

Trigésima Octava Reunión Ordinaria del Comité Ejecutivo

**Informes del Centro Agronómico Tropical de Investigación y
Enseñanza (CATIE) presentados ante el Consejo Superior**

San José, Costa Rica
17-18 de julio de 2018



Solutions for environment and development
Soluciones para el ambiente y desarrollo



Educación, ciencia e innovación
para el desarrollo

Informe Anual 2016



Misión

Lograr el bienestar humano sostenible e inclusivo en América Latina y el Caribe, impulsando la educación, investigación y proyección externa para la gestión sostenible de la agricultura y la conservación de los recursos naturales.

Visión

Ser la universidad internacional de tipo “land grant” especializada en agricultura y recursos naturales que integra de forma efectiva la educación, la investigación y la proyección externa en alianza con múltiples socios y países a través de una sólida plataforma científica regional.

Contenido

| | |
|---------------------------------|----|
| Carta del Director General..... | 5 |
| Educación..... | 7 |
| Investigación..... | 13 |
| Proyección Externa | 23 |
| Recursos Humanos..... | 29 |
| Finanzas | 33 |



Carta del Director General



El CATIE está listo para una nueva etapa de integración y crecimiento. Tras una serie de esfuerzos para reorganizar a la institución, se han logrado estabilizar las operaciones y sentado las bases para continuar trabajando en educación, investigación y desarrollo.

En el año 2016, el CATIE se concentró en tomar decisiones sólidamente fundadas para mejorar su desempeño dando énfasis en consolidar la sostenibilidad financiera de la institución. Por lo anterior, en la presentación de este Informe Anual, conviene recordar los logros de la Escuela de Posgrado, de la Dirección de Investigación y Desarrollo, y demás unidades del CATIE que permiten generar alianzas, convenios y proyectos para seguir trabajando por un mejor futuro para las comunidades agrícolas, ganaderas y rurales en los países latinoamericanos.

Este informe también rinde cuenta de los esfuerzos del personal del CATIE en recursos humanos, tecnologías de información, comunicación y finanzas, atribuibles al fortalecimiento del talento para mejorar el bienestar del personal y afianzar el posicionamiento institucional.

En 2016, el CATIE avanzó en su objetivo estratégico de formar más profesionales al reducir la duración de sus programas científicos de posgrado de 24 a 18 meses. Asimismo, mejoró sus procesos para optimizar la oferta académica, el modelo financiero y la recolección de fondos para 2017 y 2018.

Actualmente, el CATIE ofrece una plataforma virtual con una amplia oferta de programas de posgrado, diplomados y cursos de capacitación, permitiendo mayor accesibilidad a la información y generando un proceso educativo que mejora la interactividad, la comunicación y la aplicación del conocimiento. Por ello, el CATIE sigue siendo una de las mejores opciones de capacitación en la región latinoamericana.

Ya fuera mediante la actualización y el desarrollo de programas para análisis estadístico, el fortalecimiento del Repositorio Institucional, el apoyo a las oficinas en los países, la capacitación para las familias productoras mediante Escuelas de Campo (ECA) y Escuelas de Formación Empresarial Territorial, los cambios en la modalidad de trabajo, o la creación de iniciativas NAMA (*Nationally Appropriate Mitigation Actions*) en ganadería y café, entre otros, el CATIE logró generar un impacto positivo en la incidencia de políticas para agricultura climáticamente inteligente y conservación de los recursos naturales en la región.

Finalmente, cabe resaltar la contribución del CATIE para lograr mejorar los medios de vida, seguridad alimentaria y nutricional, sistemas agropecuarios y forestales, territorios y cadenas de valor sostenibles al implementar el enfoque de territorios climáticamente inteligentes (TCI) en varios países de la región.

Considero que el CATIE tiene la oportunidad sin precedentes de poder trazar su curso para solventar problemas y alcanzar objetivos. El CATIE está evolucionando en su cultura organizacional para avanzar más rápido y eficientemente en cada paso, construyendo las bases para el futuro. Agradecemos a los cientos de personas y organizaciones internacionales, nacionales, regionales, locales y socios estratégicos que hacen posible nuestro trabajo diario y que le da sentido y propósito a dicha labor. En 2017, seguiremos trabajando y centrándonos en nuestras prioridades estratégicas.


Dr. Muhammad Ibrahim



Educación

Líderes capaces de manejar la complejidad del Siglo XXI

En el año 2016, el CATIE avanzó en su objetivo estratégico de ofrecer procesos formativos relevantes al reformar la duración y el contenido de sus maestrías científicas de 24 a 18 meses. La reforma explícitamente internaliza –para cada una de las áreas de especialidad– las complejas relaciones entre las dimensiones económicas, sociales y ambientales de la producción y la conservación en el inicio del Siglo XXI. El proceso pasó el escrutinio del Sistema Nacional de Acreditación de la Educación Superior (SINAES), cumpliendo también las normas del Consejo Nacional de Rectores (CONARE), Consejo Nacional de Enseñanza Superior Universitaria Privada (CONESUP) y Consejo Superior Universitario Centroamericano (CSUCA) sobre la calidad educativa y las cargas académicas requeridas.

Un punto relevante a destacar en este esfuerzo, es el enfoque de género del CATIE, iniciado en 1996, el cual ha tenido un efecto fundamental en nuestros graduados. Hasta 1995 solo un 10,5% de los graduados eran mujeres, mientras que del 2006 al 2016 un 48,3% de la promoción fueron mujeres; y particularmente durante la promoción de 2016, los cuatro títulos doctorales y más de la mitad de los títulos de maestría fueron obtenidos por mujeres de muchos países de América Latina.

La maestría me ha dado herramientas y conocimiento muy valioso para desarrollarme como investigador, tomando más en consideración el inevitable cambio climático y su impacto sobre la agricultura. Me ha abierto la mente a otros temas que me eran desconocidos. Pienso aplicar lo aprendido en investigaciones complementarias, en la publicación de artículos científicos y en mi propia finca agroforestal. Quiero compartir mi investigación con instituciones nacionales, sobre todo interesadas en el cultivo del café.

Marvin Alejandro Brenes Loaiza
Estudiante de Maestría en Agroforestería y Agricultura Sostenible
Promoción 2015-2016
Costa Rica

Mejores procesos institucionales

Durante 2016, el CATIE relanzó procesos fundamentales para asegurar su sostenibilidad financiera y de mejora educativa continua que concluirán en 2017. Este proceso conlleva la optimización de los contenidos de la oferta académica vigente, establecimiento de un nuevo modelo financiero y de una estrategia de recolección de fondos en el corto, mediano y largo plazo. Además, se continuaron los esfuerzos para la recuperación de los dineros del Programa de Beca-Préstamo y se logró disminuir el saldo de préstamos por cobrar en 11% de 2015 a 2016 y recuperar USD 128 839¹. Dicha recuperación se logró al brindar mayor información a los graduados sobre las condiciones de sus deudas,

¹ USD 99 482 de deuda principal, USD 23 393 de intereses corrientes y USD 6963 de intereses por mora.



envío de estados de cuenta, recordatorios de pago, entre otros. Finalmente, se mejoró la estructura operativa y de costos del Área de Capacitación para incentivar la participación de los programas de investigación en los cursos y diplomados, tanto virtuales como presenciales.

Maestrías y doctorados

Estudiantado



65 estudiantes de primer año



88 estudiantes de segundo año

Total: 153 estudiantes de 17 países



Equidad de género



33 mujeres



32 hombres

Graduación 2016



65 estudiantes de maestría (50% mujeres)

4 estudiantes de doctorado (mujeres)

Educación virtual para un mayor alcance

Como universidad internacional, el CATIE ofrece en su página web acceso a una amplia oferta de programas de posgrado, diplomados y cursos de capacitación. Algunos programas (con temas como cambio climático, bioenergía y seguridad alimentaria) fueron creados junto con el Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA) y la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO), para lograr objetivos interinstitucionales. Otros, como la Maestría Virtual en Manejo y Gestión de Cuencas, permitieron que 21 estudiantes presentaran su seminario de anteproyecto y realizaran el examen de candidatura desde sus respectivos países (Guatemala, México, Panamá, Haití, Colombia, Ecuador y Costa Rica).

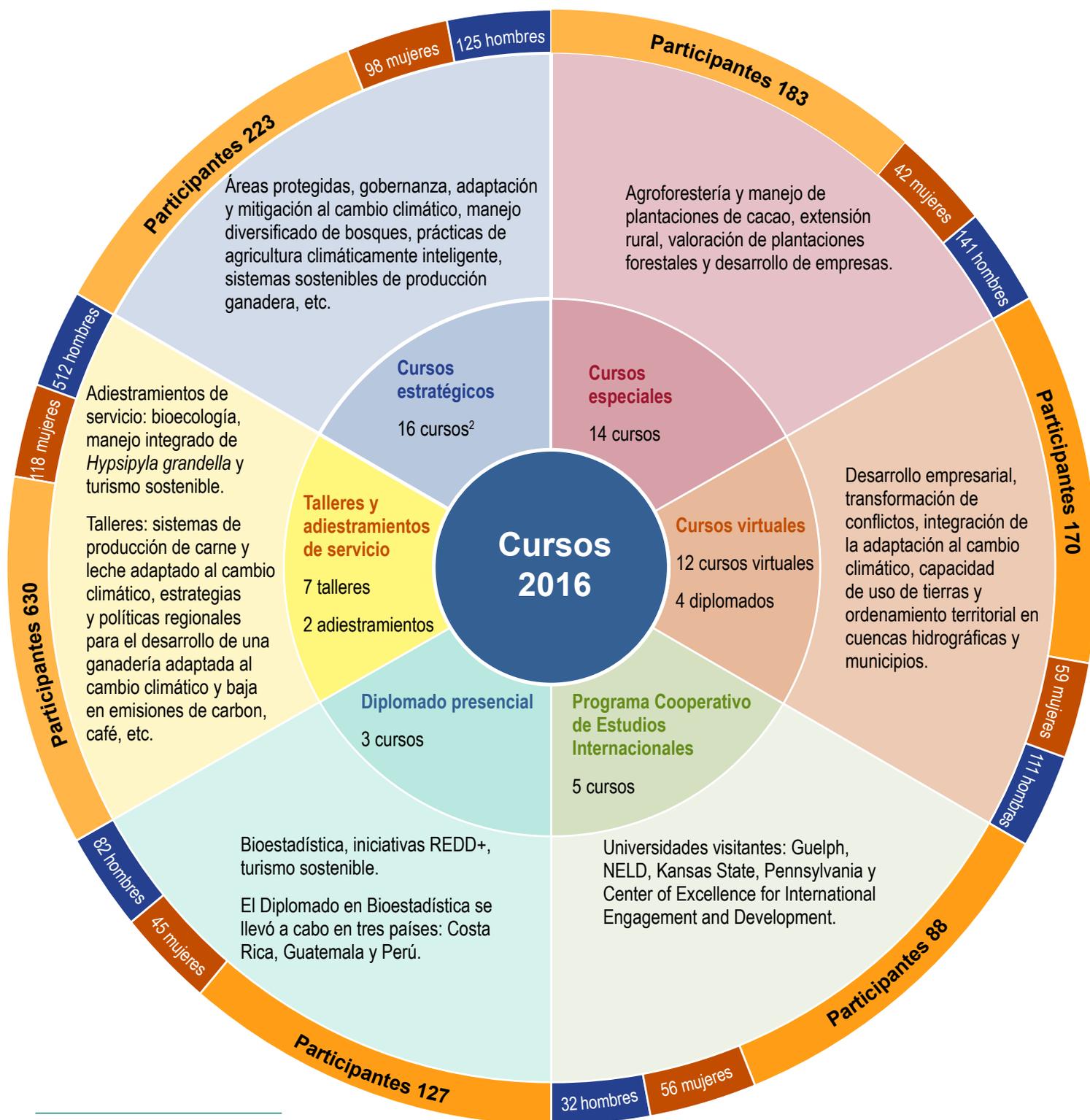
La plataforma virtual también ha sido un complemento a la educación presencial, permitiendo mayor accesibilidad a la información y generando un proceso educativo que mejora la interactividad, la comunicación y la aplicación del conocimiento. Por ejemplo, la Maestría Académica en Mitigación y Adaptación al Cambio Climático incluye contenidos virtuales.

Capacitación en diversidad de medios

El CATIE sigue siendo una de las mejores opciones de capacitación en la región latinoamericana. La mayoría de los cursos se imparten en la sede central en Turrialba, aunque también se realizan un número significativo de capacitaciones en los países

miembros, ya sea ligados a proyectos de investigación y desarrollo, o a alianzas estratégicas con instituciones nacionales o regionales. Se contó con becas para estudiantes otorgadas por el Programa de Desarrollo Agropecuario Sustentable de la Agencia Alemana de Cooperación Técnica (GIZ/PROAGRO), Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y Stockholm Resilience Centre (SwedBio).

En resumen, en 2016 se capacitaron 1421 personas (418 mujeres y 1003 hombres) de 35 países.



² Cuatro cursos estratégicos fueron híbridos (virtual y presencial).

La Unidad de Bioestadística cumplió sus metas anuales en cuanto al dictado de cursos de posgrado, el Diplomado Internacional en Bioestadística, el Diplomado en Investigación en Sistemas Agroforestales, la asistencia y supervisión metodológica en proyectos de tesis de maestría y doctorado, y la participación en presentaciones, conferencias y charlas científicas.

Convenios para gestionar el conocimiento

La cooperación con diversas instituciones contribuyó a generar un ambiente favorable para la gestión integral del conocimiento. El CATIE tiene más de 65 convenios vigentes con instituciones académicas de todo el mundo, entre otros:

- Colombia-Universidad Nacional, Universidad Manuela Beltrán, Universidad de la Amazonía y Fundación Universitaria Internacional del Trópico Americano (UNITRÓPICO)
- México-Universidad Veracruzana
- Perú-Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, Universidad Nacional Toribio Mendoza y Universidad Nacional del Centro de Perú
- Estados Unidos de América-Montana Tribal College President's Association

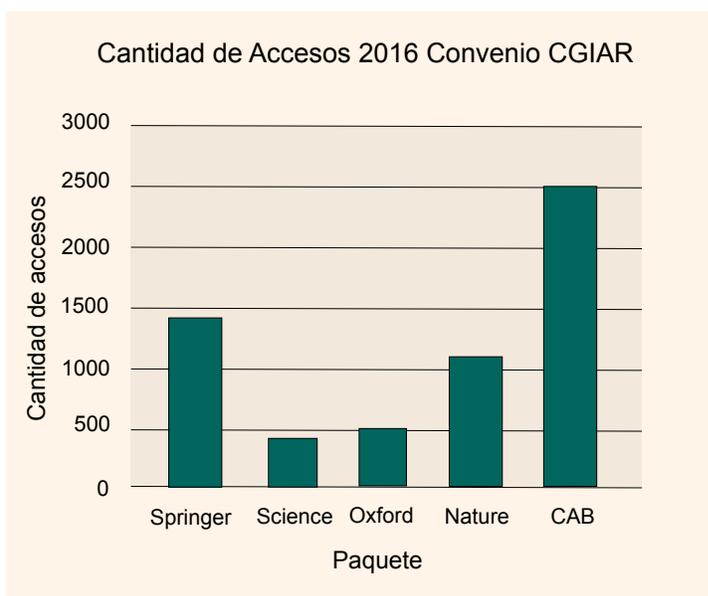
Información al alcance de todos

En 2016, la Biblioteca Conmemorativa Orton mejoró la accesibilidad a la producción científica y técnica del CATIE mediante el fortalecimiento del [Repositorio Institucional](#) (principal herramienta de acceso abierto)

con 552 recursos bibliográficos nuevos, para un total de más de 8000. Gracias a ello, el repositorio logró colocarse en la posición 1207 del [Ranking Mundial de Repositorios Webometrics](#) (y quinto puesto en el ámbito nacional), y fue aceptado en el [Repositorio Nacional Kímuk](#), en la Red Federada de Repositorios Institucionales de Publicaciones Científicas ([La Referencia](#)) y en [TAPipedia](#).

La biblioteca también apoyó en la apertura de 29 perfiles profesionales de investigadores en Redes Sociales Digitales Científicas (RSDC), y capacitó a 137 personas del Programa de Posgrado del CATIE, de la carrera de Agronomía de la Universidad de Costa Rica y de la carrera de Bibliotecología de la Universidad Nacional. Finalmente, creó el [Portal de Revistas y Boletines](#), para facilitar el acceso a este tipo de publicaciones.

Artículos descargados en 2016: 5875 artículos de revistas científicas suscritas (CGIAR).



Catálogo en línea con 101 104 registros recuperables a través del OPAC

| Tipo de servicio | Especificaciones | Total de sesiones | Total de usuarios | Nuevos usuarios | Páginas vistas en internet |
|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-----------------|----------------------------|
| Biblioteca Digital | Sitio Web BCO | 14 076 | 8625 | 2578 | 42 073 |
| Biblioteca Digital | Repositorio | 62 914 | 48 626 | 14 534 | 62 207 |
| Biblioteca Digital | Metabuscador | 22 734 | 19 336 | 3411 | 14 703 |
| Biblioteca Digital | Portal de Revistas | 1303 | 924 | 378 | 312 304 |
| SIDALC | SIDALC | 182 320 | 182 320 | 125 394 | 3 332 212 |
| Totales | | 283 347 | 259 831 | 146 295 | 3 763 499 |





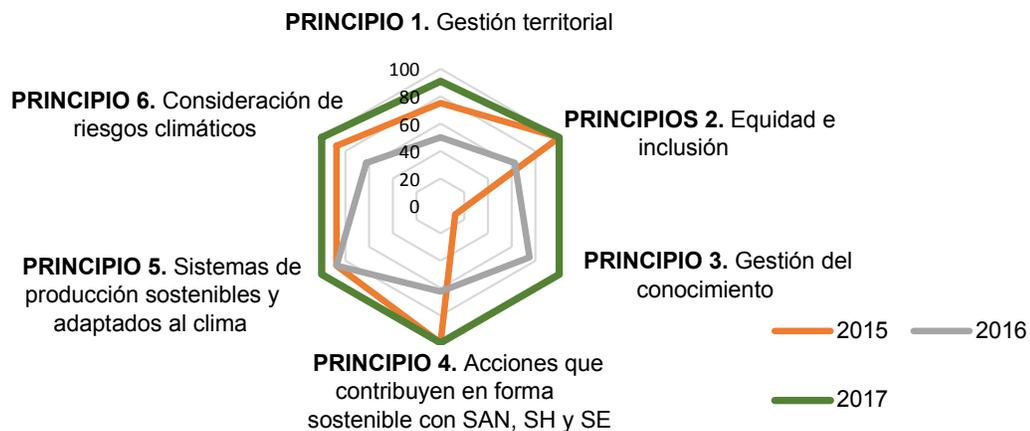
Investigación

Investigación para el desarrollo

La División de Investigación y Desarrollo (DID) del CATIE tiene como principal responsabilidad el contribuir a lograr medios de vida, sistemas agropecuarios y forestales, territorios y cadenas de valor sostenibles mediante la investigación sistémica y transdisciplinaria. Con ese fin, durante el año 2016, el personal de los diferentes programas de la DID realizó acciones que se tradujeron en resultados con efectos positivos para la población rural de Centroamérica. Esta población representa el 41,4% de la población total de la región e incluye al menos, 2,3 millones de familias que dependen de la agricultura.

Estas acciones incluyeron continuar fortaleciendo la implementación del enfoque de territorios

climáticamente inteligentes (TCI) en varios países de la región. Por ejemplo, se formularon tres planes de desarrollo local (dos en NicaCentral y uno en Trifinio); se apoyó la consolidación de dos sistemas de información territorial (Red Gescon en NicaCentral y SINTET en Trifinio); ambas acciones bajo el Programa Agroambiental Mesoamericano (MAP); se promovió la creación de TCI en 15 países (mediante la Red Iberoamericana de Bosques Modelo) bajo el programa Producción y Conservación en Bosques; y se fortalecieron las capacidades técnicas de instituciones locales, públicas y privadas, en temas de TCI. Como resultado, el enfoque de TCI fue incorporado, entre otros, al plan de acción de gestión territorial de la Estrategia Centroamericana de Desarrollo Rural Territorial (ECADERT) y al plan estratégico de la Red de Seguridad Alimentaria y Nutricional de Trifinio.



Principios del enfoque de TCI incorporados por las instituciones gubernamentales en las políticas en NicaCentral y Trifinio en 2015, 2016 y 2017 (MAP).



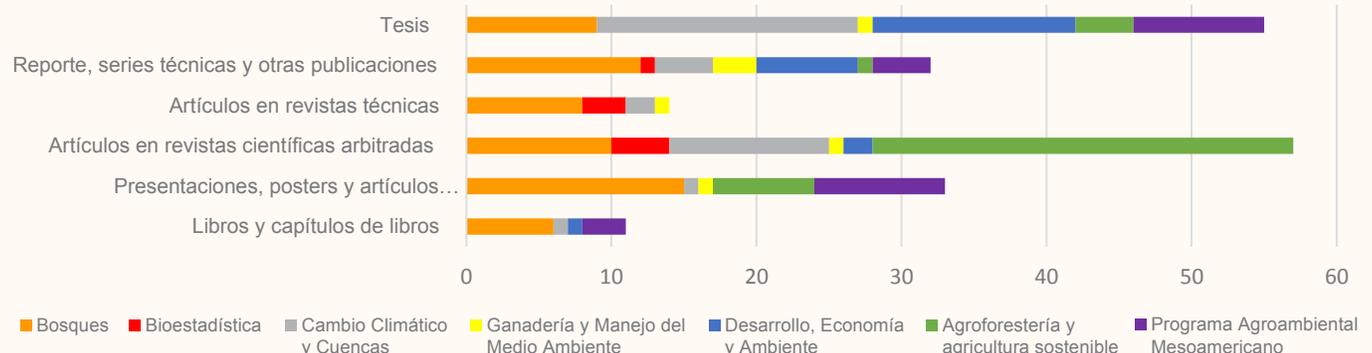
Otras acciones fueron sumar nuevas instituciones a su plataforma regional de investigación y desarrollo (Academia China de Ciencias Forestales y la Agencia Rural de Desarrollo de Corea); fortalecer la cooperación con los programas de CGIAR: Cambio Climático, Agricultura y Seguridad Alimentaria (CAAFS); Bioersity Internacional, Centro Internacional de Investigación en Agroforestería (ICRAF) y Bosques, Árboles y Agroforestería (FTA); y formular la propuesta del marco científico de la Plataforma de Cooperación Científica Mesoamericana para Sistemas Agroforestales con Cultivos Perennes 2017-2027.

Con respecto al programa de germoplasma, el CATIE mantuvo sus colecciones de café, cacao, pejobayes y frutales. La colección de semillas ortodoxas (Cucurbitáceas, Fabáceas, Solanáceas, Poaceae, Amarantáceas), con más de 6000 accesiones, fue completamente revisada, clasificada e ingresada con fotos al nuevo programa digital para administrar el germoplasma (creado por personal del Programa de Agroforestería y Agricultura Sostenible (PAAS). También, se distribuyeron más de 250 variedades y clones de café y cacao en 10 países.

En cuanto a actividades de mejoramiento genético, se crearon nuevos híbridos de café (proyecto con el *World Coffee Research* y el Centro de Cooperación Internacional en Investigación Agrícola para el Desarrollo); se estableció un convenio con una empresa holandesa para la multiplicación y el uso de más de 800 variedades de tomate, chili y ayote; y se consolidó el acuerdo con una empresa privada costarricense para abastecer 30 000 plantas de café producidas con tecnología de embriogénesis somática. Este último acuerdo es parte de una estrategia de multiplicación y venta de plantas de híbridos de café en Centroamérica, y es el primer paso para promover híbridos de manera comercial (como alternativa a las variedades tradicionales), dadas sus cualidades de alta productividad, tolerancia a la roya y buena calidad de taza.

A través de la empresa FJA HOLDING S.A. se han distribuido más de 70 000 plantas de híbridos de café que son más productivas y tolerantes a la roya de café a los pequeños productores caficultores en Costa Rica. Además de 70 000 plantas que fueron utilizadas en fincas modelo que estableció la empresa como parte del plan piloto de producción al 2018. Durante 2017, se espera incrementar la producción a 640 000 plantas y 1 000 000 para 2018.

Publicaciones que aportan a la gestión de conocimiento



En 2016, la DID produjo 221 publicaciones (28% de artículos en revistas científicas arbitradas y 27% de tesis de maestría y doctorado).



Aportes de los programas del CATIE en temas clave

Programa de Investigación en Desarrollo, Economía y Ambiente (IDEA)

En 2016, el programa interactuó con productores agrícolas y apícolas en tres proyectos distintos:

Proyecto CASCADA

Capacitó a 57 técnicos extensionistas (de sectores públicos y privados) en Honduras, Guatemala y Costa Rica, quienes compartieron su conocimiento en adaptación al cambio climático y prácticas de adaptación basada en ecosistemas (EbA) con más de 5000 productores agrícolas de pequeña escala.

Proyecto Crédito, seguros de cosecha y responsabilidad de pago de los productores

Realizó talleres con 132 productores de las zonas cafetaleras de Costa Rica, para estudiar la demanda de crédito y seguros en la agricultura, y el proceso de toma de decisiones y riesgos de los dueños de fincas.

Proyecto PROMIEL

Capacitó a 70 personas en temas de gestión empresarial, asesoría y equipos, lo que permitió un aumento del 97,5% en el rendimiento de planta, y la creación de 10 alianzas comerciales, equivalentes a un millón de dólares en nuevos negocios.

Por otra parte, la Unidad de Agronegocios de IDEA fortaleció la gestión de 16 cadenas de valor del sector agrícola, forestal y pecuario en ocho países de Latinoamérica.

Programa de Producción y Conservación en Bosques (Bosques)

El programa Bosques aportó de manera significativa a las metas del CATIE en 2016 de la siguiente manera:

- Creó la Unidad de Manejo Forestal y Cambio Global.
- La Cátedra Latinoamericana de Política y Economía Forestal (CLAPEF) inició el proyecto Transformaciones hacia una economía verde en Costa Rica y Vietnam (GreeTS).
- Contribuyó en la implementación de territorios climáticamente inteligentes en 15 países, mediante su liderazgo en la Red Iberoamericana de Bosques Modelo.
- Innovó en la formulación e implementación de proyectos regionales de manejo de bosques secundarios con fondos de inversionistas de impacto, en el contexto de la Iniciativa 20x20 de restauración de tierras degradadas.
- Produjo literatura científica en temas significativos para la nueva era del antropoceno (por ejemplo, la relación de la biodiversidad arbórea con el secuestro y almacenamiento del carbono en bosques naturales, y la conectividad ecológica para organismos silvestres en paisajes agropecuarios).

El proyecto GreeTS es financiado por Fundación Volkswagen, *Welcome Trust* y *Riskbanken Jubileum Fund*, y apoyado por socios como la Universidad de Darmstadt, Universidad de Londres y la Academia de Ciencias Sociales de Vietnam.

Incidencia política y acciones forestales y de conservación en la región: el CATIE

| | | | | |
|---------------|---|--|---|--|
| Costa Rica | Participó en la Comisión Nacional de Sostenibilidad Forestal que aprobó su estándar para el manejo sostenible de bosques secundarios; en la Comisión de Seguimiento al Plan Nacional de Desarrollo Forestal (PNDF) y en la Comisión de Expertos del Plan Maestro de Restauración del Paisaje. | Apoyó en la gestión de notas de concepto sobre paisajes productivos inclusivos. | Lideró un proyecto de conservación de ecosistemas marino-costeros y sus servicios ecosistémicos para pobladores de la costa norte. | Entregó diagnósticos interdisciplinarios de sitios de importancia para la conservación al Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC). |
| Nicaragua | Evaluó el impacto de la ley de veda forestal No. 585 de Nicaragua, usando el Inventario Nacional Forestal (INF). | | | |
| El Salvador | Coordinó el nuevo proyecto de apoyo técnico para la formulación de la Estrategia Nacional REDD+ Mba. | | | |
| Honduras | Apoyó al Instituto de Conservación y Desarrollo Forestal (ICF) de Honduras en la formulación de un programa de manejo forestal sostenible para restaurar 500 000 h de bosques de pino atacados por el gorgojo. | | | |
| Guatemala | Publicó el texto <i>Estado de conservación de las poblaciones de cinco especies maderables en concesiones forestales de la Reserva de la Biosfera Maya, Guatemala</i> —un proceso clave de manejo forestal comunitario apoyado por el programa Bosques del CATIE desde su inicio en la década de los noventa. | | | |
| Centroamérica | Apoyó al grupo técnico de bosques de la Comisión Centroamericana de Ambiente y Desarrollo (CCAD) en el diseño y la implementación de un sistema de monitoreo y evaluación de impacto de políticas forestales en el contexto del PERFOR. | Inició el análisis de las sinergias de los mecanismos FLEGT (programa de la UE para la aplicación de leyes, gobernanza y comercio forestales) y REDD+ en Guatemala, Honduras, Panamá y Colombia. | Apoyó iniciativas en cadenas de valor de productos forestales por medio de documentos de síntesis en Guatemala, Honduras, Nicaragua y Costa Rica. | |

Programa de Agricultura y Agroforestería Sostenible (PAAS)

El trabajo de PAAS se organiza en tres áreas:

- 1 **Agroforestería** (enfocada en sistemas agroforestales con cultivos perennes)
- 2 **Transformación de conocimientos en capacidades**
- 3 **Conservación, transferencia y uso de germoplasma de cultivos importantes para la región**

En 2016, el PAAS desarrolló estas tres áreas de la siguiente manera:

- Ayudó a crear la primera iniciativa NAMA (Nationally Appropriate Mitigation Action) de café en Costa Rica y el mundo, con el fin de reducir las emisiones de gases efecto invernadero (GEI) en la producción y el procesamiento de café.
- En colaboración con el Instituto del Café de Costa Rica (ICAFFE) de Costa Rica, estableció una línea

de base de sistemas de producción de café, sus oportunidades y desafíos, y creó un programa de capacitación para técnicos y agricultores. La experiencia se duplicó con los institutos de café de Guatemala y Honduras.

- Distribuyó híbridos de café en Costa Rica, Nicaragua y Guatemala en la primera fase del programa de investigación del CGIAR denominado Bosques, Árboles y Agroforestería (FTA 2011-2016).

El programa Bosques, Árboles y Agroforestería (FTA 2011-2016) del CGIAR incluye a varios centros de investigación internacionales, universidades y otros actores del sector. El programa FTA investigó el uso de árboles como recurso en fincas y patios, capacitó a miles de técnicos y agricultores en Mesoamérica, y produjo manuales como el de *Prevención y control de la roya de café* (el manual más pedido/ descargado por los usuarios del sitio web del CATIE hasta la fecha).

Programa Ganadería y Manejo del Medio Ambiente (GAMMA)

El desarrollo de una ganadería sostenible, adaptada al clima y de bajas emisiones requiere nuevos conocimientos y nuevas capacidades, así como métricas y metodologías sólidas para evaluar, monitorear y mejorar el desempeño. A continuación se mencionan algunas acciones claves:

| | |
|------------|---|
| Nicaragua | Midió el grado de cumplimiento de los indicadores de certificación en fincas ganaderas piloto de Muy Muy, Matiguas y Río Blanco. Sistematizó los mecanismos de incentivos para producción ganadera sostenible y mercados verdes, y cuantificó el almacenamiento de carbono y la emisión de gases efecto invernadero (GEI) en fincas ganaderas de doble propósito en los municipios de Matiguás, Río Blanco y Paiwas. |
| Honduras | Adaptó los protocolos de Escuelas de Campo a paisajes ganaderos en tres zonas piloto; ayudó al Ministerio de Ambiente a puntualizar una Agenda Nacional de Cambio Climático y a definir el rol del sector ganadero para alcanzar los compromisos ante la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático (CMNUCC); creó una NAMA (<i>Nationally Appropriate Mitigation Actions</i>) ganadera con la participación de la Secretaría de Agricultura y Ganadería, MiAmbiente+ y la Federación Nacional de Agricultores y Ganaderos de Honduras (FENAGH); estableció mesas locales de coordinación y apoyó la creación de la Agenda Nacional de Ganadería Sostenible en la Mesa Ganadera Nacional; y realizó un mapeo de cadenas de valor de carne y leche, estudios de mercado, estrategias de inversión-financiamiento (créditos verdes) e implementación de nuevas modalidades de comercialización de productos ganaderos. |
| Costa Rica | Contribuyó a generar la estrategia nacional de ganadería baja en emisiones y a crear una NAMA ganadera enfocada en el cumplimiento de las metas de esta estrategia. |

En la región:

- Ajustó las metodologías para medir el metano y óxido nitroso a las condiciones del trópico, y elaboró las líneas base de emisión de GEI en el sector ganadero en Honduras y Nicaragua.
- Evaluó la adopción de buenas prácticas de ganadería sostenible mediante el pago por servicios ambientales una vez que termina el financiamiento externo.
- Impulsó el enfoque de territorios climáticamente inteligentes al conseguir la aprobación de un proyecto para el uso de sistemas agrosilvopastoriles climáticamente inteligentes en paisajes ganaderos de Chiapas, Península de Yucatán y Jalisco, México (este proyecto será implementado por CATIE, IICA, CONABIO y SAGARPA, y financiado por IKI/BMU-Alemania).
- En cooperación con IICA realizó el Foro Regional *Estrategias y políticas regionales para el desarrollo de la ganadería adaptada al cambio climático y baja en emisiones* y elaboró una propuesta regional para una implementar una agenda para el desarrollo de ganadería soestible en Centroamerica.

Cientos de profesionales y técnicos capacitados en temas de ganadería y ambiente

- Institutos de Investigación Nacional (INTA) de Latinoamérica
- Ministerio de Ambiente (MiAmbiente+), Secretaría de Agricultura y Ganadería (SAG) y Federación Nacional de Ganaderos de Honduras (en la metodología de Escuelas de Campo en ganadería sostenible)
- Promotores comunales y facilitadores extensionistas que asisten a familias indígenas del Programa Acciones Integradas en Seguridad Alimentaria y Nutricional del Occidente de Guatemala (PAISANO)
- Estudiantes de las universidades La Molina (Perú), Centro Universitario Regional del Litoral Atlántico (Honduras), Universidad Autónoma (Nicaragua) y ECOSUR (México) formados en medición de óxido nitroso y metano entérico

Programa Cambio Climático y Cuencas (PCCC)

Uno de los principales logros del PCCC en 2016 fue la creación de la primera maestría virtual y profesional del CATIE en Manejo y Gestión de Cuencas Hidrográficas. De esta forma, concreta la formación de profesionales y líderes de la región que duplican métodos y conceptos en sus labores de gestión de recursos naturales.

Fortalecimiento de capacidades

- 29 jóvenes líderes (la mayoría de menos de 40 años, 70% mujeres, procedentes de 16 países de la región), en el curso internacional sobre liderazgo y gobernanza en procesos de planificación de adaptación y mitigación en territorios productivos (*Stockholm Resilience Centre*).
- 95 participantes y 12 profesionales en la octava versión del curso internacional “Adaptación al Cambio Climático: el rol de los servicios ecosistémicos”.
- 116 personas (57 mujeres y 59 hombres) en cursos de la Escuela de Liderazgo para la formación en conservación de la biodiversidad en áreas silvestres protegidas (ASP) estatales en Costa Rica.
- 157 personas (88 hombres y 69 mujeres) de territorios indígenas en el programa nacional de mediadores culturales, dirigido a indígenas en el marco de desarrollo de la Estrategia Nacional REDD+.

Acciones de asistencia técnica

- La Cátedra Latinoamericana de Decisiones Ambientales para el Cambio Global (CLADA), respondiendo a un pedido del Instituto Nacional de Seguros de Costa Rica (INS), ha creado una metodología para apoyar a operadores de seguros en la asignación de seguros para productores de 12 cultivos. En el proyecto Futuragua se han involucrado a las ASADA de Guanacaste para enfrentar la sequía y capacitarse en gestión del agua. También se ha establecido un convenio con la Escuela de Comunicación de la Universidad de Costa Rica (UCR) para desarrollar investigaciones e iniciativas de comunicación social para la incidencia sobre manejo de recursos hídricos.
- Con la implementación del proyecto “WaterClima-LAC: Gestión de zonas costeras” se han creado metodologías de evaluación de vulnerabilidad ante el cambio climático, servicio ecosistémico hídrico, riesgo climático, etc. Este proyecto ha impactado la gestión de más de 80 instituciones y organizaciones mediante el intercambio de conocimiento, el fortalecimiento de capacidades y la gestión de recursos.

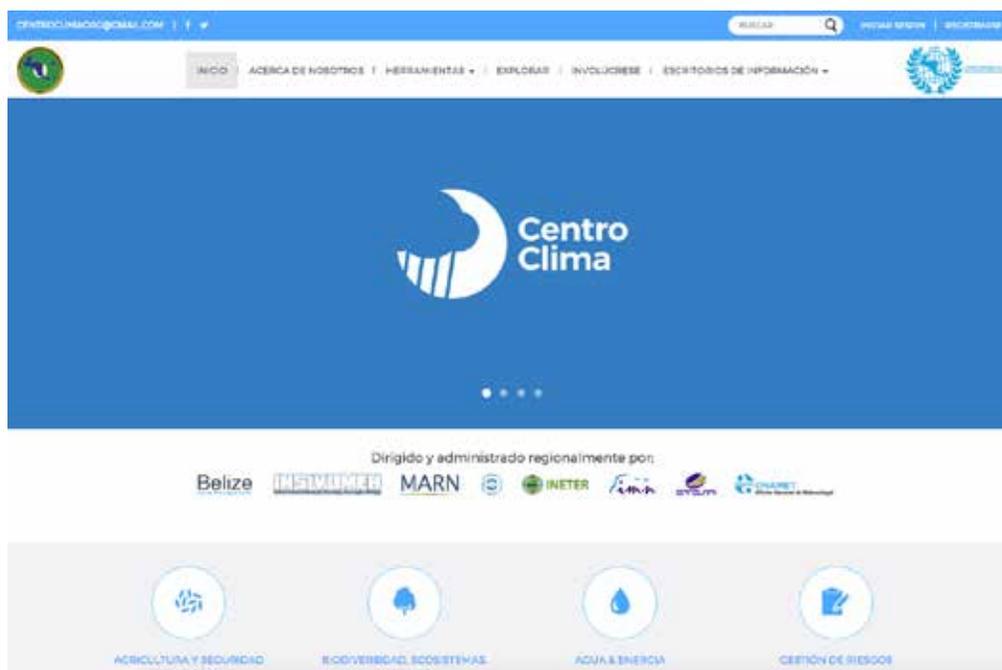


Programa Regional de Cambio Climático

El Programa Regional de Cambio Climático es una iniciativa de cooperación de cinco años de la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID), que brinda asistencia técnica a gobiernos y organizaciones de la sociedad civil de Centroamérica y República Dominicana para promover territorios sostenibles, mejorar la disponibilidad, el acceso y el uso de información climática para la toma de decisiones y el fortalecimiento de la gestión ambiental. El programa es implementado por el CATIE, la Unión Internacional para la Conservación de la Naturaleza (UICN), *Cooperative for Assistance and Relief Everywhere (CARE)*, *Development Alternatives, Inc. (DAI)*, Terra Global Capital (Terra Global) con apoyo técnico de la Agencia de Protección Ambiental de los Estados Unidos (EPA) y en coordinación con la Comisión Centroamericana de Ambiente y Desarrollo (CCAD).

Las más importantes acciones del programa en Centroamérica y República Dominicana durante el año 2016 fueron las siguientes:

- Apoyo al desarrollo de estrategias de restauración en cuatro países de la región.
- Apoyo a tres países en el desarrollo de sus Programas Nacionales de Reducción de Emisiones para el Fondo de Carbono del Banco Mundial.
- Elaboración y validación de la Guía Regional de Lineamientos para la Aplicación de Salvaguardas REDD+ en Centroamérica y República Dominicana.
- Creación del Diplomado en Iniciativas REDD+ con énfasis en Monitoreo Reporte y Verificación (MRV) y Salvaguardas.
- Elaboración de metodología de Carbono Azul para cuantificar las existencias de CO₂ en manglares de la región.
- Elaboración de metodología para identificar e implementar sinergias entre adaptación y mitigación.
- Desarrollo del primer sistema de información climática regional “Centro Clima” (en colaboración con el Comité Regional de Recursos Hidráulicos CRRH-SICA, los institutos meteorológicos nacionales y otros socios) y de herramientas para el uso de la información climática por parte de



- usuarios de los sectores café, pesca y energía (pequeñas centrales hidroeléctricas).
- Apoyo en la formación de 10 profesionales graduados de maestrías en temas relacionados con la atención al cambio climático.
- Capacitación de más de 953 personas (258 funcionarios de gobierno, universidades, sociedad civil y sector privado) capacitadas en manejo apropiado de rellenos sanitarios, aguas residuales y enjuiciamiento en casos ambientales, con el apoyo de 20 expertos de la Agencia de Protección Ambiental de los Estados Unidos.
- Dos documentos de síntesis y seis documentos técnicos internos relacionados con análisis para fomentar las sinergias entre adaptación y mitigación (SAM) al cambio climático.

Programa Agroambiental Mesoamericano (MAP)

En 2016, 2002 familias en NicaCentral y Trifinio (El Salvador-Guatemala-Honduras) agrupadas en 122 Escuelas de Campo (74 en NicaCentral y 48 en Trifinio), culminaron su proceso de aprendizaje en temas de producción agroecológica y agroforestal climáticamente inteligente tanto en patios como en fincas, así como en temas relativos a equidad de género, buenas prácticas del entorno del hogar y adaptación al cambio climático. Las familias

implementaron 37 tecnologías agroecológicas y agroforestales en sus patios (1517) y fincas (1377).

Durante el año, MAP realizó 18 sesiones de la Escuela de Formación Empresarial Territorial con enfoque en equidad de género y cambio climático, con el fin de fortalecer las capacidades sociales y empresariales de las organizaciones. Se contó con 99 participantes (22 mujeres) que ahora ofrecen 50 nuevos productos, y cuya labor sirve de fuente de ingreso para sus familias.

Además, MAP ofreció el primer Curso Internacional sobre *"Identificación, evaluación y promoción de prácticas de la agricultura climáticamente inteligente (ACI)"*, en el marco de cooperación CATIE/MAP-CCAFCI-CIAT, que contó con unos 40 participantes de 10 países de Latinoamérica y el Caribe. El personal de MAP brindó asesoría, financiamiento y apoyo logístico a nueve estudiantes de maestría del CATIE para que realizaran su tesis y dictó *webinars* sobre ACI y su relación con la seguridad alimentaria y nutricional. MAP también dictó talleres sobre ACI dirigidos a investigadores y tomadores de decisiones del Ministerio de Agricultura y Ganadería y del Ministerio de Ambiente y Energía de Costa Rica. Finalmente, MAP firmó 12 convenios para escalar sus aprendizajes y el enfoque de TCI. Los convenios fueron establecidos con organizaciones/asociaciones de productores, instituciones educativas y con plataformas territoriales.

La primera experiencia con el proyecto del CATIE fue sembrar en el huerto. Nos trajeron las plantitas de tomate y chiltoma y las puse en línea. Nunca lo había hecho antes. Luego, cosechamos y vimos que nos dio bastantes frutos. El cultivo no se da igual que al hacerlo tradicionalmente o fertilizado, se da mejor, la planta y sus frutos tienen un mejor desarrollo. Vamos a continuar implementando lo que hemos aprendido.

Lucio Talavera Cordero
Integrante de ECA-MAP
Comunidad de La Chata, El Cuá, Nicaragua

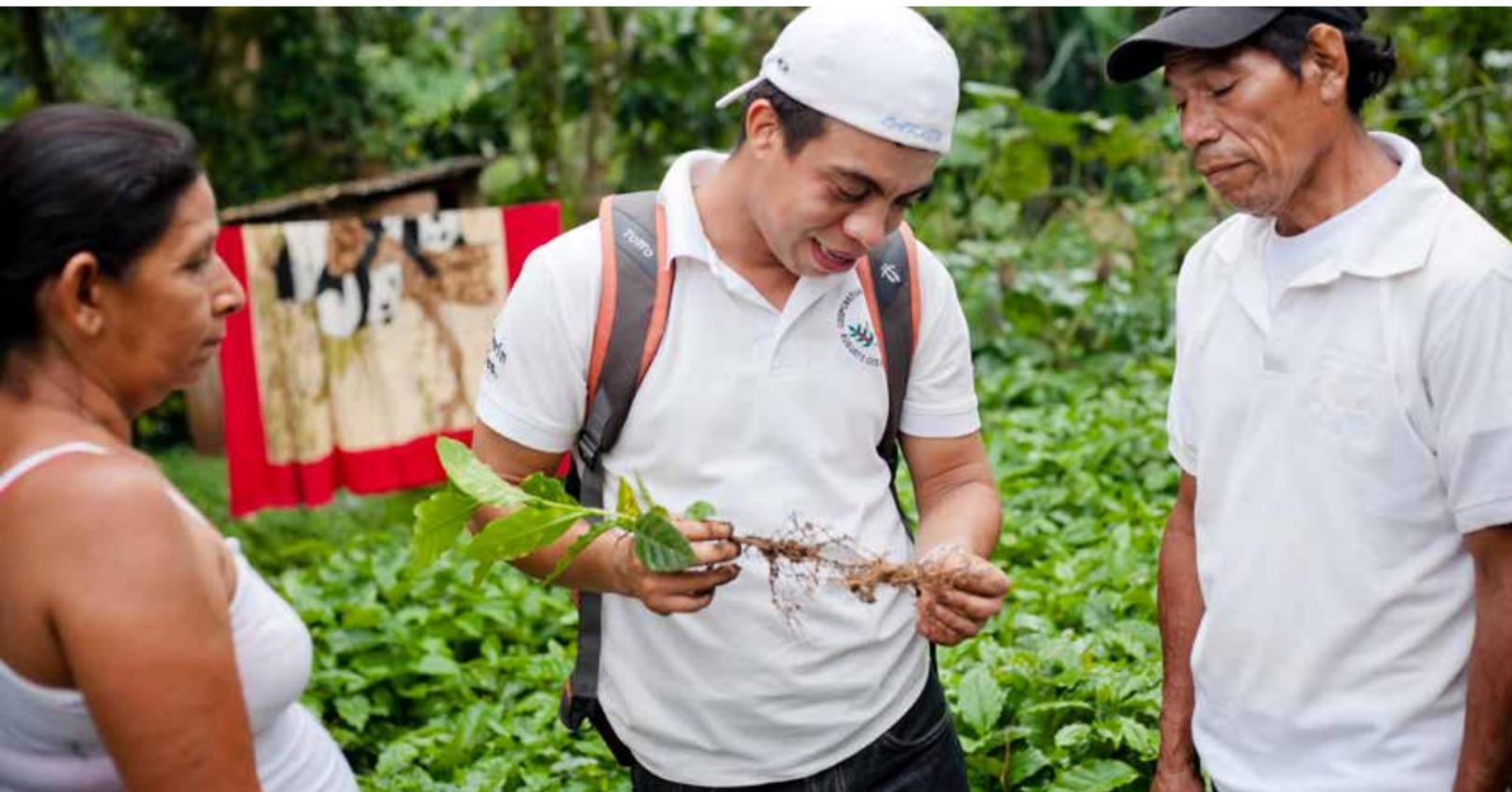
MAP en números



Cooperación IICA y CATIE

El CATIE y el Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA) fortalecieron su relación durante el año 2016. En 2015, durante la celebración de la Junta Interamericana para la Agricultura (JIA), los ministros emitieron una resolución para que las dos instituciones desarrollaran un plan de cooperación para dar respuestas a los múltiples desafíos que enfrenta en la región. Durante el año 2016, el CATIE y IICA desarrollaron una agenda de cooperación en las áreas de educación superior,

investigación y cooperación en los países. Cabe destacar que el CATIE y el IICA firmaron una carta de entendimiento en el marco del proyecto PROCAGICA, el cual es financiado por la Unión Europea y que tiene como objetivo desarrollar tecnologías mejoradas de café en el contexto del problema de la roya del café. Además, el CATIE incluye al IICA en la ejecución de un proyecto agrosilvopastoril para la conservación de la biodiversidad en México (cuya propuesta fue aprobada por fondos IKI de Alemania). También, se avanzó en la cooperación a nivel de país incluyendo Nicaragua, Guatemala, Belice y México.





Proyección Externa

En alianza con nuestros países miembros

Guatemala

En 2016, la Oficina Nacional del CATIE lideró iniciativas relacionadas con 10 políticas nacionales y seis convenios internacionales. En coordinación con distintos programas del CATIE, analizó 10 cadenas agropecuarias (Unidad de Agronegocios); trabajó con 2033 personas de 33 ECA en la zona de Trifinio para incorporar el enfoque de TCI en varios instrumentos de desarrollo local (MAP); y generó una iniciativa de implementación de sistemas de producción climáticamente inteligentes en 15 municipios del suroriente de Guatemala (Fase I—GAMMA y PAAS).

En el ámbito local, lideró el primer Sistema Local de Extensión (SLE) para promover un modelo estratégico de coordinación municipal en San Juan Comalapa, Chimaltenango, y desarrolló instrumentos estratégicos de manejo y sostenibilidad para una mejor administración y cogestión del Volcán de Acatenango.

Fortalecimiento de capacidades

- 12 964 personas (9638 familias) en 30 municipios de cuatro departamentos (metodología de ECA)
- 1256 personas (técnicos, profesionales, investigadores, administradores)
- 10 172 personas mediante extensión rural
- 152 extensionistas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA)
- 29 investigadores del Instituto de Ciencia y Tecnología (ICTA) y universidades mediante el Diplomado Internacional en Bioestadística del CATIE
- 32 técnicos y profesionales mediante el Curso de formación de capacitadores en gobernanza y gestión forestal con énfasis en REDD+
- 24 técnicos y profesionales mediante el Diplomado iniciativas REDD+ con énfasis en MRV y salvaguardas

Tres publicaciones que buscan contribuir a procesos de desarrollo rural integral, extensión y agricultura familiar.

Ejecución del presupuesto: USD 1 023 606.

“Es importante recibir estas capacitaciones puesto que, como personas, nos ayuda a nosotros y a los agricultores. Cuando se da el conocimiento y la práctica, no se tienen tantos problemas en el manejo del tema por desarrollar”.

Ingrid Chávez Ordoñez, extensionista de agricultura familiar del MAGA

Panamá

En este país, el CATIE apoyó acciones en manejo forestal sostenible y gobernanza forestal; brindó asistencia técnica en planificación estratégica a la recién creada Dirección Forestal del Ministerio de Ambiente; fortaleció las capacidades de 15 organizaciones que trabajan proyectos relacionados con bosques (Bosques de Vida o REDD+ base comunitaria, GEF-PNUD); brindó asesoría técnica a la Comisión Nacional de Desarrollo Rural Territorial (en coordinación con FAO e IICA); apoyó la elaboración del plan de cambio climático (con Miambiente, IICA y FAO); y asistió al gremio ganadero (Asociación Nacional de Ganaderos-ANAGAN) para que identifique buenas prácticas productivas que disminuyan las emisiones de gases de efecto invernadero (GEI).

Fortalecimiento de capacidades

- 600 productores
- 175 profesionales

Dos documentos tecnológicos: *Manual de producción de madera en fincas ganaderas* y *Guía de manejo poscosecha de café*.

Ejecución del presupuesto: USD 230 690

Honduras

La Oficina Nacional de Honduras trabajó en una estrategia para la adaptación al cambio climático y gestión de riesgo de desastres; realizó dos eventos nacionales para brindar aportes a la Estrategia Nacional REDD+ (bajo el liderazgo de MiAmbiente+); promovió el enfoque de TCI en dos sitios piloto; aportó a la Estrategia Nacional de Adaptación al Cambio Climático para el Sector Agroalimentario (a través de MAP); realizó varias ferias y congresos; participó en el Congreso Regional “*Cambio climático: soluciones prácticas a la inseguridad alimentaria en Centroamérica*”; y difundió información técnica en las plataformas Global Water Partnership-GWP; Federación Nacional de Agricultores y Ganaderos de Honduras (FENAGH); Red de Agua y Saneamiento de Honduras-RAS-HON y cadena de cacao.

Fortalecimiento de capacidades

- 300 eventos de capacitación Mipymes forestales
- 300 familias graduadas en ECA

- Documentos para la promoción de sistemas agropecuarios, agroforestales y forestales sostenibles; metodologías para manejo de huertos familiares; planificación de agricultura sostenible en patio; evaluación y monitoreo de forestería comunitaria; estrategia y plan de acción para el fomento y la concertación forestal.

Ejecución del presupuesto: USD 392 617.

El Salvador

Como miembro de la Mesa de Cooperación Internacional para la Agricultura, el CATIE participó en varias reuniones de coordinación y dos foros nacionales estratégicos. En coordinación con la Asociación Mangle, apoyó en la elaboración del Plan de Desarrollo Local Sostenible para la Reserva de Biosfera Bahía de Jiquilisco (financiado por el Fondo de la Iniciativa de las Américas-FIAES). Además, elaboró el Plan de Manejo de la Microcuenca Hidrográfica del Río San José en Metapán, (Ministerio de Agricultura y Ganadería-MAG y el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola-FIDA) y firmó un contrato con el Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales (MARN) para brindar apoyo técnico en la formulación de la Estrategia Nacional REDD+ MbA.

Fortalecimiento de capacidades

- Personal técnico del MAG en el uso de la metodología “Capacidad adaptativa al cambio climático” (a través de MAP).
- Funcionarios de gobiernos locales (municipios en La Paz, San Vicente y Usulután) sobre el diagnóstico y análisis del marco jurídico para el área de gestión ambiental y ordenamiento territorial (a través del WaterClima-LAC).
- 60 técnicos y funcionarios de organizaciones locales y del sector público.

Documentos para la promoción de sistemas agropecuarios, agroforestales y forestales sostenibles; metodologías para manejo de huertos familiares; planificación de agricultura sostenible en patio; evaluación y monitoreo de forestería comunitaria; y estrategia y plan de acción para el fomento y la concertación forestal.

Ejecución del presupuesto: USD 126 787

Nicaragua

El CATIE firmó un convenio con la Plataforma de Peñas Blancas, en la cual participan todos los actores para el manejo de esa reserva; continuó trabajando con la mesa de enlaces de la cooperación técnica y financiera en Nicaragua (Red Nacional de Organizaciones de Cuencas de Nicaragua-RENOC, Red Latinoamericana de Servicios de Extensión Rural-RELASER, Comité Asesor Nacional-CAN y Alianza Mundial por el Suelo-AMS); y contribuyó a la propuesta de ordenanza en gestión ambiental con la alcaldía de Rancho Grande y la municipalidad de El Tuma, La Dalia, en Matagalpa. En cuanto a transferencia de tecnologías, trabajó con más de 1800 familias en las Escuelas de Campo (ECA) y estableció bancos de germoplasma.

Fortalecimiento de capacidades

- 5000 personas a través de foros, cursos, talleres y escuelas de campo con familias productoras.
- Personal técnico del Instituto de Sanidad Agropecuaria de Nicaragua (IPSA).

- Reimpresión de la caja de herramientas para la producción de cacao agroforestal (diseñado por el CATIE) a cargo del IPSA.
- Seis estudios mediante tesis de posgrado e investigación de grupos científicos.

Ejecución del presupuesto: USD 759 011

México

Los clones de cacao tolerantes a la monilia y de alta producción desarrollados por el CATIE, en conjunto con diversos socios, se pusieron a disposición de los productores mexicanos a finales de 2016, en colaboración con el Instituto Nacional de Investigaciones Forestales, Agrícolas y Pecuarias (INIFAP), Nestlé y la Corporación Agroindustrial ECOM. Además, el programa regional Climiforad diseñó una herramienta para el análisis de la vulnerabilidad al cambio climático de bosques de montaña, la cual se aplicó en el Parque Nacional Izta Popo (y otros cuatro territorios en Latinoamérica) en colaboración con investigadores del INIFAP. El CATIE también contribuyó en la restauración de paisajes en México, apoyando a la Comisión Nacional Forestal (CONAFOR), Reforestamos México, Unión Internacional para la Conservación de la Naturaleza (UICN) y Pronatura Península de Yucatán, como apoyo a la Iniciativa 20x20.

Nuevas propuestas

- CATIE y Reforestamos México: capacitación a tomadores de decisión a nivel nacional y de los estados del sur de México, del Programa de Vida Silvestre sin Fronteras-México (WWB-MEX) del Servicio de Pesca y Vida Silvestre de los Estados Unidos.
- CATIE e IICA: introducción, multiplicación y distribución de los híbridos F1 de café en cinco estados de México, incluyendo asesoría técnica y capacitación de los servicios de extensión.
- CATIE, IICA, CONABIO y SAGARPA: nuevo proyecto en Chiapas, Península de Yucatán, y Jalisco para promover los sistemas agrosilvopastoriles.

Nuevos convenios

- CATIE-Instituto del Café de Chiapas (INCAFECH): asesoría del CATIE en la instalación del instituto y capacitación del personal.
- CATIE-Universidad Autónoma de Chiapas (UNACH): colaboración académica, asesoría y capacitación del CATIE.

Colombia

El CATIE trabajó con entidades colombianas (Agencia de la ONU para los Refugiados-ACNUR, Centro de Investigación Agrícola Tropical-CIAT, Fundación Natura, Gobernación de Risaralda, Gobernación del Chocó y universidades) para crear propuestas de investigación y educación, especialmente enfocadas en temas posconflicto y REDD+ para la paz, así como otras que responden a la Iniciativa 20x20.

Fortalecimiento de capacidades

- Cursos en la Universidad de la Amazonia, Universidad de Ciencias Aplicadas y Ambientales, Universidad de Ibagué y Universidad del Tolima.

En alianza con la Empresa Louis Berger se elaboró propuesta para desarrollar el Plan Nacional de Cambio Climático, proceso competitivo promovido por la USAID. Igualmente con la empresa INTEGRATION se elaboró una propuesta de asistencia técnica al Programa Indicativo Multianual de Colombia.

Bolivia

El CATIE y la FAO entregaron al Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras (MDRyT) el primer Programa Nacional de Fortalecimiento Productivo del Sector Cacaotero en Bolivia, el cual consta de seis componentes para el periodo 2016-2020 y un presupuesto de BOB 256 000 000 (aproximadamente USD 37 000 000). El CATIE también presentó el estudio de adaptación al cambio climático del proyecto carretero Yucumo-San Borja y San Borja-San Ignacio, que pretende investigar y conocer la dinámica de los fenómenos de inundación en las planicies del departamento del Beni, considerando la estacionalidad hidrológica e hidrometeorológica bajo diferentes escenarios de variación climática (como cambio climático y fenómenos El Niño y La Niña).

Por otra parte, en el marco del DS. N°29894, el Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras (MDRyT) unió esfuerzos con el CATIE, la FAO y el IICA para “apoyar el fortalecimiento y desarrollo de sistemas productivos sustentables y agroalimentarios en la Amazonia boliviana”, con el fin de mejorar los ingresos familiares, promover la diversificación productiva, fortalecer la capacidad institucional y comunitaria, y revalorizar los saberes locales y ancestrales (complementados por la experiencia técnica y científica) para lograr “vivir bien” –en armonía y equilibrio con la Madre Tierra.

Fortalecimiento de capacidades

- Curso en cacaocultura moderna, en alianza con el municipio de San Carlos y la asociación de productores de cacao APROCAB.

Nuevos convenios

- CATIE-GIZ/PROAGRO: actividades de investigación aplicada y capacitaciones de cursos internacionales para transmitir conocimientos y experiencias a estudiantes y profesionales bolivianos.

Gestión y oferta de servicios

La Unidad de Gestión y Oferta de Servicios Técnicos (UGO) informa a la División de Investigación y Desarrollo (DID) sobre llamados, licitaciones y concursos en temas de desarrollo (extensión, transferencia de tecnología e implementación de proyectos). La DID redacta la propuesta con apoyo de la UGO o bien, en el caso de oportunidades nacionales, con la Oficina Nacional del CATIE en cada país. La UGO crea las propuestas para países no miembros del CATIE, donde no hay oficinas o cuando son solicitadas de manera específica.

La UGO obtuvo seis asesorías para elaborar propuestas y notas de concepto (Panamá, Bolivia, Perú, Nicaragua); firmó tres convenios (Costa Rica y Perú) para facilitar el uso de información y la implementación de proyectos; y apoyó el fortalecimiento de capacidades en formulación de planes y proyectos.

En el ámbito regional, apoyó en la implementación del Programa Regional de Cambio Climático y del Proyecto Territorios Climáticamente Inteligentes en la región de Junín, Perú (financiados por USAID), y del Proyecto WaterClima (financiado por la Unión Europea).

Apoyo de la UGO en la presentación de propuestas por país

| | |
|----------------------|--|
| Honduras | Propuesta “Diagnóstico de la cuenca de Manchagua con enfoque de gestión de riesgo del recurso hídrico, San Pedro Sula, Honduras” para la GIZ. Monto: EUR 40 000 |
| Costa Rica | Propuesta “Plan de recursos hídricos de la cuenca del río Arenal”. Se firmó contrato con el Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC). Monto: USD 80 000 Propuesta “Estudios técnicos para el Plan Regulador de la Municipalidad de Buenos Aires en Costa Rica”. Pendiente la orden de inicio. Monto: USD 120 000 |
| Colombia | Propuesta “Asistencia técnica para las medidas suplementarias del MIP”, en alianza con INTEGRATION (Alemania), para la Unión Europea. Monto: EUR 1 600 000 |
| República Dominicana | Propuesta “Preparación de planes de manejo de cuencas y gestión de proyectos”, para Plan Sierra. Monto: USD 15 000 |
| Panamá | Propuesta “Estudios sobre servicios ecosistémicos en recursos hídricos” para Fundación Natura. Monto: USD 80 000 |

El Ministro de Agricultura y Riego del Perú, Ing. Juan Manuel Hernández, recibe el documento del proyecto “Territorios Climáticamente Inteligentes”, que financia USAID en la región de Junín, Perú.





Recursos Humanos

Fortalecimiento de la comunidad del CATIE

En 2016, la Oficina de Desarrollo Humano (ODH) del CATIE llevó a cabo diversas tareas con el fin de fortalecer los recursos humanos institucionales y mejorar el bienestar de su personal. Uno de los principales logros fue llegar a la etapa final del desarrollo de la plataforma para el proceso de Evaluación del Desempeño, la cual permitirá incentivar al personal, mejorar las capacidades individuales a través de la retroalimentación, y alinear el trabajo con los objetivos y las prioridades institucionales.

Con el aporte presupuestario de todas las unidades del CATIE, la ODH logró realizar varias actividades grupales de integración, brindar charlas al personal sobre manejo de finanzas, y apoyar al personal que participó en el Programa de Maestría en Gerencia de

Proyectos (impartido por el Instituto Tecnológico de Costa Rica).

Por otra parte, el CATIE retuvo 89% del talento humano con un ingreso similar al del año anterior, y redujo el pasivo contable por reserva de vacaciones, incentivando al personal para que las disfrutara. Asimismo, se revisó la normativa institucional y se hicieron ajustes al Reglamento de Personal Nacional, con aprobación de la Junta Directiva. Como parte del proceso de sucesión, se están planificando las fechas de retiro por jubilación del personal.

La Semana de la Salud, organizada por la ODH, contó con la participación de 50% de los colaboradores del CATIE. Otras iniciativas para mejorar la salud del personal incluyen la elaboración de un manual de uso de equipo de protección personal (por puesto de trabajo) y un plan de emergencias, el cual se trabajó junto con el Ministerio de Salud de Costa Rica.

“Trabajar en el CATIE ha sido una experiencia muy bonita, he aprendido mucho, para mí hablar del CATIE es como de no terminar... Llevo 27 años de estar por aquí y considero que trabajar en esta institución es un privilegio. El CATIE me ha dado muchas oportunidades, es mi segunda casa”. Rosybel Ramírez, Desarrollo Humano.

Tecnologías de Información y Comunicación

Los principales logros de Tecnologías de Información (TI) en 2016 se pueden agrupar en dos temas: sistema de información y redes e infraestructura.

| Sistemas de información | Redes e infraestructura |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">– Se actualizaron los sistemas de información institucionales para realizar el proceso de liquidación de funcionarios. Los ajustes a los sistemas de planillas y recursos humanos permitieron realizar los cálculos del proceso de liquidación masiva.– Se crearon nuevas funcionalidades en el sistema de posgrado, las cuales permiten generar los informes solicitados por el Sistema Nacional de Acreditación de la Educación Superior (SINAES) como requisito para la acreditación de carreras.– Se desarrollaron nuevas funcionalidades en el sistema de proyectos del CATIE, para incluir listados de proyectos, una nueva interfaz web para poder consultar los proyectos, envío de alertas de entregables, y un repositorio de documentos electrónicos de proyectos y contratos. | <ul style="list-style-type: none">– Se agregó una nueva tarjeta de expansión al equipo principal de red (<i>switch core</i>) de la institución para aumentar el número de conexiones de red entre departamentos.– Se mejoró la seguridad y estabilidad de la red en el campus en áreas como Posgrado y Ganadería. Se crearon tres redes virtuales (VLANS) que permiten evitar caídas de la red y mejorar el funcionamiento.– Se realizaron planes pilotos para brindar televisión vía Internet en el futuro, lo que beneficiaría principalmente a alojamientos y áreas claves de la institución.– Se reparó la torre de comunicaciones y se agregó un nuevo equipo contra rayos, en coordinación con el Instituto Costarricense de Electricidad (ICE).– Se implementó un servidor de actualizaciones de software (WSUS) que permite consumir menos tráfico de Internet cada vez que una computadora descarga actualizaciones del sistema operativo. Esto permite que la red del CATIE funcione mejor y con mayor velocidad.– Se mejoró la infraestructura de la red del área de Colecciones en Cabiria. |

Por su parte, la Oficina de Comunicación e Incidencia (OCI) dirigió, coordinó y orientó las actividades de comunicación interna y externa del CATIE con el fin de lograr posicionamiento institucional. Algunos importantes logros fueron los siguientes:

Cobertura de eventos institucionales



- Celebración del 70 aniversario de la Escuela de Posgrado (realizada en la Asamblea Legislativa de Costa Rica)
- Graduación (en la cual se contó con la presencia del Dr. José Zaglul, rector de la Universidad EARTH, quien fue el orador principal y recibió un Doctorado Honoris Causa).

Comunicación digital–redes sociales



- Redacción de 167 noticias para la web (incremento de 88% con relación al año anterior).
- 217 191 visitas a las noticias publicadas en el sitio Web del CATIE (67% más de visitas que en 2015).
- La presencia del CATIE en redes sociales se fortaleció alcanzando a 1 717 215 personas en Facebook y a 93 875 personas en Twitter.
- Dos nuevas redes sociales: Instagram (654 seguidores) y LinkedIn (472 contactos).
- Se contabilizaron 130 910 usuarios de 194 países que generaron 209 580 sesiones, mostrando un incremento del 11% con relación al año anterior.
- Se contabilizaron 130 910 usuarios de 194 países que generaron 209 580 sesiones, mostrando un incremento del 11% con relación al año anterior.

Proyección en medios



- Creación de boletines electrónicos específicos para los públicos internos y externos, con el fin de mantenerlos más informados sobre el quehacer institucional.
- 163 noticias sobre el CATIE publicadas en medios locales, nacionales e internacionales (11 diferentes temas de la labor institucional), gestionadas mediante comunicados de prensa y otros.
- Visita de reconocidos medios de comunicación al CATIE, como el programa 7Días de Canal 7 en Costa Rica y CNN en Español.



Finanzas

Resultados financieros

La nueva administración del CATIE, que asumió funciones en marzo de 2016, enfrentó grandes retos, incluyendo una revisión financiera y administrativa de la institución. La gestión se ha enfocado en mantener los niveles de ingresos y gastos dentro de los presupuestos aprobados, tener un mayor control y una adecuada disciplina financiera, y adaptar la estructura operacional y de costos a las actuales capacidades económicas.

Gestión financiera 2016

| | Unidad | 2015 | 2016 | Variación |
|--|-----------|--------|--------|-----------|
| Excedente operacional | USD miles | (187) | 474 | 353% |
| Excedente neto | USD miles | (530) | 39 | 107% |
| Activos totales | USD miles | 18 418 | 16 385 | (11%) |
| Pasivos totales | USD miles | 2 870 | 2388 | (17%) |
| Activos netos - no restringidos | USD miles | 7 637 | 7675 | - |
| Activos netos - restringidos | USD miles | 7 911 | 6322 | (20%) |
| Razón de liquidez institucional | Veces | 3,4 | 3,3 | - |
| Endeudamiento | % | 2 | 1 | (50%) |
| Eficiencia administrativa | % | 5 | 5 | - |
| Recuperación de cuotas de membresía | % | 29 | 29 | - |
| Financiamientos internos | USD miles | 1761 | 1532 | (13%) |
| Cobertura de costos de funciones básicas | % | 64 | 73 | 14% |
| Aporte de actividades productivas | USD miles | 478 | 553 | 16% |

Los resultados financieros alcanzaron un excedente neto de casi USD 39 000 —con reducciones en los ingresos proyectados en el fondo básico no restringido por casi USD 426 000 y el aumento en gastos de partidas no financieras (depreciaciones y otras) por cerca de USD 122 000.

El CATIE redujo su cartera de convenios externos (de USD 18 millones en 2015 a USD 14,5 millones en 2016; es decir, -19%); por ende, también se redujeron sus activos netos restringidos (-20%) y sus activos totales (-11%). La principal razón de reducción en los activos totales fueron las disminuciones en disponibilidad de efectivo y equivalentes (USD 1,4 millones) y en cuentas por cobrar a países miembros (USD 0,5 millones).

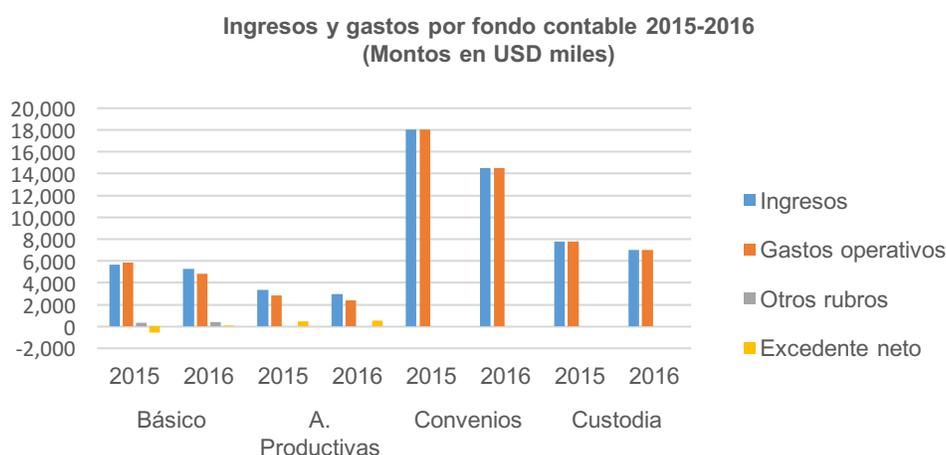
El nivel de endeudamiento en 2016 disminuyó 50% con respecto al 2015, y ahora es mínimo en comparación con sus activos totales. Las medidas adoptadas para reducir costos, aumentar la eficiencia operativa y mejorar las condiciones del mercado permitieron incrementar en USD 35 000 las contribuciones financieras de actividades productivas y de servicios institucionales al fondo básico no restringido.

Aunque los indicadores de liquidez financiera reflejan resultados positivos a nivel institucional, son un desafío en el corto plazo para el CATIE. Los bajos porcentajes logrados en la cancelación de cuotas de membresía (29%) y el alto nivel de morosidad (USD 3,5 millones), así como el otorgamiento de financiamiento interno por casi USD 1,5 millones con demoras en su recuperación, reflejan que la liquidez financiera no comprometida (excluyendo fondos de convenios externos) es insatisfactoria.

Las medidas y los esfuerzos de la nueva administración del CATIE para reducir gastos (promoviendo mayor austeridad y optimización en el uso de recursos institucionales) permitieron mantener los indicadores de eficiencia administrativa (5%) y mejorar la cobertura de costos para funciones básicas (aumento de 14%) con respecto al año 2015.

Comportamiento de ingresos y gastos

En comparación con el año 2015, los ingresos para los diferentes fondos contables bajaron 15%, mientras que los gastos operativos bajaron 17%. Sin embargo, en 2016, los resultados operativos pasaron de un déficit de USD 187 000 a un excedente operativo de USD 474 000. Las pérdidas contables por ajustes al valor razonable de activos redujeron dicho excedente a USD 39 000.



Otros logros en la gestión financiera del CATIE durante el 2016:

- USD 29,2 millones de ingresos agregados para los diferentes fondos contables.
- USD 399 000 de ahorros en costos de funciones de dirección superior y de soporte en administración y finanzas.
- USD 756 000 de reducción en costos de nómina del personal nacional de la sede central, con cargo a fondos no restringidos, que se proyecta lograr a partir de 2017.
- USD 540 000 de recuperación de cuotas de membresía adeudadas por países miembros.
- USD 168 000 de desembolsados para cancelar pasivos laborales a funcionarios con recursos presupuestarios del año 2016.
- USD 553 000 de aportes al fondo básico regular por el desarrollo de actividades productivas y de autogestión (superando la meta fijada para 2016).



Informe Financiero 2016

19° Reunión Ordinaria del Consejo de Ministros

Octubre, 2017 , Costa Rica

I. Introducción

El presente documento contiene la ejecución del programa de presupuesto de ingresos y egresos del Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza (CATIE) para el periodo 2016.

Durante el primer bimestre del 2016, la Dirección General en conjunto con las direcciones del Centro y la Oficina de Presupuesto, llevó a cabo un proceso de revisión del programa de presupuesto institucional del año, dicho proceso permitió ajustar las proyecciones de ingresos y gastos para los diferentes fondos contables, con base en expectativas realistas de ingresos, considerando los cambios ocurridos en el portafolio de proyectos del CATIE y el comportamiento esperado de actividades productivas y comerciales.

Las actividades de gestión de fondos externos a través de donaciones y proyectos específicos continúan siendo la mayor fuente generadora de ingresos para la institución seguido de los aportes de las membrecías socios y los excedentes de las actividades comerciales y de servicios. En este sentido se mantiene un incumplimiento del pago de los socios, lo que afecta directamente la liquidez del Centro y compromete los resultados al final del periodo.

Es importante mencionar que las directrices superiores del CATIE han realizado los esfuerzos necesarios para identificar nuevas fuentes de financiamiento externas, como donaciones, becas y convenios con socios que permitan asegurar la estabilidad financiera en el corto y mediano plazo. Así mismo la administración, ha tomado medidas significativas de ajuste financiera, en el tema de beneficios laborales y ahorros de presupuesto con el fin de revertir el resultado financiero negativo del 2015; los ajustes incidieron en lograr un resultado positivo de US\$39 (mil).

Otro aspecto a resaltar son los fondos operados bajo la modalidad de fondos en custodia, que brindan soporte financiero mientras se reciben los fondos de los donantes; para marzo de 2016 mes en que asume la nueva administración, el CATIE presentaba los niveles más altos de sobregiro en dichos fondos con US\$ 1.5 (millones); en ese sentido la administración emitió un reglamento para el manejo de estos recursos que busca establecer un mecanismo efectivo de administración. Ya para diciembre se lograron estabilizar dichos fondos quedando en US\$ 974 (miles), además en el año 2017 se seguirán tomando acciones en los programas técnicos que manejan fondos en custodia para reducir el sobregiro aún más.

II. Estructura del presupuesto y fondos contables

El presupuesto de ingresos y egresos del CATIE está integrado por los fondos básico, actividades productivas y comercial, convenios y custodia. La segregación del presupuesto por fondos es originada por la naturaleza de las actividades realizadas, por el origen de los recursos que las financian y por las restricciones existentes en cada uno de ellos. Cada fondo es una unidad financiera independiente con sus propios activos, pasivos, activos netos, ingresos y gastos.

Los Estados Financieros del Centro, identifican la naturaleza restringida o irrestricta de los fondos contables que se describen seguidamente.

Fondo de actividades básicas: son catalogados como fondos no restringidos, constituidos por los recursos provenientes de las contribuciones del IICA y las cuotas de los países miembros del CATIE, ingresos originados en las actividades docentes, excedentes provenientes de las actividades de servicio y fincas comerciales, sumas recibidas por concepto de recuperación de costos indirectos (RCI) y overhead (OH) de proyectos, donaciones y aportes específicos provenientes de diferentes organismos y gobiernos, así como de la gestión administrativa, manejo de la tesorería y rendimientos de los fideicomisos.

Fondo de actividades productivas y comercial: catalogados como fondos no restringidos, comprende las actividades que se desarrollan en las fincas de caña de azúcar, café y engorde de ganado de carne, lechería, forestales y venta de semillas forestales. También, incluye los servicios institucionales, tales como alojamiento, hotelería, transporte, lavandería y venta de suvenires, entre otros.

Fondo de convenios: su uso está estrictamente restringido a las actividades que el financiador de los fondos haya señalado previamente. Dichos recursos no son propiedad del CATIE. El Centro se encarga de la ejecución de los fondos conforme los términos y regulaciones establecidas en el respectivo convenio, contrato o carta de entendimiento.

Fondos en custodia: son creados para el control de ingresos y egresos a nivel divisional producto de contratos y proyectos con fines específicos para ser desarrollados en un corto plazo. Esos incluyen consultorías y/o proyectos por montos inferiores a US\$ 50 (miles), becas educativas para las maestrías científicas y profesionales, becas para cursos de capacitación y servicios técnicos de comunicación, entre otros, que forman también parte de los ingresos de este fondo.

III. Resultados Financieros.

a) Estado de Situación Financiera

| | 2016 | 2015 | Variación |
|--|---------------|---------------|----------------|
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CIRCULANTE: | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 4.253 | 5.634 | (1.381) |
| Inversiones mantenidas hasta el vencimiento | 75 | 90 | (15) |
| Cuentas por cobrar | 3.057 | 3.566 | (509) |
| Inventarios | 514 | 469 | 45 |
| Total activo circulante | 7.899 | 9.759 | (1.860) |
| INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO - Neto | 5.413 | 5.552 | (139) |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 34 | 51 | (17) |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | 896 | 941 | (45) |
| FONDOS EN FIDEICOMISO | 1.568 | 1.542 | 26 |
| OTROS ACTIVOS | 575 | 573 | 2 |
| TOTAL | 16.385 | 18.418 | (2.033) |
| PASIVO Y ACTIVO NETO | | | |
| PASIVO CIRCULANTE: | | | |
| Porción circulante de la deuda a largo plazo | 128 | 166 | (38) |
| Cuentas por pagar comerciales | 72 | 95 | (23) |
| Beneficios a empleados | 1.149 | 1.477 | (328) |
| Gastos acumulados y otras cuentas por pagar | 891 | 851 | (40) |
| Total pasivo circulante | 2.240 | 2.589 | (349) |
| DEUDA A LARGO PLAZO | 148 | 281 | (133) |
| Total pasivo | 2.388 | 2.870 | (482) |
| ACTIVO NETO: | | | |
| Fondos no restringidos: | | | |
| Fondos regulares | 1.332 | 1.093 | 239 |
| Fondo de planta | 6.343 | 6.544 | (201) |
| Fondos temporalmente restringidos: | | | - |
| Fondos de convenios | 4.582 | 5.525 | (943) |
| Fondos en custodia | 1.740 | 2.386 | (646) |
| Total activo neto | 13.997 | 15.548 | (1.551) |
| TOTAL | 16.385 | 18.418 | (2.033) |

Los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015 muestra una variación negativa en los activos totales de \$2,000 (miles) principalmente en “Efectivo y equivalentes de efectivo con una disminución de \$1,381 (miles) debido a la disminución de ingresos para la ejecución de convenios o terminación de estos específicamente en el Programa MAP y proyectos LACEEP y Gestión del Conocimiento. Otra variación principal fue la disminución de \$509 (miles) en cuentas por cobrar de sobregiros en fondos en custodia, anticipos a proyectos y el efecto neto de pago de cuotas de países socios.

La variación total de pasivos fue una disminución de \$482 (miles) siendo las vacaciones por pagar al personal nacional de la sede el de mayor impacto producto del proceso de liquidación laboral para reducir costos de personal por \$232 (miles), reducción de deuda externa con Fundatrópicos y hacienda Juan Viñas por \$171 (miles).

La variación total de activos netos con una disminución de \$1,551 (miles) en fondos restringidos principalmente convenios y fondos en custodia, siendo convenios el que más impacta en esta variación con un resultado operativo de \$1,214 (miles) negativo.

b) Estado de Resultados Integral

| | 2016 | | | | | |
|---|----------------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|---------------|
| | Fondos no Restringidos Regulares | | | Fondos Temporalmente Restringidos | | |
| | Fondo de Actividades Básicas | Fondo de Actividades Comerciales | Sub-total | Convenios | Custodia | Total |
| Ingresos: | | | | | | |
| Contribución del IICA | 804 | - | 804 | - | - | 804 |
| Cuotas de países miembros | 650 | - | 650 | - | - | 650 |
| Matrículas de estudiantes | 680 | - | 680 | - | - | 680 |
| Apoyo institucional y overhead | 1.781 | - | 1.781 | - | - | 1.781 |
| Misceláneos | 219 | - | 219 | - | - | 219 |
| Fondos liberados de restricciones | - | - | - | 14.516 | 6.989 | 21.505 |
| Manejo de bienes y servicios | - | 1.421 | 1.421 | - | - | 1.421 |
| Actividades agrícolas | - | 1.545 | 1.545 | - | - | 1.545 |
| Aportes de fideicomisos | 614 | - | 614 | - | - | 614 |
| Total de ingresos | 4.748 | 2.966 | 7.714 | 14.516 | 6.989 | 29.219 |
| Egresos: | | | | | | |
| Total de egresos | 4.827 | 2.413 | 7.240 | 14.516 | 6.989 | 28.745 |
| (Déficit) excedente primario | (79) | 553 | 474 | - | - | 474 |
| Traspaso del fondo de actividades comerciales | 553 | (553) | - | - | - | - |
| Aumento en activos netos no Restringidos | 474 | - | 474 | - | - | 474 |
| Otros ingresos no corrientes: | | | | | | |
| Donación y venta de activos | 249 | - | 249 | - | - | 249 |
| Total de ingresos no corrientes | 249 | - | 249 | - | - | 249 |
| Otros egresos no corrientes: | | | | | | |
| Gasto por depreciación | 465 | - | 465 | - | - | 465 |
| Amortización de intangibles | 17 | - | 17 | - | - | 17 |
| Pérdida en valuación de activos biológicos | 69 | - | 69 | - | - | 69 |
| Deterioro de cuentas por cobrar | 133 | - | 133 | - | - | 133 |
| Total de egresos no corrientes | 684 | - | 684 | - | - | 684 |
| Aumento en los activos netos no restringidos después de partidas no corrientes | 39 | - | 39 | - | - | 39 |

El resultado positivo de \$39 (miles) en las actividades de operación del año terminado al 31 de diciembre de 2016 fue producto de una reducción de costos, principalmente en beneficios laborales y ahorros por reducción de personal con el objetivo de tener una estructura acorde con la capacidad financiera de la institución. El resultado operativo primario en actividades básicas de \$474 (miles) fue producto de una gestión agresiva para el cumplimiento de los ingresos planeados, un estricto control presupuestal sobre la ejecución de gastos, la decisión de liquidación laboral del personal nacional de la sede para eliminar beneficios laborales para reducir costos, aunque en este proceso se tuvo que hacer frente a gastos no presupuestados por \$ 166 mil aproximadamente, de cesantías laborales, el mismo proceso permitió generar ahorros en costo de personal por \$218 mil al ejecutarse el disfrute masivo de vacaciones acumuladas de períodos anteriores al año 2016, en complemento a lo anterior, las actividades comerciales aportaron al presupuesto básico \$554 mil de los cuales \$506 mil por servicios y \$47 mil de fincas.

Sin embargo, después del resultado primario se incorporan los ingresos y gastos no operativos que tienen un gran impacto en el resultado integral final, principalmente en gastos por depreciación y amortización de activos fijos por \$482 (miles), \$133 (miles) del efecto neto de aplicar deterioro de cuotas por cobrar por US\$ 400 (miles) de 8 países que se encuentran con saldos morosos mayores a 2 años y reversión por deterioro por pagos de cuotas de años anteriores hechas por República Dominicana y Guatemala por \$ 266 (miles), el otro elemento de gasto no operativo es la pérdida por valor de activos biológicos por \$69 (miles) principalmente en el hato lechero.

IV. Resultado de la Ejecución de Presupuesto 2016.

A partir de la fecha de ingreso del nuevo director general del CATIE (marzo, 2016) se inició un proceso de revisión de la estructura de costos de la institución. Esto con el propósito de tomar medidas para la reducción de sus gastos de operación, que permitieran ajustar dicha estructura a las actuales capacidades presupuestarias. Este ha sido un proceso permanente en el último año y que busca priorizar las actividades estratégicas de la institución para asegurar su continuidad y fortalecimiento en el corto y mediano plazo, lo que conllevó a buscar nuevas fuentes de financiamiento con socios en Europa y Asia.

El monto total del presupuesto de ingresos ejecutado para el 2016 fue US\$27.9 millones, sin tomar en cuenta aquellos ingresos relacionados con las ganancias por valor razonable de activos biológicos, venta y disposición de activos, donación de propiedades y equipo, ni la capitalización de nuevas inversiones en activos biológicos.

A continuación, se presenta el detalle de la ejecución realizada de ingresos que componen el programa de presupuesto del CATIE para el 2016.

**Cuadro 1: Detalle de ejecución del programa de presupuesto de ingresos para el 2016
(Montos en US\$ - Miles)**

| Fondo Contable | Presupuesto 2016 | Ejecución a Diciembre 2016 | Balance Presupuestal | % de ejecución |
|---|------------------|----------------------------|----------------------|----------------|
| FONDO DE ACTIVIDADES BASICAS | 5.726 | 4.748 | 978 | 83% |
| Cuotas Socios | 1.650 | 1.454 | 196 | 88% |
| Fideicomiso Fundatropicos | 550 | 614 | -64 | 112% |
| Administración y Finanzas - Servicios | 804 | 209 | 595 | 26% |
| Administración y Finanzas - Comercial | 11 | 20 | -9 | 177% |
| Investigación y Desarrollo | 1.228 | 1.022 | 206 | 83% |
| Educación | 678 | 680 | -2 | 100% |
| Proyección Externa | 805 | 737 | 68 | 92% |
| Otras Partidas Presupuestales | 0 | 13 | -13 | 0% |
| FONDO DE ACTIVIDADES COMERCIALES | 3.279 | 2.966 | 313 | 90% |
| Administración y Finanzas - Servicios | 1.596 | 1.421 | 175 | 89% |
| Administración y Finanzas - Comercial | 1.683 | 1.545 | 138 | 92% |
| FONDO DE CONVENIOS | 13.399 | 13.733 | -334 | 102% |
| Investigación y Desarrollo | 7.049 | 5.719 | 1.330 | 81% |
| Proyección Externa | 6.242 | 7.821 | -1.579 | 125% |
| Comercial | 57 | 119 | -62 | 209% |
| Fondos Administrados | 51 | 74 | -23 | 145% |
| FONDO DE CUSTODIA | 6.845 | 6.455 | 390 | 94% |
| Administración y Finanzas - Servicios | 141 | 57 | 84 | 41% |
| Administración y Finanzas - Comercial | 326 | 261 | 65 | 80% |
| Servicios Estratégicos | 200 | 183 | 17 | 91% |
| Investigación y Desarrollo | 2.680 | 2.974 | -294 | 111% |
| Educación | 2.497 | 2.137 | 360 | 86% |
| Proyección Externa | 1.001 | 842 | 159 | 84% |
| PRESUPUESTO TOTAL | 29.249 | 27.901 | 1.348 | 95% |

a) Ejecución de ingresos presupuestados del fondo básico y de las contribuciones del fondo de actividades productivas y comerciales

El fondo básico a nivel de ingresos presentó un cumplimiento del presupuesto de un 83%, lo que representó US\$4.7 (millones), sin considerar los excedentes comerciales que aportaron al presupuesto básico US\$553 (miles) superando el plan de aporte que era de US\$545 (miles).

En el caso de la línea de ingresos denominada cuotas socios no se completó el aporte de la contribución del IICA en -US\$ 196 (miles), situación que afecta directamente la liquidez del centro. Otro componente del ingreso que vino a compensar en alguna medida este faltante, fue la recuperación de los rendimientos del Fideicomiso Fundatrópicos que superó la expectativa de ingresos en US\$64 (miles), logrando recibir en total US\$ 614 (miles).

En cuanto a las actividades de servicio, destaca la reducción en actividades de transportes debido a un menor alquiler de vehículos durante el 2016, esto producto de la reducción en cursos presenciales de capacitación programados para el este año, así como menos actividades de proyectos que redujeron las giras de campo que coordinan los profesores del área de postgrado. También la actividad de Alojamiento, tuvo una reducción de un 7% en los ingresos del periodo, debido a una disminución de la ocupación en el último trimestre del año.

Paralelamente la línea de ingresos relacionada con las actividades agropecuarias (Administración y Finanzas - Comercial), tuvo un mejor resultado en las actividades de café, forestal, y la actividad lechera. Para la actividad cañera, se dio una disminución de un 5% de los esperado, por un tema de precios de mercado y productividad. Los resultados obtenidos por el banco de semillas tuvieron un déficit del 15% debido a que algunos clientes que habían programado sus pedidos desistieron de la compra de semilla por factores financieros o climáticos en el país al que se exportaba la semilla.

A pesar de lo anterior, dichas situaciones de reducción de ingresos no afectaron el aporte de excedente neto de las actividades comerciales a las actividades básicas, debido a que también se dio una reducción importante de los costos de operación.

La división de investigación y desarrollo, por su parte tuvo un déficit de ingresos por US\$ 206 (miles), causado principalmente por una sub-ejecución de varios proyectos, lo que no permitió el cobro completo del overhead esperado; aunado a que algunos proyectos iniciaron de sus actividades de implementación con un retraso. Así mismo, el aporte de overhead de los fondos en custodia de la división, tuvieron una sub-ejecución del 12%, relacionado con el cobro de consultorías que reciben los programas técnicos, ya que el cargo del 10% de aporte es cobrado hasta que se reciba dicho ingreso.

b) Ejecución de ingresos presupuestados en el fondo de convenios

A nivel global los fondos convenios tuvieron una ejecución de ingresos mayor al 2%, pero con una diferencia en cumplimiento entre las divisiones de investigación y proyección. La división de investigación y desarrollo, tuvo una sub-ejecución importante principalmente en el programa de Cambio Climático y Cuencas, en el cual un proyecto con el BID (Mecanismos de Transferencia de Tecnología), no logró realizar las actividades planificadas y por ende no recibió el desembolso del donante proyectado en \$450 (mil). Por otra parte, el programa Agroforestería y Agricultura Sostenible no logró concretar todas las nuevas iniciativas de proyectos que había planteado en el presupuesto.

La división de Proyección Externa, logró aumentar su ejecución de forma importante mediante el proyecto regional EU - Gestión de Zonas Costeras Water Clima, lo que le permitió recibir US\$ 535 (miles) adicionales del donante Unión Europea; así mismo el Programa Regional de Cambio Climático, logró acelerar su ejecución en la región y con esto recibir más ingreso por parte del Donante en US\$ 1.2 (millones).

c) Ejecución de ingresos presupuestados en el fondo en custodia

En general los fondos en custodia presentaron una sub-ejecución del 6%, principalmente en la división de Educación y Proyección Externa. En la división Educativa las maestrías profesionales y la Unidad de Capacitación disminuyeron los ingresos esperados debido a la disminución de estudiantes matriculados, y a la baja en los cursos de capacitación respectivamente.

En la división de proyección Externa, la oficina Nacional de Honduras, y Nicaragua presentaron una menor ejecución debido a una menor participación de proyectos que requirieran apoyo administrativo de las oficinas.

Por otra parte, la división de Investigación y Desarrollo logró superar su meta de ingresos en un 11% principalmente en los programas técnicos de Investigación en Desarrollo, Economía y Ambiente y el programa de Ganadería y Manejo del Medio Ambiente.

Ejecución de gastos presupuestados en el 2016

Durante el 2016 la gerencia estableció un estricto control presupuestario, con el objetivo de lograr ahorros en la ejecución de gastos y asegurar una gestión financiera apegada a presupuestos aprobados. En esta línea se logró reducir costos de operación durante el 2016. Las ejecuciones financieras para fondos restringidos mostraron resultados razonables con respecto a presupuestados aprobados. Tal como se indica en el cuadro 2, para el periodo 2016 se dio una ejecución de egresos de US\$28.9 (millones) lo que significó un cumplimiento de 95% del plan.

El presupuesto de gastos presenta por separado una reserva por US\$364 (miles) para cubrir el deterioro de cuotas de países miembros en el 2016 y otra partida similar para atender reducciones de ingresos o imprevistos por US\$250 (miles).

A continuación, se presenta en detalle la ejecución del presupuesto de gastos por fondo del Centro en el 2016.

Cuadro 2: Detalle de ejecución del programa de presupuesto de egresos para el 2016
(Montos en US\$ - Miles)

| Fondo Contable | Presupuesto 2016 | Ejecución | Balance Presupuestal | % de ejecución |
|---|------------------|---------------|----------------------|----------------|
| FONDO DE ACTIVIDADES BASICAS | 5.038 | 4.994 | 44 | 99% |
| Directrices Superiores | 794 | 777 | 17 | 98% |
| Administración y Finanzas - Servicios | 1.340 | 1.378 | -38 | 103% |
| Administración y Finanzas - Comercial | 255 | 255 | 0 | 100% |
| Servicios Estratégicos | 271 | 274 | -3 | 101% |
| Investigación y Desarrollo | 1.009 | 955 | 54 | 95% |
| Educación | 893 | 898 | -5 | 101% |
| Proyección Externa | 476 | 457 | 19 | 96% |
| FONDO DE ACTIVIDADES COMERCIALES | 2.734 | 2.413 | 321 | 88% |
| Administración y Finanzas - Servicios | 1.051 | 935 | 116 | 89% |
| Administración y Finanzas - Comercial | 1.683 | 1.478 | 205 | 88% |
| FONDO DE CONVENIOS | 16.016 | 14.589 | 1.427 | 91% |
| Comercial | 99 | 100 | -1 | 101% |
| Investigación y Desarrollo | 7.012 | 7.281 | -269 | 104% |
| Proyección Externa | 8.853 | 7.135 | 1.718 | 81% |
| Fondos Administrados | 52 | 73 | -21 | 141% |
| FONDO DE CUSTODIA | 6.810 | 6.989 | -179 | 103% |
| Administración y Finanzas - Servicios | 136 | 45 | 91 | 33% |
| Administración y Finanzas - Comercial | 294 | 178 | 116 | 60% |
| Servicios Estratégicos | 200 | 214 | -14 | 107% |
| Investigación y Desarrollo | 2.903 | 3.185 | -283 | 110% |
| Educación | 2.317 | 2.598 | -281 | 112% |
| Proyección Externa | 960 | 768 | 192 | 80% |
| PRESUPUESTO TOTAL | 30.598 | 28.984 | 1.613 | 95% |

a) Ejecución de gastos presupuestados para los fondos básico y de actividades productivas y comercial

A nivel de costos básicos se tomaron medidas y esfuerzos emprendidos por la nueva administración del CATIE para reducir gastos, promoviendo una mayor austeridad y optimización en el uso de recursos institucionales, permitiendo que en el 2016 se mejorara el resultado con respecto al 2015. Dichas acciones generaron ahorros en la División de Investigación, Desarrollo Directrices superiores y Proyección Externa.

La sub-ejecución de egresos contribuyó a minimizar el faltante de ingresos y mejorar los resultados operativos del Centro, pasando de un déficit de US\$187 (miles) en el 2015 a un excedente operativo de US\$474 (miles) en el 2016.

Paralelamente a la reducción de ingresos en las actividades comerciales y de servicios, los egresos tuvieron una disminución general de un 12%, en actividades de gestión de alojamiento y alquileres de vehículos por la parte de (Administración y Finanzas-Servicios); y las actividades agrícolas disminuyeron sus costos en los procesos de zafra (caña) y recolección de café.

b) Ejecución de gastos presupuestados en el fondo de convenios

El 2016 fue un año difícil para la gestión de fondos externos, la dinámica con que se firman los convenios y atrasos presentados en la ejecución inicial de algunos proyectos ocasiona sub-ejecuciones. Este hecho impacto la ejecución financiera canalizada a través de fondos restringidos, siendo el fondo de convenios el que presentó la mayor disminución en este rubro. La dirección general, con el apoyo de otras direcciones divisionales, ha intensificado los esfuerzos y estrategias para revertir esos resultados en el corto y mediano plazo.

c) Ejecución de gastos presupuestados en el fondo en custodia

A nivel de presupuesto de los fondos en custodia la división de Investigación y Desarrollo y la división de Educación, sobre-ejecutaron el presupuesto de egresos, entre un 10% y 12% respectivamente; el programa Investigación en Desarrollo y Economía y Ambiente (IDEA) incrementó la ejecución en consultorías de la Unidad de Desarrollo de Agronegocios (UDA) por US\$70 (miles) y el componente principal de su programa en US\$ 116 (miles). Otro programa que incremento su ejecución fue el programa de Ganadería y Manejo del Medio Ambiente (GAMMA), en un 66% que gracias a la firma de nuevos proyectos con socios como USDA, KAREI y el BID, que ha permitido financiar el equipo del programa.

La división de Educación, incrementó su ejecución en la Maestría de Agronegocios-CATIE-INCAE, en más de US\$62 (miles), además la Unidad de Bioestadística, logró realizar la apertura de nuevos cursos lo que contribuyó a aumentar su ejecución en US\$80 (miles) sobre lo presupuestado.

V. Indicadores Financieros

El 2016 estuvo marcado por grandes retos para la gestión financiera del CATIE. La nueva administración en el CATIE, que asumió funciones en marzo de 2016, implementó un amplio proceso de revisión a la gestión financiera y administrativa en la institución. Este proceso se ha enfocado en mantener los niveles de ingresos y gastos dentro de presupuestos aprobados, un mayor control y disciplina financiera, así como en adaptar la estructura operacional y de costos del Centro a sus actuales capacidades económicas.

La gestión financiera durante el 2016 en cifras.

| | Unidad | 2015 | 2016 | Variación |
|------------------------------------|------------|--------|--------|-----------|
| Excedente operacional | US\$ miles | (187) | 474 | 353% |
| Excedente neto | US\$ miles | (530) | 39 | 107% |
| Activos totales | US\$ miles | 18.418 | 16.385 | (11%) |
| Pasivos totales | US\$ miles | 2.870 | 2.388 | (17%) |
| Activos netos - no restringidos | US\$ miles | 7.637 | 7.675 | - |
| Activos netos - restringidos | US\$ miles | 7.911 | 6.322 | (20%) |
| Razón de liquidez institucional | Veces | 3.4 | 3.3 | - |
| Endeudamiento | % | 2 | 1 | (50%) |
| Eficiencia administrativa | % | 5 | 5 | - |
| Recuperación cuotas membresía | % | 29 | 29 | - |
| Financiamientos internos | US\$ miles | 1.761 | 1.532 | (13%) |
| Cobertura costos funciones básicas | % | 64 | 73 | 14% |
| Aporte actividades productivas | US\$ miles | 478 | 553 | 16% |

Los resultados financieros para el 2016 permitieron alcanzar un excedente neto por casi US\$39. Dicho excedente fue impactado por reducciones en ingresos proyectados para el año en el fondo básico no restringido por cerca de US\$426 (miles) y el incremento en gastos relacionados con partidas no financieras (depreciaciones y otras) por cerca de US\$122 (miles).

En el 2016, el CATIE experimentó una reducción en su cartera de convenios externos, que igualmente redujo los activos netos restringidos en 20% con respecto al 2015. Esto provocó a su vez una baja en los activos totales del 11% entre esos años. Las disminuciones en disponibilidades de efectivo y equivalentes por US\$1.4 millones y en cuentas por cobrar a países miembros por US\$0.5 millones originaron principalmente el descenso indicado en los activos totales del Centro.

Los niveles de endeudamiento del Centro son mínimos en comparación con sus activos totales y en el 2016 se obtuvo una disminución del 50% con respecto al 2015. Las medidas adoptadas para reducir costos, aumentar la eficiencia operativa y mejores condiciones de mercado permitió incrementar en US\$35 (miles) las contribuciones financieras de actividades productivas y de servicios institucionales al fondo básico no restringido en el 2016.

Los indicadores de liquidez financiera, aunque a nivel institucional reflejan resultados positivos, constituye un desafío en el corto plazo para el CATIE, pues los bajos porcentajes logrados en la cancelación de cuotas de membresía (29%) y el alto nivel de morosidad que presentan al 2016 (US\$3.5 millones), aunado al otorgamiento de financiamientos internos por cerca de US\$1.5 (millones) con demoras en su recuperación, mantienen la liquidez financiera no comprometida (excluyendo fondos de convenios externos) en niveles poco satisfactorios.

Las medidas y esfuerzos emprendidos por la nueva administración del CATIE para reducir gastos, promoviendo una mayor austeridad y optimización en el uso de recursos institucionales, permitieron que en el 2016 los indicadores de eficiencia administrativa (5%) y cobertura de costos para funciones básicas (aumento de 14%) mantuvieran o mejoraran su resultado con respecto al 2015.

VI. Conclusión

En conclusión, los resultados financieros para el 2016 reflejaron que, a pesar de las circunstancias adversas que afrontó el Centro en el año, se logró mantener y mejorar los resultados de indicadores financieros claves, que requieren continuar bajo un estricto proceso de monitoreo para identificar oportunidades de mejora y gestionar aquellos riesgos financieros que puedan impactar el desempeño de funciones estratégicas que cumple el CATIE, en beneficio de la región y en especial para sus países miembros.

El modelo de financiamiento actual de la organización debe permitir una mayor generación de recursos vía proyectos que integren más programas técnicos y a más largo plazo. El CATIE debe mantener el proceso de negociación con donantes-socios que permita impulsar las estrategias y prioridades del Centro, para ello debe continuar evolucionando su modelo de negocios según las tendencias a nivel internacional.

Los compromisos asumidos por la nueva administración en la institución, con el aval de la Junta Directiva, en torno a adoptar una gestión financiera responsable, transparente y enfocada en dar prioridad a funciones estratégicas del Centro, constituyeron los elementos que guiaron el proceso de reordenamiento financiero en el 2016 y que se intensificará durante el 2017.



Presupuesto 2018

19^o Reunión Ordinaria Consejo de Ministros

Octubre, 2017 –, Costa Rica

Contenido

| | |
|--|---|
| I. Resumen Ejecutivo | 3 |
| II. Estructura del presupuesto y fondos contables..... | 4 |
| III. Aplicación de Fondos..... | 5 |
| IV. Presupuesto Global de Ingresos y egresos..... | 6 |

I. Resumen Ejecutivo

El presente documento contiene la propuesta de Programa de Presupuesto de ingresos y egresos del Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza (CATIE) para el año 2018.

Este documento contiene la siguiente información:

- a) Estructura del presupuesto y fondos contables
 - b) Aplicación de fondos 2018
 - c) Presupuesto Global de ingresos y egresos
- Presupuesto 2018 por Fondo y Componentes de Ingreso
 - Presupuesto de ingresos 2018 comparativo 2017 (montos en USD)
 - Presupuesto de egresos 2018 comparativo 2017 (montos en USD)

II. Estructura del presupuesto y fondos contables

El presupuesto de ingresos y egresos del CATIE está integrado por los fondos Básico, Comercial, Convenios y Custodia. La segregación del presupuesto por fondos es originada por la naturaleza de las actividades realizadas, por el origen de los recursos que las financian y por las restricciones existentes en cada uno de ellos. Cada fondo es una unidad financiera independiente con sus propios activos, pasivos, activos netos, ingresos y gastos.

Los Estados Financieros del Centro, identifican la naturaleza restringida o irrestricta de los fondos controlada en las siguientes categorías:

Fondo de Actividades Básicas: son catalogados como fondos no restringidos, constituidos por los recursos provenientes de las contribuciones del IICA y las cuotas de los países miembros del CATIE, ingresos originados en las actividades docentes, excedentes provenientes de las actividades de servicio y fincas comerciales, sumas recibidas por concepto de recuperación de costos indirectos (RCI) y *Overhead* (OH) de proyectos, donaciones y aportes específicos provenientes de diferentes organismos y gobiernos, así como de la gestión administrativa, manejo de la tesorería y rendimientos de los fideicomisos.

Fondo de Actividades de Servicio y Finca Comercial: catalogados como fondos no restringidos, comprende las actividades que se desarrollan en las fincas de caña de azúcar, café, crianza y engorde de ganado de carne, lechería, forestales y venta de semillas forestales. También, incluye los servicios institucionales, tales como alojamiento, hotelería, transporte, lavandería y venta de suvenires, entre otros.

Fondo de Convenios: su uso está estrictamente restringido a las actividades que el financiador de los fondos haya señalado previamente. Dichos recursos no son propiedad del CATIE.

El Centro se encarga de la ejecución de los fondos conforme los términos y regulaciones establecidas en el respectivo convenio, contrato o carta de entendimiento.

Fondos en Custodia: son creados para el control de ingresos y egresos a nivel divisional producto de pequeñas donaciones y proyectos con fines específicos y para ser desarrollados en un corto plazo. Pequeñas consultorías y/o proyectos por montos inferiores a US\$ 75 (miles), becas educativas para las maestrías científicas y profesionales, becas para cursos de capacitación y servicios técnicos de comunicación, entre otros, forman también parte de los ingresos de este fondo.

III. Aplicación de fondos

En el cuadro 1 muestra los porcentajes de asignación divisional, que para el periodo 2018 se proyecta un presupuesto total de ingresos de US\$21.2 millones para las asignaciones divisionales, sin tomar en cuenta aquellos ingresos relacionados con las ganancias por valor razonable de activos biológicos, venta y disposición de activos, donación de propiedad planta y equipo, así como la capitalización de nuevas inversiones en activos biológicos.

Es importante, mencionar que se provisiona una reserva de US\$350 mil para cubrir el posible deterioro de cuotas socios en 2018, así mismo se mantiene una reserva operativa de US\$250 mil.

Para comparar la asignación del presupuesto básico entre las divisiones del centro se incluyó la distribución del periodo actual 2017, el objetivo es recalcar que la distribución del presupuesto básico se realizó de forma estratégica a pesar de la disminución de los ingresos por la salida de socios claves.

Cuadro 1

| Asignación Divisional 2018 (en miles de USD) | | | | | | | |
|--|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------------|-----------------|
| Descripción | Fondo Básico (2017) | Asignación 2018 | | | | Total Asignación | % de Asignación |
| | | Fondo Básico | Fondo Comercial | Fondo Convenios | Fondo Custodia | | |
| Directrices Superiores | 802 | 742 | 0 | 0 | 0 | 742 | 3% |
| Administración y Finanzas | 1.176 | 1.029 | 0 | 0 | 138 | 1.167 | 5% |
| Comercial | 193 | 193 | 2.768 | 0 | 1 | 2.963 | 14% |
| Servicios Estratégicos | 288 | 158 | 0 | 0 | 200 | 358 | 2% |
| Investigación para el Desarrollo verde e Inclusivo | 868 | 759 | 0 | 6.693 | 1.180 | 8.632 | 41% |
| Educación | 944 | 826 | 0 | 0 | 1.147 | 1.973 | 9% |
| Proyección Externa | 347 | 322 | 0 | 4.160 | 323 | 4.805 | 23% |
| Fondo de Reserva | 251 | 250 | 0 | 0 | 0 | 250 | 1% |
| Deterioro Cuotas Países | 364 | 350 | | | | 350 | 2% |
| TOTAL | 5.233 | 4.629 | 2.768 | 10.853 | 2.989 | 21.240 | |

IV Presupuesto Global de Ingresos y egresos

El CATIE, financia sus actividades básicas de investigación, educación, y proyección externa, con recursos del Fondo Básico, Comercial, Convenios y Custodia. Los principales componentes del ingreso son las cuotas de los socios, rendimiento de los fideicomisos, recuperación de costos indirectos, *Overhead*, donaciones, convenios y contratos con socios externos.

Cuadro 2

Presupuesto 2018 por Fondo y Componentes de Ingreso (en miles US\$)

| Cuenta de Ingreso | Fondo Básico | Fondo Comercial | Fondo Convenios | Fondo en Custodia | TOTAL |
|---|--------------|-----------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Ingresos | | | | | |
| Contribución IICA | 1.000 | 0 | 0 | 0 | 1.000 |
| Cuota países | 600 | 0 | 0 | 0 | 600 |
| Fideicomiso Fundatropicos | 592 | 0 | 0 | 0 | 592 |
| Administración y Finanzas | 143 | 0 | 0 | 138 | 281 |
| Comercial | 501 | 2.768 | 0 | 1 | 3.270 |
| Servicio Estratégicos | 0 | 0 | 0 | 200 | 200 |
| Investigación para Desarrollo Verde e Inclusivo | 668 | 0 | 6.693 | 1.180 | 8.541 |
| Educación | 726 | 0 | 0 | 1.147 | 1.874 |
| Proyección y Externa | 399 | 0 | 4.160 | 323 | 4.882 |
| Total, Ingresos | 4.629 | 2.768 | 10.853 | 2.989 | 21.240 |

En dicho plan se están considerando dos propuestas con socios que están en proceso de negociación y tienen una alta probabilidad de ser ganadas, primero la propuesta con USAID-RFA 596 en el El Salvador por US\$ 5.3 millones; también la propuesta de continuidad del proyecto PRCC (Programa Regional de Cambio Climático) financiado por USAID que representa US\$ 1.5 millones adicionales al presupuesto ya aprobado para el año 2018.

Así mismo el CATIE está analizando la posibilidad de cambiar la forma de recuperación de cuotas de los países miembros, ofreciendo becas educativas a cambio de cancelar lo adeudado; es importante mencionar que el gasto por deterior de las cuotas no pagadas causa un efecto importante en los resultados financieros del centro que obliga a mantener una reserva de US\$350 mil. El Gobierno de Colombia por medio de Corpoica ya tiene un acuerdo de canje de deuda por educación de forma gradual a partir del 2017.

A continuación, en el cuadro 3, se presenta la distribución comparativa del presupuesto por fondo, división y programa para los periodos 2017 y 2018. A nivel general resalta la disminución de ingresos en fondo básico de un 13%, principalmente en la división de investigación para el Desarrollo verde e inclusivo la cual presenta una baja en las iniciativas que se han firmado a la fecha; continuamente hay un monitoreo de las propuestas que se están negociando con los diferentes donantes a fin de incorporarlas al portafolio de proyectos del CATIE.

Así mismo, se está revisando la estructura de costos de las oficinas técnicas nacionales que representan la proyección externa de CATIE en los países, a fin de mejorar su eficacia y lograr su auto sostenibilidad financiera en el corto plazo.

Cuadro 3

| Presupuesto de ingresos 2018 comparativo 2017 (montos en miles USD) | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Fondo / División / Programa | PRESUPUESTO 2017 | PRESUPUESTO 2018 | Variación Absoluta | Variación porcentual |
| FONDO DE ACTIVIDADES BASICAS | 5.233 | 4.629 | -604 | -13% |
| Contribución IICA | 1.000 | 1.000 | 0 | 0% |
| Cuotas Socios | 650 | 600 | -50 | -8% |
| Fideicomiso Fundatropicos | 585 | 592 | 7 | 1% |
| Administración y Finanzas - Servicios | 601 | 463 | -138 | -30% |
| Administración y Finanzas - Comercial | 86 | 180 | 94 | 52% |
| Investigación para el Desarrollo Verde e Inclusivo | 1.056 | 668 | -388 | -58% |
| Educación | 520 | 726 | 206 | 28% |
| Proyección Externa | 735 | 399 | -336 | -84% |
| FONDO DE ACTIVIDADES COMERCIALES | 2.810 | 2.768 | -42 | -2% |
| Administración y Finanzas - Servicios | 1.269 | 1.244 | -25 | -2% |
| Administración y Finanzas - Comercial | 1.541 | 1.524 | -17 | -1% |
| FONDO DE CONVENIOS | 12.294 | 10.853 | -1.441 | -13% |
| Investigación para el Desarrollo Verde e Inclusivo | 5.799 | 6.693 | 894 | 13% |
| Proyección Externa | 6.495 | 4.160 | -2.335 | -56% |
| FONDO DE CUSTODIA | 4.599 | 2.989 | -1.610 | -54% |
| Administración y Finanzas - Servicios | 143 | 138 | -5 | -4% |
| Administración y Finanzas - Comercial | 240 | 1 | -239 | 0% |
| Servicios Estratégicos | 200 | 200 | 0 | 0% |
| Investigación para el Desarrollo Verde e Inclusivo | 2.003 | 1.180 | -823 | -70% |
| Educación | 877 | 1.147 | 270 | 24% |
| Proyección Externa | 1.136 | 323 | -813 | -252% |
| PRESUPUESTO TOTAL | 24.936 | 21.240 | -3.696 | -17% |

Las actividades agropecuarias, tienen un repunte en los ingresos esperados debido a una mejoría en los precios de mercado y la estabilización del hato lechero; así mismo la Finca Caña comenzó la siembra de 5 Ha de caña orgánica con lo cual se generan nuevos ingresos acorde con la misión de conservación y protección de medio ambiente de la organización.

En el cuadro 4 se muestra la comparación con los niveles de presupuesto del año 2017, se presenta una disminución global del 10% de \$23.4 millones en 2017 a \$21.2 millones para 2018, debido principalmente a la finalización de proyectos con financiamiento externo y que se destinan a funciones de investigación y desarrollo y proyección externa. Tal como ha sido la mecánica presupuestal los montos serán modificados en el próximo periodo conforme se oficialice la firma de nuevos convenios de proyectos, consultorías, eventos de capacitación y becas educativas; de esta forma se tendrá una mejor estimación del presupuesto de egresos el primer trimestre del 2018.

Cuadro 4

| Presupuesto de Egresos 2018, comparativo 2017 (montos en miles USD) | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Fondo / División / Programa | PRESUPUESTO 2017 | PRESUPUESTO 2018 | Variación Absoluta | Variación porcentual |
| FONDO DE ACTIVIDADES BASICAS | 5.233 | 4.629 | -604 | -13% |
| Directrices Superiores | 802 | 742 | -60 | -8% |
| Administración y Finanzas - Servicios | 1.177 | 1.029 | -148 | -14% |
| Administración y Finanzas - Comercial | 193 | 193 | 0 | 0% |
| Servicios Estratégicos | 288 | 158 | -130 | -82% |
| Investigación para el Desarrollo Verde e Inclusivo | 867 | 759 | -108 | -14% |
| Educación | 944 | 826 | -118 | -14% |
| Proyección Externa | 347 | 322 | -25 | -8% |
| Otras Partidas | 615 | 600 | -15 | -3% |
| Deterioro Cuota Países | 364 | 350 | -14 | -4% |
| Fondo Reserva/Operativa | 251 | 250 | -1 | 0% |
| FONDO DE ACTIVIDADES COMERCIALES | 2.810 | 2.768 | -41 | -1% |
| Administración y Finanzas - Servicios | 907 | 916 | 9 | 1% |
| Administración y Finanzas - Comercial | 1.463 | 1.352 | -111 | -8% |
| Excedente Actividades de Servicio | 362 | 328 | -34 | -10% |
| Excedente Actividades Comerciales | 78 | 173 | 95 | 55% |
| FONDO DE CONVENIOS | 10.606 | 10.853 | 247 | 2% |
| Investigación para el Desarrollo Verde e Inclusivo | 4.152 | 6.693 | 2.541 | 38% |
| Proyección Externa | 6.454 | 4.160 | -2.294 | -55% |
| FONDO DE CUSTODIA | 4.780 | 2.989 | -1.791 | -60% |
| Administración y Finanzas - Servicios | 93 | 138 | 45 | 33% |
| Administración y Finanzas - Comercial | 270 | 1 | -269 | 0% |
| Servicios Estratégicos | 250 | 200 | -50 | -25% |
| Investigación para el Desarrollo Verde e Inclusivo | 2.292 | 1.180 | -1.112 | -94% |
| Educación | 1.122 | 1.147 | 25 | 2% |
| Proyección Externa | 753 | 323 | -430 | -133% |
| PRESUPUESTO TOTAL | 23.429 | 21.240 | -2.189 | -10% |

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo Directivo del Centro Agronómico Tropical
de Investigación y Enseñanza (CATIE)

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza ("CATIE o la Entidad"), los cuales comprenden los estados de posición financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los estados de actividades, de cambios en los activos netos y de flujos de efectivo, así como la información complementaria que les son relativos para los años que terminaron en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la posición financiera del Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza ("CATIE o la Entidad") al 31 de diciembre de 2016 y 2015, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo para los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Base para la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección *Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros*. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de la República de Costa Rica y del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad (Código IESBA, por sus siglas en inglés) del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Información Financiera Adicional

Nuestra auditoría fue efectuada con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en su conjunto. La información financiera suplementaria que se incluyó en los Anexos del 1 al 6 se presenta con el propósito de informar sobre el estado de las cuotas por cobrar a los países miembros y la ejecución de las operaciones del CATIE. Esta información no forma parte requerida de los estados financieros básicos. Esta información ha sido objeto de los procedimientos de auditoría aplicados en la auditoría de los estados financieros antes mencionados y en nuestra opinión se presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes en relación con los estados financieros considerados en su conjunto.



Responsabilidades de la Administración y de los Responsables de Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y por aquel control interno que la Administración determine necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el principio de negocio en marcha y utilizando dicha base contable, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa realista que hacerlo así.

Los encargados de gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de generación de información financiera del Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o a error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detectará siempre un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas con base en los estados financieros.

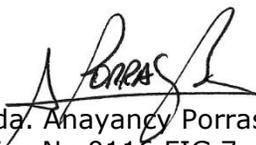
Como parte de una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados 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 un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o una elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relativas hechas por la Administración.

Deloitte.

- Concluimos sobre lo apropiado de la utilización de la base contable de negocio en marcha por parte de la Administración y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, nos es requerido llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones correspondientes en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión de auditoría. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros podrían causar que la Entidad cese de operar como negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación fiel.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Entidad en relación con, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría y los hallazgos de auditoría significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



Licda. Anayancy Porras Barrientos - C.P.A. No.2863
Póliza No.0116 FIG 7
Vence: 30 de setiembre de 2017
Cancelado Timbre de Ley No.6663, ₡1.000
La Ribera de Belén, Heredia, Costa Rica

31 de marzo de 2017



CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADOS DE POSICIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

(Expresados en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Notas | 2016 | 2015 |
|--|--------------|-------------------|-------------------|
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CIRCULANTE: | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 1c, 2 | US\$ 4,253 | US\$ 5,634 |
| Inversiones mantenidas hasta el vencimiento | 1d, 3 | 75 | 90 |
| Cuentas por cobrar | 1i, 4 | 3,057 | 3,566 |
| Inventarios | 1e, 5 | <u>514</u> | <u>469</u> |
| Total activo circulante | | 7,899 | 9,759 |
| INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO - Neto | 1g, 1h, 8 | 5,413 | 5,552 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 1s | 34 | 51 |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | 1k, 6 | 896 | 941 |
| FONDOS EN FIDEICOMISO | 7 | 1,568 | 1,542 |
| OTROS ACTIVOS | 1j, 9 | <u>575</u> | <u>573</u> |
| TOTAL | | <u>US\$16,385</u> | <u>US\$18,418</u> |
| PASIVO Y ACTIVO NETO | | | |
| PASIVO CIRCULANTE: | | | |
| Porción circulante de la deuda a largo plazo | 11 | US\$ 128 | US\$ 166 |
| Cuentas por pagar comerciales | | 72 | 95 |
| Beneficios a empleados | 12 | 1,149 | 1,477 |
| Gastos acumulados y otras cuentas por pagar | 1m, 10 | <u>891</u> | <u>851</u> |
| Total pasivo circulante | | 2,240 | 2,589 |
| DEUDA A LARGO PLAZO | 11 | <u>148</u> | <u>281</u> |
| Total pasivo | | <u>2,388</u> | <u>2,870</u> |
| ACTIVO NETO: | | | |
| Fondos no restringidos: | | | |
| Fondos regulares | 1a | 1,332 | 1,093 |
| Fondo de planta | 1a | 6,343 | 6,544 |
| Fondos temporalmente restringidos: | | | |
| Fondos de convenios | 1a | 4,582 | 5,525 |
| Fondos en custodia | 1a | <u>1,740</u> | <u>2,386</u> |
| Total activo neto | | <u>13,997</u> | <u>15,548</u> |
| TOTAL | | <u>US\$16,385</u> | <u>US\$18,418</u> |

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADOS DE ACTIVIDADES
PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**
(Expresados en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Notas | 2016 | | | | | | 2015 | | | | | | |
|--|----------------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------|--------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| | Fondos no Restringidos Regulares | | | Fondos Temporalmente Restringidos | | | Fondos no Restringidos Regulares | | | Fondos Temporalmente Restringidos | | | |
| | Fondo de Actividades Básicas | Fondo de Actividades Comerciales | Sub-total | Convenios | Custodia | Total | Fondo de Actividades Básicas | Fondo de Actividades Comerciales | Sub-total | Convenios | Custodia | Total | |
| Ingresos: | | | | | | | | | | | | | |
| Contribución IICA | US\$ 804 | | US\$ 804 | | | US\$ 804 | US\$ 948 | | US\$ 948 | | | US\$ 948 | |
| Cuotas de países miembros | 650 | | 650 | | | 650 | 650 | | 650 | | | 650 | |
| Matrículas de estudiantes | 680 | | 680 | | | 680 | 727 | | 727 | | | 727 | |
| Apoyo institucional y overhead | 1,781 | | 1,781 | | | 1,781 | 1,960 | | 1,960 | | | 1,960 | |
| Misceláneos | 219 | | 219 | | | 219 | 311 | | 311 | | | 311 | |
| Fondos liberados de restricciones | | | | US\$14,516 | US\$6,989 | 21,505 | | | | US\$18,019 | US\$7,750 | 25,769 | |
| Manejo de bienes y servicios | | US\$1,421 | 1,421 | | | 1,421 | | US\$1,535 | 1,535 | | | 1,535 | |
| Actividades agrícolas | | 1,545 | 1,545 | | | 1,545 | | 1,804 | 1,804 | | | 1,804 | |
| Aportes de fideicomisos | 7 | 614 | 614 | | | 614 | 608 | | 608 | | | 608 | |
| Total de ingresos | 1n | 4,748 | 2,966 | 7,714 | 14,516 | 6,989 | 29,219 | 5,204 | 3,339 | 8,543 | 18,019 | 7,750 | 34,312 |
| Egresos: | | | | | | | | | | | | | |
| Personal | 3,935 | 1,152 | 5,087 | 8,173 | 3,918 | 17,178 | 4,745 | 1,334 | 6,079 | 9,786 | 3,645 | 19,510 | |
| Viajes y viáticos | 143 | 23 | 166 | 1,242 | 269 | 1,677 | 228 | 40 | 268 | 1,275 | 347 | 1,890 | |
| Comunicaciones e impresos | 140 | 42 | 182 | 367 | 177 | 726 | 165 | 45 | 210 | 380 | 284 | 874 | |
| Mantenimiento de edificios | 48 | 182 | 230 | 113 | 79 | 422 | 63 | 214 | 277 | 201 | 126 | 604 | |
| Gastos generales | 352 | 227 | 579 | 1,553 | 355 | 2,487 | 350 | 260 | 610 | 2,313 | 467 | 3,390 | |
| Capacitación y becas | 158 | 2 | 160 | 1,517 | 1,782 | 3,459 | 220 | 3 | 223 | 2,154 | 2,133 | 4,510 | |
| Inversión (en activos) | | | | 242 | 38 | 280 | | | | 433 | 199 | 632 | |
| Insumos y costos | 51 | 785 | 836 | 148 | 65 | 1,049 | 98 | 965 | 1,063 | 227 | 207 | 1,497 | |
| Costos de overhead | | | | 1,161 | 306 | 1,467 | | | | 1,250 | 342 | 1,592 | |
| Total de egresos | | 4,827 | 2,413 | 7,240 | 14,516 | 6,989 | 28,745 | 5,869 | 2,861 | 8,730 | 18,019 | 7,750 | 34,499 |
| (Déficit) excedente primario | | (79) | 553 | 474 | | 474 | (665) | 478 | (187) | | | | (187) |
| Traspaso del fondo de actividades comerciales | 1a | 553 | (553) | | | | 478 | (478) | | | | | |
| Aumento en activos netos no restringidos | | 474 | | 474 | | 474 | (187) | | (187) | | | | (187) |
| Otros ingresos no corrientes: | | | | | | | | | | | | | |
| Donación y venta de activos | | 249 | | 249 | | 249 | 539 | | 539 | | | | 539 |
| Total de ingresos no corrientes | | 249 | | 249 | | 249 | 539 | | 539 | | | | 539 |
| Otros egresos no corrientes: | | | | | | | | | | | | | |
| Gasto por depreciación | 8 | 465 | | 465 | | 465 | 430 | | 430 | | | | 430 |
| Amortización de intangibles | | 17 | | 17 | | 17 | 14 | | 14 | | | | 14 |
| Pérdida en valuación de activos biológicos | 6 | 69 | | 69 | | 69 | 252 | | 252 | | | | 252 |
| Deterioro de cuentas por cobrar - neto de recuperaciones | 4 | 133 | | 133 | | 133 | 186 | | 186 | | | | 186 |
| Total de egresos no corrientes | | 684 | | 684 | | 684 | 882 | | 882 | | | | 882 |
| Aumento (disminución) en los activos netos no restringidos después de partidas no corrientes | | US\$ 39 | US\$ | US\$ 39 | US\$ | US\$ | US\$ 39 | US\$ (530) | US\$ | US\$ (530) | US\$ | US\$ | US\$ (530) |

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

ESTADOS DE CAMBIOS EN ACTIVOS NETOS PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015 (Expresados en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Nota | Activos Netos | | | | Total |
|--|------|------------------------|------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------|
| | | Fondos No Restringidos | | Fondos Temporalmente Restringidos | | |
| | | Regulares | Planta | Convenios | Custodia | |
| SALDOS, 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | US\$1,630 | US\$6,550 | US\$ 6,420 | US\$ 2,506 | US\$ 17,106 |
| Aportes restringidos recibidos de donantes | | | | 16,945 | 7,616 | 24,561 |
| Desembolsos de fondos restringidos | | | | (18,095) | (7,750) | (25,845) |
| Otros movimientos de fondos restringidos | | (164) | 151 | 52 | (100) | (61) |
| Reconocimiento de saldos por cobrar a donantes | 1/ | | | 600 | 1,161 | 1,761 |
| Liberación de fondos restringidos | 1/ | | | (397) | (1,047) | (1,444) |
| Disminución en los fondos | | <u>(373)</u> | <u>(157)</u> | <u> </u> | <u> </u> | <u>(530)</u> |
| SALDOS, 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | | 1,093 | 6,544 | 5,525 | 2,386 | 15,548 |
| Aportes restringidos recibidos de donantes | | | | 13,734 | 6,455 | 20,189 |
| Desembolsos de fondos restringidos | | | | (14,589) | (6,989) | (21,578) |
| Otros movimientos de fondos restringidos | | (103) | 102 | (45) | 74 | 28 |
| Reconocimiento de saldos por cobrar a donantes | 1/ | | | 557 | 975 | 1,532 |
| Liberación de fondos restringidos | 1/ | | | (600) | (1,161) | (1,761) |
| Disminución en los fondos | | <u>342</u> | <u>(303)</u> | <u> </u> | <u> </u> | <u>39</u> |
| SALDOS, 31 DE DICIEMBRE DE 2016 | | <u>US\$1,332</u> | <u>US\$6,343</u> | <u>US\$ 4,582</u> | <u>US\$ 1,740</u> | <u>US\$ 13,997</u> |

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**
(Expresados en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Notas | 2016 | 2015 |
|---|-------|-----------------|-----------------|
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: | | | |
| Aumento (disminución) en los activos netos | | US\$ 39 | US\$ (530) |
| Ajustes para conciliar la variación de los activos netos con el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación: | | | |
| Depreciación | 8 | 465 | 430 |
| Amortización de activos intangibles | | 17 | 14 |
| Deterioro de cuentas por cobrar países miembros | 4 | 400 | 567 |
| Cambios por valuación de activos biológicos | 6 | 69 | 262 |
| Gastos financieros sobre préstamos | | 28 | 35 |
| Otros movimientos de fondos | | (201) | 256 |
| Cambios en activos y pasivos de operación: | | | |
| Cuentas por cobrar | | 109 | (969) |
| Inventarios | | (45) | (97) |
| Cuentas por pagar comerciales | | (23) | (16) |
| Beneficios a empleados | | (328) | (3) |
| Gastos acumulados y otras cuentas por pagar | | <u>16</u> | <u>(152)</u> |
| Efectivo provisto por (usado en) las actividades de operación | | 546 | (203) |
| Efectivo pagado por intereses | | <u>(4)</u> | <u>(13)</u> |
| Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación | | <u>542</u> | <u>(216)</u> |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN: | | | |
| Inversiones temporales | | 15 | |
| Adiciones de inmuebles, mobiliario y equipo | 8 | (122) | (161) |
| Adiciones de activos intangibles | | | (15) |
| Producto en venta de activos fijos | 8 | 16 | 15 |
| Aumento (disminución) de activos biológicos | 6 | (24) | (10) |
| Adiciones al Fondo de fideicomisos | | (26) | (4) |
| Otros activos financieros | | <u>(2)</u> | <u>(146)</u> |
| Efectivo neto usado en las actividades de inversión | | <u>(143)</u> | <u>(321)</u> |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO: | | | |
| Nuevos préstamos | | | 103 |
| Amortización de deuda | | (171) | (139) |
| Aportes temporalmente restringidos | | 20,189 | 24,561 |
| Desembolsos para la ejecución de fondos temporalmente restringidos | | <u>(21,798)</u> | <u>(26,374)</u> |
| Efectivo neto usado en las actividades de financiamiento | | <u>(1,780)</u> | <u>(1,849)</u> |
| | | | (Continúa) |

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**
(Expresados en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | 2016 | 2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | US\$ (1,381) | US\$ (2,386) |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO | <u>5,634</u> | <u>8,020</u> |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO | <u>US\$ 4,253</u> | <u>US\$ 5,634</u> |

TRANSACCIÓN QUE NO GENERÓ MOVIMIENTO DE EFECTIVO:

Durante 2016 y 2015; respectivamente, se recibieron donaciones de maquinaria, vehículos, mobiliario y equipo por un monto de US\$220 mil y US\$529 mil. Dichas donaciones provienen del fondo de Convenios por US\$176 y US\$320 para el período 2016 y 2015; respectivamente, y del fondo de Custodia por US\$44 y US\$209 para el período 2016 y 2015, respectivamente. Las transacciones antes mencionadas no utilizaron ni generaron efectivo.

(Concluye)

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015 (Expresadas en Miles de Dólares Estadounidenses)

1. NATURALEZA DEL NEGOCIO, BASES DE PRESENTACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Naturaleza del Negocio - El Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza ("CATIE"), es una universidad internacional a nivel de posgrado que educa y forma líderes en agricultura, recursos naturales y campos afines, para enfrentar los desafíos y aprovechar las oportunidades de un mundo cambiante. Para esto, el CATIE cuenta con programas de enseñanza de posgrado reconocidos por su calidad y trayectoria, enseñan lo que hace con cientos de socios en muchos países; y comparte los avances y el estado de la ciencia y la tecnología en los diferentes campos de interés, demandas y necesidades del mundo actual. Su sede central está ubicada en Turrialba, Costa Rica y se encuentra integrado por trece países miembros y el Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA). Su misión es lograr el bienestar humano sostenible e inclusivo en América Latina y el Caribe, impulsando la educación, investigación y proyección externa para la gestión sostenible de la agricultura y la conservación de los recursos naturales.

El CATIE fue establecido en 1973, bajo un contrato firmado entre el Gobierno de la República de Costa Rica y el Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA) por un período de 10 años. En 1983 se modificó este contrato y se extendió su vigencia hasta el año 2000. Como se indica en la Nota 16, durante el año 2000 las partes suscribieron un nuevo contrato por un período de 20 años.

Adicionalmente, en 1993 el CATIE estableció la Fundación para la Enseñanza e Investigación en el Desarrollo y la Conservación de los Recursos Naturales del Trópico Americano (FUNDATRÓPICOS), la cual es una fundación costarricense cuyo objetivo es lograr la sostenibilidad financiera del CATIE mediante la administración de donaciones y otros fondos recibidos, con el fin de asegurar una fuente de ingresos fija para la continuidad de sus operaciones.

Bases de Presentación - Los estados financieros del CATIE son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y en forma supletoria se han adoptado ciertos lineamientos de la Declaración de Principios de Contabilidad No.117, emitidas por el Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de América (aplicables a entidades no lucrativas a partir de diciembre de 1994) (Nota 1r), debido a que las NIIF no contemplan asuntos específicos aplicables a entidades no lucrativas.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, como se explica en las políticas contables a continuación.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado usando otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Entidad toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable para efectos de medición y/o revelación en estos estados financieros se determina sobre esa base, excepto por las transacciones de pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF 2, las transacciones de arrendamiento, dentro del alcance de la NIC 17 y las mediciones que tienen ciertas similitudes con el valor razonable pero que no son valor razonable, como el valor neto realizable en la NIC 2 o el valor en uso en la NIC 36.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones del valor razonable se categorizan en Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado hasta el cual las entradas a las mediciones del valor razonable son observables y la importancia de las entradas para las mediciones del valor razonable en su totalidad, que se describen a continuación:

- **Nivel 1** - Son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos y pasivos idénticos para los cuales la entidad tiene acceso a la fecha de medición;
- **Nivel 2** - Son entradas, diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que son observables para un activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente; y
- **Nivel 3** - Son entradas no observables para un activo o pasivo.

Políticas Contables Significativas - Las principales políticas contables utilizadas por el CATIE en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

- a. **Fondos Administrados por el CATIE** - Los fondos administrados por el CATIE se clasifican en los estados financieros, de acuerdo con sus restricciones de uso, en Fondos No Restringidos y Fondos Temporalmente Restringidos. A su vez, estos fondos se segregan de conformidad con su origen y propósito en las siguientes categorías:

- **Fondos No Restringidos** -

- *Fondo de Actividades Básicas* - Comprende las actividades básicas desarrolladas por el CATIE, para la promoción y desarrollo de la enseñanza e investigación en el campo agrícola, forestal, pecuario y afines, tal como lo establece su contrato de creación.

Tales actividades se financian, con recursos provenientes de las cuotas de los países miembros, de la contribución anual del IICA, de los ingresos originados en las actividades docentes, de donaciones y aportes específicos recibidos para la financiación de estas actividades, por intereses generados sobre fideicomisos en los cuales CATIE es beneficiario y por el apoyo administrativo y logístico (overhead) cobrado a los convenios de proyectos.

- *Fondo de Actividades Comerciales* - Comprende aquellas actividades desarrolladas por el CATIE en el campo agrícola, pecuario y de administración de bienes y servicios que le generan un beneficio

económico. Las actividades comerciales principales son las siguientes: cultivo de caña de azúcar, café, forestales y productos agrícolas menores, crianza y engorde de ganado de carne y lechero, servicios de alojamiento, transportes y servicios de tecnología de información, entre otros.

- *Fondo de Planta* - Este fondo controla los inmuebles, mobiliario y equipo propiedad del CATIE, adquiridos con recursos del Fondo de Actividades Básicas, los fondos en custodia o aquellos donados por algún organismo nacional o internacional. Los activos incluidos en este Fondo, son parte de los recursos disponibles por el CATIE para el logro de sus metas institucionales. El saldo del Fondo de Planta está representado por el valor monetario, neto de depreciación, de los bienes inmuebles y muebles propiedad del CATIE. Este Fondo no incluye los activos adquiridos con recursos provenientes del Fondo de Convenios, por cuanto esos desembolsos se consideran como gastos imputables a la ejecución de los Convenios. Sin embargo, si al término del contrato, tales activos son donados, intercambiados o vendidos al CATIE, los mismos son incorporados a este Fondo. El control físico de los activos fijos adquiridos con recursos del Fondo de Convenios es mantenido por el CATIE, a través de una base de control de activos fijos.

- **Fondos Temporalmente Restringidos -**

- *Fondos en Custodia* - Los fondos en custodia incluyen montos recibidos de organismos o instituciones nacionales e internacionales para la financiación de la capacitación e instrucción que brinda el CATIE a estudiantes y técnicos becados por esos organismos, así como para la ejecución de ciertos contratos cuyo monto negociado sea inferior a US\$50,000. Para su control, los ingresos y gastos relacionados con esos fondos se mantienen registrados por separado, hasta cumplirse los propósitos específicos para los cuales fueron recibidos.
- *Fondos de Convenios* - Corresponden a aportes recibidos por el CATIE para la ejecución de convenios y contratos, suscritos con organismos nacionales e internacionales, cuyo uso está específicamente restringido a aquellas actividades señaladas en tales convenios y contratos. Para su control, los ingresos y gastos relacionados a esos fondos se mantienen registrados por separado. Algunos de estos fondos, se administran en cuentas corrientes bancarias independientes, conforme los requerimientos contractuales establecidos por el donante. Adicionalmente, el CATIE ha suscrito convenios con organismos nacionales e internacionales sobre los cuales el CATIE no tiene intervención ni responsabilidad técnica alguna. Por lo tanto, los ingresos y gastos de tales fondos no se muestran como tales en el Estado de Actividades. El saldo administrado por este concepto al 31 de diciembre de 2016 y 2015, asciende a US\$122 (miles) y US\$120 (miles), respectivamente.

- b. **Moneda y Transacciones en Moneda Extranjera** - Los registros de contabilidad del CATIE se mantienen en dólares estadounidenses (US\$) su moneda funcional y los estados financieros y sus notas se expresan en esa moneda. Los activos y pasivos monetarios originados en monedas distintos a su moneda funcional se convierten a US\$ a los tipos de cambio vigentes a la fecha de los estados financieros.

Las transacciones efectuadas en moneda extranjera se registran a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos en moneda extranjera al final de cada período contable son ajustados a la tasa de cambio vigente a esa fecha. Las diferencias cambiarias originadas de la liquidación de activos y obligaciones denominadas en moneda extranjera y por el ajuste de los saldos a la fecha de cierre son registrados contra los resultados del período en que ocurrieron.

Las tasas de cambio por US\$1 al 31 de diciembre de 2016 y 2015 en cada país, en los que el CATIE desarrolla sus actividades fueron las siguientes:

| País | Moneda | Tasa de Cambio al 31 de Diciembre de 2016 | Tasa de Cambio al 31 de Diciembre de 2015 |
|-----------------|-------------------|---|---|
| Belice | Dólar beliceño | 1.961 | 1.953 |
| Bolivia | Bolivianos | 6.86 | 6.86 |
| Costa Rica | Colones | 548.18 | 531.94 |
| Guatemala | Quetzales | 7.52 | 7.63 |
| Honduras | Lempiras | 23.50 | 22.37 |
| CEE | Euro | 0.9508 | 0.9206 |
| Nicaragua | Córdobas | 29.32 | 27.93 |
| Perú | Nuevo sol | 3.357 | 3.35 |
| Rep. Dominicana | Pesos dominicanos | 46.59 | 46.46 |

- c. **Efectivo y Equivalentes de Efectivo** - La cuenta de efectivo incluye saldos condicionados que se mantienen en cuentas bancarias independientes, que son utilizados exclusivamente para cubrir erogaciones propias de contratos suscritos por el CATIE con los diferentes donantes o para recibir los desembolsos aportados por éstos. Estos saldos condicionados ascienden a US\$3,823 (miles) y US\$4,326 (miles) al 31 de diciembre de 2016 y 2015, respectivamente. Todas las inversiones con vencimiento original menor a tres meses se consideran como equivalentes de efectivo.
- d. **Inversiones Mantenido hasta el Vencimiento** - Son inversiones con fechas de vencimiento fija. El CATIE tiene la intención y la capacidad de conservarlas hasta su vencimiento. Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se miden al costo amortizado usando el método del interés efectivo menos cualquier deterioro, reconociendo los ingresos sobre una base de rendimiento efectivo.
- e. **Inventarios** - Los inventarios de materiales y suministros están valuados al costo promedio, el cual no excede el valor neto realizable. El inventario de café en beneficio y el banco de semillas forestales se valúan a montos que se aproximan a su valor neto razonable. La Entidad sigue la política de incluir directamente en los resultados de operación el valor de los inventarios dañados u obsoletos, de acuerdo a los análisis efectuados anualmente.

- f. **Instrumentos Financieros** - Todos los activos financieros y pasivos financieros son reconocidos inicialmente al costo. Posterior al registro inicial los activos financieros se ajustan a su valor razonable, los activos financieros se mantienen registrados al valor razonable, ya que consisten principalmente de efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones mantenidas hasta el vencimiento y cuentas por cobrar. Los pasivos financieros consisten básicamente en cuentas por pagar y deuda, que se valúan al costo amortizado. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el CATIE no ha suscrito contrato alguno que involucre instrumentos financieros derivados, tales como futuros, opciones y permutas financieras (swaps).
- g. **Inmuebles, Mobiliario y Equipo** - El CATIE sigue la práctica de registrar como gastos, los montos desembolsados para la adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo y, posteriormente capitaliza esos montos en el Fondo de Planta cuando los mismos provienen de recursos del Fondo de Actividades Básicas. Por consiguiente, tal capitalización se realiza considerando el costo de adquisición de tales activos.
- Asimismo, el CATIE registra como parte del Fondo de Planta, inmuebles, mobiliario y equipo adquiridos mediante los Fondos en Custodia, salvo en aquellos casos que el responsable del fondo manifieste un destino no institucional del activo al finalizar el contrato o convenio.
- h. **Depreciación** - Los inmuebles, mobiliario y equipo se deprecian por el método de línea recta, con base en las vidas útiles estimadas de los activos respectivos como se muestra a continuación:

| Detalle | Tasas de Depreciación |
|---|-----------------------|
| Edificios | 2 a 10% |
| Maquinaria | 6.67 a 20% |
| Vehículos | 10 a 16.67% |
| Mobiliario y equipo de oficina y de residencias | 10 a 100% |
| Equipo de laboratorio | 10 a 33.33% |
| Equipo de cómputo y licencias | 10 a 33.33% |
| Licencias de cómputo | 20 a 33.33% |

El gasto por depreciación es registrado en el Fondo de Planta.

- i. **Estimación por Deterioro de las Cuentas por Cobrar a Países Miembros** - A partir del período 2011 el CATIE calcula este deterioro con base en el Artículo No.8 del "Reglamento General del CATIE" el cual establece que el Estado miembro que está en mora en el pago de sus cuotas correspondientes a más de 2 años completos, tendrá suspendido su derecho de voto en el Consejo Superior de Ministros. Basado en dicho Artículo el CATIE ha registrado deterioro para aquellas cuotas de los países miembros que tengan más de dos años de estar atrasadas.
- j. **Valuación de Otros Activos** - El CATIE registra los montos desembolsados para la adquisición de certificados de inversión de la Cooperativa de Productores de Leche Dos Pinos, R.L., a su valor histórico. Cada año realiza una valuación de deterioro considerando la razonabilidad del saldo.

- k. **Activos Biológicos** - El CATIE sigue la práctica de capitalizar los desembolsados en que incurre para el levantamiento de terneras de reemplazo (desarrollo y cría de ganado) para la actividad de leche. Al final de cada período contable, el hato lechero es valuado a su valor razonable, reconociéndose una ganancia o una pérdida por incremento o disminución del valor del hato.

Las plantaciones de caña y café se registran inicialmente al costo, que se considera como su valor razonable debido a que no ha tenido una importante transformación biológica. Posteriormente se mide a su valor razonable, menos los costos en el punto de venta.

Las plantaciones forestales se valúan al valor razonable mediante una metodología que considera los diferentes estados de las plantaciones de acuerdo con sus diámetros, manejo de las plantaciones, densidad, topografía, calidad de los sitios y sobre la base de parcelas medidas anualmente.

Para determinar el valor razonable se agrupan los activos biológicos por edad y tipo, calculando el valor presente de los flujos netos de efectivo esperado por activo biológico, en su condición y ubicación actuales.

- l. **Activos Netos Temporalmente Restringidos** - Las sumas aportadas por organismos nacionales o internacionales para el establecimiento de Fondos de Convenios, Fondos en Custodia y Fondos Administrados, orientados a la ejecución de convenios, contratos o actividades específicas, se registran en los activos netos temporalmente restringidos. Conforme esas sumas son utilizadas en las actividades definidas en esos convenios o contratos, el CATIE las reconoce simultáneamente como ingresos por liberación de restricciones y gastos de Fondos de Convenios y en Custodia, en el estado de actividades.

Cuando los gastos incurridos por el CATIE en la ejecución de un convenio, contrato o actividad específica, superan las sumas aportadas, el exceso se registra como un saldo por cobrar al donante respectivo.

- m. **Prestaciones Legales** - De acuerdo con la legislación laboral de Costa Rica, se requiere el pago de cesantía al personal que fuese despedido sin justa causa, igual a 20 días de sueldo por cada año de servicio continuo con un límite de ocho años. Sin embargo, el 23 de diciembre de 1998, el CATIE en forma conjunta con un Comité Permanente de Trabajadores, acordaron que la cesantía se reconocería como un derecho real y no como una expectativa de derecho. Las principales cláusulas de tal acuerdo fueron las siguientes:

- Desde enero de 1999, el CATIE deposita mensualmente un 8.33% de los salarios y beneficios pagados, en el Fideicomiso de Cesantía del Personal Nacional del CATIE, que está administrado por la Sociedad Administradora de fondos de Inversión (SAFI) del Banco Popular y Desarrollo Comunal. A partir de marzo del 2001, un 3% de esta provisión es trasladada a diferentes fondos de pensiones seleccionados por los empleados. A partir de febrero del 2012 el 5.33% de cesantía se deposita en la Asociación Solidarista de Empleados (ASOCATIE) a los funcionarios asociados.
- De setiembre a diciembre del 2016, se hizo un proceso de liquidación laboral masivo para todo el personal nacional de Costa Rica, el objetivo fue reducir costos de personal y en conjunto con el Comité Permanente de

Trabajadores se acordó eliminar beneficios laborales adicionales a la ley del 3% de Fondo de Compensación Laboral (FOCOPEN), el pago de quinquenios y el beneficio de anualidades por acumulación de años de servicio.

- Los recursos de cesantía, más los rendimientos acumulados, serán entregados a cada empleado únicamente al momento de retirarse del CATIE, cualquiera que sea el motivo de su retiro.

Para el personal que labora en países donde el CATIE posee oficinas, se sigue la política de cargar directamente a gastos y provisionar las prestaciones laborales.

- n. **Reconocimiento de Ingresos** - El CATIE reconoce como ingresos las cuotas anuales de los países miembros y la contribución anual del IICA. Los ingresos por manejo de bienes y servicios se reconocen conforme el servicio es prestado. Los ingresos de las actividades comerciales se reconocen cuando el CATIE ha transferido al comprador todos los riesgos y beneficios de los bienes o productos.
- o. **Aportes al Fondo de Retiro del Personal Profesional Internacional** - Según lo establecen los contratos de trabajo con el personal profesional internacional, el CATIE debe contribuir solidariamente con el profesional a la creación de un fondo de retiro. Según la Resolución No.9-94/VII ROJD de la Junta Directiva del CATIE en su VII Reunión Ordinaria, los aportes mensuales requeridos para cubrir los desembolsos esperados por este concepto, son trasladados por el CATIE para su administración al *Morgan Stanley Investment Funds*, y al Fondo de Pensiones de la Organización de Estados Americanos (OEA). La responsabilidad por la Administración de dichos fondos corresponde exclusivamente al personal profesional internacional.
- p. **Uso de Estimados** - Al preparar los estados financieros, la Administración tiene que efectuar estimados y premisas que afectan los montos informados de ciertos activos y pasivos así como de ciertos ingresos y gastos mostrados en los estados financieros. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimados. Los estimados hechos por la Administración incluyen estimaciones por deterioro de las cuotas de los países miembros, vida útil de inmuebles, mobiliario, equipo y pasivos laborales.
- q. **Vacaciones** - La legislación en Costa Rica establece que por cada año laborado los trabajadores tiene derecho a un número determinado de días de vacaciones. La Entidad registra mensualmente una provisión para cubrir los desembolsos futuros por ese concepto.
- r. **Normativa Aplicable de la Declaración de Principios de Contabilidad No.117, Emitida por el Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de América** - El CATIE ha adoptado en forma supletoria ciertos lineamientos de la Declaración de Principios de Contabilidad No.117. Este principio establece estándares generales para la presentación de estados financieros y de la información financiera básica de las organizaciones sin fines de lucro.
- s. **Activos Intangibles** - Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil

estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre se detallan como sigue:

| | 2016 | 2015 |
|---|-------------------|------------------|
| Caja chica | US\$ 11 | US\$ 11 |
| Bancos | <u>4,234</u> | <u>5,606</u> |
| Subtotal | 4,245 | 5,617 |
| Equivalentes de efectivo: | | |
| En colones: | | |
| Fondo de inversión a la vista, en Banco BCT, S.A., con un rendimiento promedio anual de 3.14% (4.09% en 2014) | 8 | 8 |
| En dólares estadounidenses: | | |
| Fondo de inversión a la vista, en Banco BCT, S.A., con un rendimiento promedio anual de 0.97% en 2015 | <u> </u> | <u>9</u> |
| Total | <u>US\$4,253</u> | <u>US\$5,634</u> |

3. INVERSIONES FINANCIERAS AL VENCIMIENTO

Las inversiones financieras al vencimiento al 31 de diciembre se detallan como sigue:

| | 2016 | 2015 |
|---|---------------|---------------|
| Banco G&T Continental, certificados de depósito a plazo en quetzales, interés del 6.25% anual con vencimiento en marzo del 2017 | US\$66 | US\$65 |
| Banco de América Central, certificados de depósito a plazo fijo en dólares, interés del 2.25% anual, con vencimiento en mayo del 2017 | <u>9</u> | <u>25</u> |
| Total | <u>US\$75</u> | <u>US\$90</u> |

4. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre se detallan como sigue:

| | 2016 | 2015 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Comerciales | US\$ 275 | US\$ 224 |
| Funcionarios | 70 | 35 |
| Intereses Fundatrópicos | 133 | 167 |

(Continúa)

| | Nota | 2016 | 2015 |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| Adelantos para el desarrollo de proyectos | | US\$ 176 | US\$ 295 |
| Cuotas de países miembros | | 3,501 | 3,577 |
| Pagos de terceros efectuados en beneficio de convenios | 1/ | 557 | 600 |
| Pagos de terceros efectuados en beneficio de fondos en custodia | 1/ | 975 | 1,161 |
| Otras | | <u>7</u> | <u>11</u> |
| Subtotal | | 5,694 | 6,070 |
| Menos: Estimación por deterioro | | <u>(2,637)</u> | <u>(2,504)</u> |
| Total | | <u>US\$ 3,057</u> | <u>US\$ 3,566</u> |

Las cuentas por cobrar a países corresponden a las cuotas no pagadas a la Entidad por parte de los países miembros, las cuales fueron establecidas para la ejecución de las actividades básicas y son clasificados como fondos no restringidos. Las cuentas por cobrar son recuperables en la moneda funcional de los estados financieros, no están sujetos a ningún descuento, no generan intereses.

Un detalle del movimiento de la estimación por deterioro se presenta a continuación:

| | 2016 | 2015 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Saldo al inicio del año | US\$2,504 | US\$2,318 |
| Recuperación de cuentas estimadas | (267) | (381) |
| Incremento de la estimación | <u>400</u> | <u>567</u> |
| Saldo al final del año | <u>US\$2,637</u> | <u>US\$2,504</u> |

La antigüedad de las cuentas por cobrar a países es como sigue:

| | 2016 | 2015 |
|--|-----------------|-------------------|
| Cuotas con atraso menor a un año | US\$ 464 | US\$ 464 |
| Cuotas con atraso entre uno y dos años | 400 | 400 |
| Cuotas con atraso mayor a dos años | <u>2,637</u> | <u>2,713</u> |
| Subtotal | 3,501 | 3,577 |
| Estimación por deterioro | <u>(2,637)</u> | <u>(2,504)</u> |
| Saldos al final del año | <u>US\$ 864</u> | <u>US\$ 1,073</u> |

5. INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre se detallan como sigue:

| | 2016 | 2015 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Café en beneficio | US\$ 70 | US\$ 62 |
| Banco de semillas forestales | 287 | 236 |
| Materiales y suministros | 104 | 87 |
| Otros | <u>53</u> | <u>84</u> |
| Total | <u>US\$514</u> | <u>US\$469</u> |

Por las condiciones físicas y de infraestructura donde se encuentran los inventarios y la naturaleza no preceñera de los mismos, la administración considera de muy bajo riesgo y probabilidad de incurrir en pérdidas por obsolescencia o baja rotación en los inventarios; y por tanto no se considera apropiado mantener una estimación por obsolescencia o lenta rotación.

6. **ACTIVOS BIOLÓGICOS**

Los activos biológicos están compuestos por ganado lechero, plantaciones de café, caña de azúcar y madera.

Los activos biológicos se detallan como sigue:

| | 2016 | 2015 |
|----------------|----------------|----------------|
| Café | US\$ 97 | US\$111 |
| Caña de azúcar | 449 | 412 |
| Forestales | 114 | 75 |
| Ganado | <u>236</u> | <u>343</u> |
| Total | <u>US\$896</u> | <u>US\$941</u> |

Un resumen del movimiento de la cuenta de activos biológicos se muestra a continuación:

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------|-----------------|
| Saldo al inicio del año | US\$941 | US\$1,193 |
| Capitalizaciones | 24 | 10 |
| Ajustes por cambio en el valor razonable | <u>(69)</u> | <u>(262)</u> |
| Saldo al final del año | <u>US\$896</u> | <u>US\$ 941</u> |

El detalle de las compras y nacimientos, ventas y muertes y ajustes por valuación del ganado es el siguiente:

| | Cabezas de Ganado | Costo |
|-----------------------------------|--------------------------|-----------------|
| Saldos al 31 de diciembre de 2014 | 362 | US\$ 347 |
| Compras y nacimientos | 223 | |
| Ventas y muertes | (224) | |
| Ajuste por valuación | <u>—</u> | <u>(4)</u> |
| Saldo al 31 de diciembre de 2015 | 361 | 343 |
| Compras y nacimientos | 171 | |
| Ventas y muertes | (276) | |
| Ajuste por valuación | <u>—</u> | <u>(107)</u> |
| Saldos al 31 de diciembre de 2016 | <u>256</u> | <u>US\$ 236</u> |

Al 31 de diciembre de 2016 el CATIE contaba con un hato de leche de 185 vacas productoras de leche (activos maduros) y 65 terneras y novillas en crecimiento que producirán leche en el futuro (activos por madurar) y 6 machos. El CATIE produjo, en el año finalizado el 31 de diciembre de 2016, 899,346 litros de leche, con un valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta de US\$0.58 (cuantía determinada en el momento del ordeño).

Al 31 de diciembre el CATIE posee las siguientes plantaciones:

| | Cantidad de Hectáreas Plantadas | |
|----------------|--|-------------|
| | 2016 | 2015 |
| Café | 20 | 26 |
| Caña de azúcar | 156 | 162 |
| Madera | <u>102</u> | <u>84</u> |
| Total | <u>278</u> | <u>272</u> |

Durante el período 2016 el CATIE produjo 611 fanegas de café de las cuales 312 fanegas fueron cosechadas en la Finca Comercial y las restantes 299 fanegas fueron cosechadas de las distintas áreas de cultivos finca experimental, con un precio de US\$138.23, una vez rebajados los costos estimados en el punto de venta (monto determinado en el momento de la recolección).

Además durante el 2016 se cosecharon 8,284 toneladas de caña de azúcar con precio de venta US\$37 por tonelada, una vez rebajados los costos estimados en el punto de venta (monto determinado en el momento de la corta).

Al 31 de diciembre de 2016, 20 hectáreas de café están en edad de producción y 156 hectáreas de caña de azúcar están en edad de corta. De 102.3 hectáreas plantadas de madera, 85.3 están en crecimiento, 27 recién establecidas (menos de 5 años).

Al 31 de diciembre de 2016 se mantienen entregas de caña para las zafras del 2016 al 2019 para 32 hectáreas del cultivo de caña como como garantía para la operación de deuda con Hacienda Juan Viñas (Ver Nota 11).

7. FONDOS EN FIDEICOMISO

Los fondos en fideicomiso al 31 de diciembre se detallan como sigue:

| | 2016 | 2015 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Aportes al fideicomiso: | | |
| Fondos COSUDE II/Fundatrópicos | <u>US\$1,568</u> | <u>US\$1,542</u> |

El Fideicomiso de Administración de Fondos e Inversiones FUNDATROPICOS-CATIE-BCT/2014 ("el Fideicomiso"), fue creado el 23 de mayo de 2014 por la Fundación para la Enseñanza e Investigación en el Desarrollo y la Conservación de los recursos Naturales del Trópico Americano (FUNDATROPICOS) y el Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza (CATIE) (Fideicomitentes), el Banco BCT, S.A., (el Fiduciario) y el Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza (el CATIE) (el Fideicomisario). El fideicomiso está constituido por las leyes de Costa Rica, para la administración de un fondo dinero, valores y créditos.

El fideicomiso proviene de la fusión de cuatro fideicomisos; Fideicomiso COSUDE I Fundatrópicos, Fideicomiso COSUDE II Fundatrópicos y Fideicomiso Fundatrópicos, todos administrados por el Banco BCT, S.A., Fideicomiso de Administración de Fondos e Inversiones FUNDATROPICOS-CATIE-BCT/2014, prevaleciendo este último; cuyo objetivo son financiar la auto sostenibilidad financiera del CATIE, con el desarrollo y logro de sus actividades de investigación, así como en la enseñanza y otras formas educativas en el campo de las ciencias agropecuarias y de los recursos renovables y afines.

La participación de Fundatrópicos en el saldo total de los activos netos en el Fideicomiso al 31 de diciembre de 2016 es por un monto de US\$10,924 (miles) (US\$10,821 miles en 2015), equivalente al 87.45% (87.53% en 2015) y la participación del CATIE es por un monto de US\$1,568 (miles) (US\$1,542 miles en 2015) equivalente al 12.55% (12.47% en 2015).

Fundatrópicos mediante acuerdo de la Junta Administrativa y el CATIE podrían girar instrucción de manera conjunto o para que, del activo neto del Fideicomiso y no de sus rendimientos se realicen pagos a terceros que hayan tenido relación con la administración del Fideicomiso.

Mediante resoluciones de Junta Administrativa de Fundatrópicos 8-14/XXVIII y 2-13/reunión extraordinaria, se aprobó trasladar al CATIE el 85% de los rendimientos generados por el Fideicomiso y capitalizar el 15% restante. El CATIE reconoció ingresos por US\$614 (miles) y US\$608 (miles) para los años 2016 y 2015, respectivamente.

8. INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO - NETO

Los inmuebles, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2016 se detallan como sigue:

| | 2015 | Adiciones | Retiros | 2016 |
|------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Costo histórico: | | | | |
| Terrenos | US\$ 483 | | | US\$ 483 |
| Edificios | 6,942 | US\$ 52 | | 6,994 |
| Maquinaria | 619 | 37 | US\$ (11) | 645 |
| Vehículos | 1,257 | 115 | (34) | 1,338 |
| Mobiliario y equipo de oficina | 676 | 37 | (36) | 677 |
| Mobiliario y equipo de residencias | 246 | 16 | (4) | 258 |
| Equipo de laboratorio | 293 | 9 | (7) | 295 |
| Equipo de cómputo | <u>1,066</u> | <u>76</u> | <u>(66)</u> | <u>1,076</u> |
| Subtotal | <u>11,582</u> | <u>342</u> | <u>(158)</u> | <u>11,766</u> |
| Depreciación acumulada: | | | | |
| Edificios | (3,602) | (140) | | (3,742) |
| Maquinaria | (318) | (45) | 2 | (361) |
| Vehículos | (560) | (111) | 29 | (642) |
| Mobiliario y equipo de oficina | (437) | (42) | 34 | (445) |
| Mobiliario y equipo de residencias | (176) | (13) | 4 | (185) |
| Equipo de laboratorio | (189) | (13) | 7 | (195) |
| Equipo de cómputo | <u>(748)</u> | <u>(101)</u> | <u>66</u> | <u>(783)</u> |
| Subtotal | <u>(6,030)</u> | <u>(465)</u> | <u>142</u> | <u>(6,353)</u> |
| Total | <u>US\$ 5,552</u> | <u>US\$(123)</u> | <u>US\$ (16)</u> | <u>US\$ 5,413</u> |

Los inmuebles, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2015 se detallan como sigue:

| | 2014 | Adiciones | Retiros | 2015 |
|------------------|----------|-----------|---------|----------|
| Costo histórico: | | | | |
| Terrenos | US\$ 483 | | | US\$ 483 |
| Edificios | 6,925 | US\$ 17 | | 6,942 |
| Maquinaria | 508 | 111 | | 619 |

(Continúa)

| | 2014 | Adiciones | Retiros | 2015 |
|------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Vehículos | US\$ 1,091 | US\$ 198 | US\$(32) | US\$ 1,257 |
| Mobiliario y equipo de oficina | 584 | 113 | (21) | 676 |
| Mobiliario y equipo de residencias | 233 | 14 | (1) | 246 |
| Equipo de laboratorio | 200 | 94 | (1) | 293 |
| Equipo de cómputo | <u>953</u> | <u>143</u> | <u>(30)</u> | <u>1,066</u> |
| Subtotal | <u>10,977</u> | <u>690</u> | <u>(85)</u> | <u>11,582</u> |
| Depreciación acumulada: | | | | |
| Edificios | (3,464) | (138) | | (3,602) |
| Maquinaria | (279) | (39) | | (318) |
| Vehículos | (482) | (98) | 20 | (560) |
| Mobiliario y equipo de oficina | (423) | (32) | 18 | (437) |
| Mobiliario y equipo de residencias | (164) | (13) | 1 | (176) |
| Equipo de laboratorio | (183) | (7) | 1 | (189) |
| Equipo de cómputo | <u>(675)</u> | <u>(103)</u> | <u>30</u> | <u>(748)</u> |
| Subtotal | <u>(5,670)</u> | <u>(430)</u> | <u>70</u> | <u>(6,030)</u> |
| Total | <u>US\$ 5,307</u> | <u>US\$ 260</u> | <u>US\$(15)</u> | <u>US\$ 5,552</u> |

Se recibieron donaciones de maquinaria, vehículos, mobiliario y equipo por un monto de US\$220 mil y US\$529 mil en el transcurso de los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015, respectivamente. Dichas donaciones provienen del fondo de Convenios por US\$176 y US\$320 para el período 2016 y 2015; respectivamente, y del fondo de Custodia por US\$44 y US\$30 para el período 2016 y 2015, respectivamente. Las transacciones antes mencionadas no utilizaron ni generaron efectivo.

9. OTROS ACTIVOS

Los otros activos al 31 de diciembre se detallan como sigue:

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------|----------------|
| Certificados de aportación, Cooperativa de Productores de Leche, R.L. colones | US\$476 | US\$482 |
| Depósitos de garantía de alquiler de oficina en Bolivia, Guatemala y Perú | 34 | 34 |
| Depósitos de garantía de cumplimiento en El Salvador, Panamá, Costa Rica y Nicaragua | 41 | 41 |
| Otros | <u>24</u> | <u>16</u> |
| Total | <u>US\$575</u> | <u>US\$573</u> |

Los depósitos de garantía de cumplimiento corresponden a depósitos otorgados como garantía de diversos proyectos.

10. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los gastos acumulados y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre se detallan como sigue:

| | 2016 | 2015 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Proyectos varios | US\$337 | US\$281 |
| Retenciones | 79 | 84 |
| Gastos acumulados | 143 | 156 |
| Fondos en custodia | 80 | 87 |
| Intereses por pagar | 4 | 13 |
| Depósitos de garantía en licitaciones | 13 | 5 |
| Cuentas por pagar OTN's | 65 | 56 |
| Provisión auditorías | 17 | 17 |
| Otros | <u>153</u> | <u>152</u> |
| Total | <u>US\$891</u> | <u>US\$851</u> |

11. DEUDA A LARGO PLAZO

El detalle de la deuda a largo plazo al 31 de diciembre es el siguiente:

| | 2016 | 2015 |
|---|-----------------|-----------------|
| FUNDATRÓPICOS, interés del 7.75% anual, vencimiento en setiembre del 2019 en dólares, garantía fiduciaria | US\$ 256 | US\$ 422 |
| Hacienda Juan Viñas, S.A., interés del 6% anual, vencimiento el 20 de junio de 2019, en dólares, garantía contra entrega de caña zafra 2017-2019 | <u>20</u> | <u>25</u> |
| Subtotal | 276 | 447 |
| Menos: Porción circulante de la deuda a largo plazo | <u>(128)</u> | <u>(166)</u> |
| Neto | <u>US\$ 148</u> | <u>US\$ 281</u> |

El detalle de los vencimientos de la deuda a largo plazo es el siguiente:

| Año que Termina el: | 2016 | 2015 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| 31 de diciembre de 2016 | | US\$166 |
| 31 de diciembre de 2017 | US\$128 | 143 |
| 31 de diciembre de 2018 | 92 | 84 |
| 31 de diciembre de 2019 | <u>56</u> | <u>54</u> |
| Total | <u>US\$276</u> | <u>US\$447</u> |

Para el otorgamiento de préstamos, FUNDATRÓPICOS utilizó recursos del fideicomiso FUNDATROPICOS-CATIE-BCT/2014.

12. BENEFICIOS LABORALES

Los beneficios laborales del CATIE están definidos en sus reglamentos de personal profesional internacional y personal nacional. Estos regulan no solo los deberes y derechos de los contratados, sino también una serie de beneficios determinados por las autoridades de dicha Institución. Con la definición del marco de referencia sobre los beneficios definidos por el CATIE, se valora el costo que estos beneficios significan para el CATIE.

12.1 RECONOCIMIENTO DE AÑOS DE SERVICIO

El CATIE opera este beneficio solamente para su personal internacional y se determina tomando en cuenta las siguientes semanas en función de los años de servicio del personal:

| Años de Servicio Continuo | Semanas a Pagar |
|---------------------------|-----------------|
| 02 | 08 |
| 03 | 10 |
| 04 | 12 |
| 05 | 14 |
| 06 | 16 |
| 07 | 18 |
| 08 | 20 |
| 09 | 22 |
| 10 | 24 |
| 11 | 26 |
| 12 | 28 |
| 13 | 30 |
| 14 | 32 |
| 15 o más | 34 |

El valor actual del pasivo por reconocimiento de años de servicios se calcula por referencia al último salario base de los participantes. De esta forma, un incremento en el salario de los participantes del plan aumentaría el pasivo del plan.

Existe un auxiliar contable con cuentas individuales por funcionario. El beneficio se paga al término de la relación laboral para aquellos empleados que hayan cumplido dos años de contrato continuo con el CATIE. El gasto total reconocido en el estado integral de actividades fue de US\$139 (miles) en 2016 y US\$ 97 (miles) en 2015. Por otra parte, el CATIE reconoció pagos y ajustes por US\$34 (miles) en 2016 y US\$131 (miles) en 2015.

12.2 REPATRIACIÓN Y VIAJE A LA PATRIA

El CATIE cubre los siguientes costos con motivo de finalización de los contratos con el personal profesional internacional:

Transporte para el funcionario y sus dependientes reconocidos hacia su país de acuerdo al valor de tiquete en el momento del viaje.

Gastos por traslado de menaje de casa hasta por un monto de US\$6,000.

Suma alzada de US\$2,750.

Para este beneficio también existe un auxiliar contable con cuentas individuales por funcionario. El beneficio se paga al término de la relación laboral para aquellos empleados que hayan cumplido dos años de contrato continuo con el CATIE. El gasto total reconocido en el estado integral de actividades fue de US\$41 (miles) en 2016 y US\$164 (miles) en 2015. Por otra parte, el CATIE reconoció pagos y ajustes por US\$23 (miles) en 2016 y US\$203 (miles) en 2015.

12.3 VACACIONES DEL PERSONAL NACIONAL

Del período setiembre a diciembre del 2016 el CATIE procedió a la liquidación laboral y recontratación de su personal nacional en la sede como parte de un proceso de reducción de costos de personal eliminando beneficios laborales, como resultado de este proceso los todos los funcionarios debieron de disfrutar de las vacaciones acumuladas antes de la fecha de liquidación lo que originó que el saldo pasivo laboral por vacaciones al 31 de diciembre de 2016 se consumara totalmente, el saldo de este beneficio paso a ser deudor al 31 de diciembre de 2016 por el efecto de disfrute de vacaciones colectivas de fin de año representando una cuenta por cobrar a empleados por US\$22 mil y un pasivo laboral de US\$232 mil en el 2015.

12.4 CESANTÍA DEL PERSONAL NACIONAL

La cesantía del personal nacional se paga en función de lo que dicta la ley en cada país. En el caso del personal costarricense no perteneciente a la Asociación Solidarista de Empleados, el CATIE traslada el 5.33% de cesantía mensual a la SAFI del Banco Popular.

Para el resto de países el CATIE carga a gasto mensualmente el monto de la cesantía y se provisionan. El CATIE tiene la responsabilidad legal sobre este beneficio laboral que se reconoce según se detalla a continuación para cada país.

| País | Modo de Cálculo |
|----------------------|---|
| Honduras y Guatemala | Salarios devengados en los últimos seis meses, o fracción de tiempo menor, incluyendo horas extras, salario en especie, bonificaciones habituales u otro salario si lo hubiese. El resultado se multiplica por 14 meses (que incluye 50% del 13° y 14° mes) y luego se divide entre 12 meses para obtener el salario promedio para indemnización. |
| El Salvador | Se reconoce un salario por cada año de trabajo o fracción de tiempo menor, teniendo como referencia a pagar un máximo de 4 salarios mínimos por año estimado en US\$251,70 para el año 2015, siendo el monto máximo por indemnización anual de US\$1,006.80. |
| Nicaragua | Promedio de los últimos 6 meses. El monto a pagar se calcula multiplicando el salario promedio por el total de tiempo laborado en función de la cantidad de meses y fracción de días. |
| Panamá | La cesantía o prima de antigüedad se calcula sobre la base de una semana de salario por cada año laborado (1/52). |
| República Dominicana | El cálculo se realiza aplicando un 9.29% al salario mensual vigente y el resultado se multiplica por la cantidad de meses laborados. |

La valuación actuarial más reciente de la obligación por beneficios indicados anteriormente y que fue realizada al 31 de diciembre de 2016 por el Lic. Luis Guillermo Fernández Valverde, Matemático-Actuario, consultor, Miembro fundador Asociación Costarricense de Actuarios, colegiado No.8963.

El valor actual de la obligación por beneficios definidos, y el costo del servicio actual y costo de servicio pasado relacionado se midieron usando el método de crédito de la Unidad proyectada

El valor razonable de los beneficios laborales según los resultados del estudio actuarial y los importes de los beneficios laborales en los beneficios del CATIE al 31 de diciembre son los siguientes:

| Año 2016 | | | | | | |
|---------------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Beneficio | País | Moneda Local (en Miles) | Tipo Cambio | Valor Actuario (en Miles US\$) | Total CATIE (en Miles US\$) | Diferencia (en Miles US\$) |
| Vacaciones del personal | Sede | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Honduras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Nicaragua | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Panamá | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | El Salvador | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Internacionales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subtotal | | | | 0 | 0 | 0 |
| Cesantía del personal | Costa Rica | 121,320 | 566,90 | 214 | 34 | -180 |
| | Guatemala | 1,938 | 7,37 | 263 | 129 | -134 |
| | Honduras | 1,873 | 22,55 | 136 | 64 | -72 |
| | Nicaragua | 0 | - | 0 | 195 | 195 |
| | Panamá | 30 | 1,00 | 30 | 2 | -28 |
| | El Salvador | 38 | 1,00 | 38 | 45 | 7 |
| Subtotal | | | | 681 | 469 | -212 |
| Años de servicio y repatriación | Costa Rica | 324 | 1,00 | 324 | 486 | 162 |
| | Costa Rica | 28 | 1,00 | 28 | 194 | 166 |
| Subtotal | | | | 352 | 680 | 328 |
| Total | | | | 1,033 | 1,149 | 116 |

| Año 2015 | | | | | | |
|-------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Beneficio | País | Moneda Local (en Miles) | Tipo Cambio | Valor Actuario (en Miles US\$) | Total CATIE (en Miles US\$) | Diferencia (en Miles US\$) |
| Vacaciones del personal | Sede | 99,866 | 531.94 | 188 | 232 | 44 |
| | Honduras | 9 | 22.37 | 0 | 0 | 0 |
| | Nicaragua | 18 | 27.93 | 1 | 0 | -1 |
| | Panamá | 0.2 | 1.00 | 0.2 | 0 | -0.2 |
| | El Salvador | 0.1 | 1.00 | 0.1 | 0 | -0.1 |
| | Internacionales | 1 | 1.00 | 1 | 0 | -1 |
| Subtotal | | | | 190 | 232 | 41 |

(Continúa)

| Año 2015 | | | | | | |
|---------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Beneficio | País | Moneda Local (en Miles) | Tipo Cambio | Valor Actuario (en Miles US\$) | Total CATIE (en Miles US\$) | Diferencia (en Miles US\$) |
| Cesantía del personal | Dominicana | 564 | 46.46 | 12 | 13 | 0.4 |
| | Guatemala | 1,644 | 7.63 | 215 | 227 | 12 |
| | Honduras | 1,873 | 22.37 | 84 | 99 | 15 |
| | Nicaragua | 5,158 | 27.93 | 185 | 184 | -1 |
| | Panamá | 1 | 1.00 | 1 | 1 | 0 |
| | El Salvador | 57 | 1.00 | 57 | 62 | 5 |
| Subtotal | | | | 554 | 585 | 31 |
| Años de servicio y repatriación | Costa Rica | 435 | 1.00 | 435 | 372 | -64 |
| | Costa Rica | 206 | 1.00 | 206 | 288 | 83 |
| | Subtotal | | | 641 | 660 | 19 |
| Total | | | | 1,385 | 1,477 | 92 |

La reconciliación de los beneficios laborales al 31 de diciembre se detalla como sigue:

| | Año 2016 | Año 2015 |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| Provisión personal internacional | US\$ 680 | US\$ 660 |
| Provisiones laborales | 469 | 585 |
| Provisiones para vacaciones | | 232 |
| Total | <u>1,149</u> | <u>1,477</u> |
| Saldos según actuario: | | |
| Provisión personal internacional | 352 | 641 |
| Provisiones laborales | 681 | 554 |
| Provisiones para vacaciones | | 190 |
| Total | <u>1,033</u> | <u>1,385</u> |
| (Ganancia) pérdida actuarial neta | <u>US\$ (116)</u> | <u>US\$ (92)</u> |

La administración del CATIE ha decidido no correr ningún ajuste contable para sus saldos de beneficios laborales.

13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Un resumen de las principales revelaciones relativas a los instrumentos financieros del CATIE es el siguiente:

13.1 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables significativas y métodos adoptados, incluyendo los criterios para reconocimiento, base para la medición y la base sobre la cual son reconocidos los ingresos y gastos sobre cada clase de activo financiero, pasivo financiero e instrumento de capital se discuten en la Nota 1 a los estados financieros.

13.2 CATEGORÍA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La clasificación de los instrumentos financieros es la siguiente:

| | 2016 | 2015 |
|--|------------------|------------------|
| Efectivo y equivalentes e inversiones | US\$4,328 | US\$5,724 |
| Activos financieros: | | |
| Cuentas por cobrar | <u>1,349</u> | <u>1,510</u> |
| Total | <u>US\$5,677</u> | <u>US\$7,234</u> |
| Pasivos financieros al costo amortizado: | | |
| Cuentas y documentos por pagar | <u>US\$ 933</u> | <u>US\$1,053</u> |
| Total | <u>US\$ 933</u> | <u>US\$1,053</u> |

13.3 ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DE APALANCAMIENTO

El CATIE administra su estructura de activo neto con el objetivo de maximizar los fondos a través de la optimización del balance de deuda y fondos. La estructura de capital utilizada consiste de deuda, efectivo y fondos. El índice de apalancamiento es el siguiente:

| | 2016 | 2015 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Cuentas y documentos por pagar | US\$ 933 | US\$ 1,053 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | <u>(4,328)</u> | <u>(5,724)</u> |
| Efectivo neto disponible | <u>US\$ (3,395)</u> | <u>US\$ (4,671)</u> |
| Activo neto | <u>US\$13,997</u> | <u>US\$15,548</u> |
| Índice de apalancamiento | <u>(24%)</u> | <u>(30%)</u> |

13.4 RIESGO CAMBIARIO

El CATIE incurre en transacciones denominadas en moneda extranjera, por lo que está expuesto al riesgo cambiario de las fluctuaciones en las cotizaciones de estas monedas con respecto al dólar estadounidense, lo que afecta sus actividades, la situación financiera y los flujos de efectivo. El CATIE no cuenta con contratos de cobertura que mitiguen ese riesgo, por lo que las diferencias cambiarias fueran ganancias o pérdidas se ajustarían contra la posición financiera de cada proyecto.

Los saldos de activos y pasivos denominados en moneda extranjera en miles son los siguientes:

| | 2016 | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|---------------|-----------------------|------------------------|------------------|
| | Colones | Quetzales | Lempiras | Córdobas | Euros | Dólar Beliceño | Peso Dominicano | Boliviano |
| Activos: | | | | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | ¢ 18.740 | Q 1,989 | L 481 | C\$ 166 | €1,592 | Bz\$ 5 | RD\$46 | Bs\$1 |
| Inversiones financieras | 4.156 | 498 | | | | | | |
| Cuentas por cobrar | 39.675 | 39 | 12 | 277 | | | | |
| Otros activos | <u>260.934</u> | | | | | | | |
| Total activos | 323.505 | 2,526 | 493 | 443 | 1,592 | 5 | 46 | 1 |
| Pasivos: | | | | | | | | |
| Cuentas por pagar y gastos acumulados | <u>(136.425)</u> | <u>(1,229)</u> | <u>(1,674)</u> | <u>(7,197)</u> | | <u>(1)</u> | | |
| Posición (exposición) neta en miles | <u>¢ 289.220</u> | <u>Q 1,297</u> | <u>L(1,181)</u> | <u>C\$(6,754)</u> | <u>€1,592</u> | <u>Bz\$ 4</u> | <u>RD\$46</u> | <u>Bs\$1</u> |

| | 2015 | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|------------|----------------|------------------|---------------|
| | Colones | Quetzales | Lempiras | Córdobas | Euros | Dólar Beliceño | Peso Dominicano | Boliviano |
| Activos: | | | | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | ¢ 133.659 | Q 2,912 | L 1,977 | C\$ 296 | €85 | Bz\$ 3 | RD\$ 112 | Bs\$15 |
| Inversiones financieras | | 498 | | | | | | |
| Cuentas por cobrar | 48.374 | | 8 | 4,831 | | | | |
| Otros activos | <u>257.171</u> | | | | | | | |
| Total activos | 439.204 | 3,410 | 1,985 | 5,127 | 85 | 3 | 112 | 15 |
| Pasivos: | | | | | | | | |
| Cuentas por pagar y gastos acumulados | <u>(149.984)</u> | <u>(1,836)</u> | <u>(2,870)</u> | <u>(6,219)</u> | | <u>(1)</u> | <u>(581)</u> | |
| Posición (exposición) neta en miles | <u>¢ 289.220</u> | <u>Q 1,574</u> | <u>L (885)</u> | <u>C\$(1,092)</u> | <u>€85</u> | <u>Bz\$ 2</u> | <u>RD\$(469)</u> | <u>Bs\$15</u> |

Análisis de Sensibilidad al Tipo de Cambio - El siguiente detalle muestra la sensibilidad de una disminución o incremento en el tipo de cambio de la moneda extranjera. El 5% es la tasa de sensibilidad usada por la Administración y representa la mejor estimación de cuál podría ser la variación en el tipo de cambio.

Sensibilidad a un Aumento / Disminución en el Tipo de Cambio -

| | 2016 | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|-----------------|-------------|
| | Colones | Quetzales | Lempiras | Córdobas | Euros | Dólar Beliceño | Peso Dominicano | Boliviano |
| Posición (exposición) neta en miles | <u>¢187.080</u> | <u>Q 1,297</u> | <u>L (1,181)</u> | <u>C\$(6,754)</u> | <u>€ 1,592</u> | <u>Bz\$ 4</u> | <u>RD\$ 46</u> | <u>Bs 1</u> |
| Tipo de cambio de cierre | <u>548.18</u> | <u>7.52</u> | <u>23.50</u> | <u>29.32</u> | <u>0.95</u> | <u>1.96</u> | <u>46.59</u> | <u>6.86</u> |
| Posición neta en miles de dólares | <u>US\$ 341</u> | <u>US\$ 172</u> | <u>US\$ (50)</u> | <u>US\$ (230)</u> | <u>US\$1,674</u> | <u>US\$ 2</u> | <u>US\$ 1</u> | <u>US\$</u> |
| Aumento del 5% (pérdida) ganancia | <u>US\$ 16</u> | <u>US\$ 8</u> | <u>US\$ (2)</u> | <u>US\$ (11)</u> | <u>US\$ 80</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> |
| Disminución del 5% ganancia (pérdida) | <u>US\$ (18)</u> | <u>US\$ (9)</u> | <u>US\$ 3</u> | <u>US\$ 12</u> | <u>US\$ (88)</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> |

| | 2015 | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|-----------------|----------------|------------------|---------------|
| | Colones | Quetzales | Lempiras | Córdobas | Euros | Dólar Beliceño | Peso Dominicano | Boliviano |
| Posición (exposición) neta en miles | <u>¢289.220</u> | <u>Q 1,574</u> | <u>L (885)</u> | <u>C\$(1,092)</u> | <u>€ 85</u> | <u>Bz\$ 2</u> | <u>RD\$(469)</u> | <u>Bs 15</u> |
| Tipo de cambio de cierre | <u>531.94</u> | <u>7.63</u> | <u>21.37</u> | <u>27.93</u> | <u>0.92</u> | <u>1.95</u> | <u>46.46</u> | <u>6.86</u> |
| Posición neta en miles de dólares | <u>US\$ 544</u> | <u>US\$206</u> | <u>US\$ (40)</u> | <u>US\$ (39)</u> | <u>US\$ 92</u> | <u>US\$ 1</u> | <u>US\$ (10)</u> | <u>US\$ 2</u> |
| Aumento del 5% (pérdida) ganancia | <u>US\$ 26</u> | <u>US\$ 10</u> | <u>US\$ (2)</u> | <u>US\$ (2)</u> | <u>US\$ 4</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> |
| Disminución del 5% ganancia (pérdida) | <u>US\$ (29)</u> | <u>US\$(11)</u> | <u>US\$ 2</u> | <u>US\$ 2</u> | <u>US\$ (5)</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$ 1</u> | <u>US\$</u> |

13.5 RIESGO DE CRÉDITO

Los instrumentos financieros sujetos al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones y cuentas por cobrar.

El efectivo y equivalentes de efectivo e inversiones se mantienen en instituciones financieras sólidas, y tienen un riesgo mínimo. El riesgo de crédito sobre las cuentas por cobrar se considera alto debido a que el pago de las cuotas de los países miembros tiene un importante trasfondo político. El CATIE da seguimiento a los saldos atrasados.

El detalle de la antigüedad de estas cuotas se muestra en el Anexo No.2 de la información suplementaria.

13.6 RIESGO DE LIQUIDEZ

La Gerencia del CATIE administra el riesgo de liquidez manteniendo adecuadas reservas de efectivo. Además, el CATIE realiza un monitoreo constante de sus flujos de efectivo y análisis del calce de plazos, que permite la atención oportuna de las obligaciones de corto y mediano plazo. El CATIE realiza un presupuesto anual y da un constante seguimiento a los saldos de efectivo.

La recuperación esperada de los activos financieros al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

| Activos Financieros | Tasa Efectiva | Menos de 1 Mes | De 1 a 3 Meses | De 3 Meses a 1 Año | Más de 1 Año | Total |
|--|---------------------------|------------------|----------------|--------------------|--------------|------------------|
| Instrumentos que generan tasas de interés | Entre el 0,01% y 4% anual | US\$4,253 | US\$ 66 | US\$ 9 | | US\$ 4,328 |
| Instrumentos que no generan tasas de interés | | 91 | 558 | 700 | | 1,349 |
| Total | | <u>US\$4,344</u> | <u>US\$624</u> | <u>US\$709</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$5,677</u> |

Los pagos programados de los pasivos financieros al 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

| Pasivos Financieros | Tasa Efectiva | Menos de 1 Mes | De 1 a 3 Meses | De 3 Meses a 1 Año | Más de 1 Año | Total |
|--|---------------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|
| Obligaciones que generan tasas de interés | Entre el 6% y 7.75% anual | | US\$ 54 | US\$ 74 | US\$148 | US\$276 |
| Obligaciones que no generan tasas de interés | | <u>US\$200</u> | <u>280</u> | <u>177</u> | | <u>657</u> |
| Total | | <u>US\$200</u> | <u>US\$334</u> | <u>US\$251</u> | <u>US\$148</u> | <u>US\$933</u> |

La recuperación esperada de los activos financieros al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

| Activos Financieros | Tasa Efectiva | Menos de 1 Mes | De 1 a 3 Meses | De 3 Meses a 1 Año | Más de 1 Año | Total |
|--|---------------------------|------------------|----------------|--------------------|----------------|------------------|
| Instrumentos que generan tasas de interés | Entre el 0,01% y 4% anual | US\$5,634 | US\$ 65 | US\$ 25 | | US\$5,724 |
| Instrumentos que no generan tasas de interés | | 232 | 258 | 302 | US\$718 | 1,510 |
| Total | | <u>US\$5,866</u> | <u>US\$323</u> | <u>US\$327</u> | <u>US\$718</u> | <u>US\$7,234</u> |

Los pagos programados de los pasivos financieros al 31 de diciembre de 2015 son los siguientes:

| Pasivos Financieros | Tasa Efectiva | Menos de 1 Mes | De 1 a 3 Meses | De 3 Meses a 1 Año | Más de 1 Año | Total |
|--|---------------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|------------------|
| Obligaciones que generan tasas de interés | Entre el 6% y 7.75% anual | US\$ 14 | US\$ 40 | US\$112 | US\$281 | US\$ 447 |
| Obligaciones que no generan tasas de interés | | 310 | 80 | 216 | | 606 |
| Total | | <u>US\$324</u> | <u>US\$120</u> | <u>US\$328</u> | <u>US\$281</u> | <u>US\$1,053</u> |

13.7 RIESGO DE TASAS DE INTERÉS

El CATIE tiene obligaciones por financiamientos que generan interés a tasas fijas y, por lo tanto no está sujeta a la fluctuación de las tasas de interés.

13.8 VALOR RAZONABLE DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las estimaciones de valor razonable de mercado se realizan en un momento específico de tiempo y se basan en información relevante de mercado e información relacionada con los instrumentos financieros. Estas estimaciones no reflejan ningún premio o descuento que podría resultar de ofrecer para la venta en un momento dado algún instrumento financiero.

El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en mercados activos se determina con base en cotizaciones de precios de mercado a la fecha de los estados financieros.

El valor razonable de los instrumentos financieros no negociados en mercados activos está determinado con base en técnicas de valuación y supuestos basados en las condiciones de mercado a la fecha de los estados financieros.

Estas estimaciones son subjetivas y por naturaleza, involucran incertidumbre y mucho juicio; por lo tanto, no pueden ser determinadas con precisión. Cualquier cambio en los supuestos o criterios puede afectar estas estimaciones.

Las cuentas por cobrar y por pagar son activos y pasivos no derivados con pagos determinados o fijos, y no son cotizados en un mercado activo. Se asume que su valor en libros, menos la estimación para deterioro, si la hubiera, se aproxima a su valor razonable.

El valor de mercado de los activos y pasivos financieros a corto plazo se aproxima a su respectivo valor en libros, principalmente debido a su vencimiento.

Los métodos y supuestos utilizados por el CATIE para establecer el valor justo de mercado de los instrumentos financieros se detallan como sigue:

- a. **Efectivo, Equivalentes de Efectivo e Inversiones Transitorias** - El valor en libros de estos activos se aproxima a su valor razonable, debido a su naturaleza circulante.
- b. **Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar** - El valor en libros de los pasivos financieros a menos de un año, se aproxima a su valor razonable dada su naturaleza de corto plazo. El CATIE realiza estimaciones para llevar las cuentas por cobrar a su valor razonable.
- c. **Deuda a Largo Plazo** - El valor razonable estimado de los préstamos por pagar es calculado considerando el monto descontado de los flujos de efectivo futuros estimados. Las tasas de los préstamos están pactadas a valores de mercado, por lo que su valor en libros se aproxima a su valor razonable.

14. EGRESOS OPERATIVOS

Los egresos por su clasificación funcional al 31 de diciembre se detallan como sigue:

| | 2016 | 2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| Directrices Superiores, Administración y Finanzas y Servicios Estratégicos (Soporte Institucional) | US\$ 3,124 | US\$ 3,314 |
| División de Investigación (Investigación) | 11,176 | 13,785 |
| División de Educación (Instrucción) | 3,496 | 4,113 |
| Dirección de Administración y Finanzas - Componente Comercial (Empresas Auxiliares) | 2,516 | 3,589 |
| División de Proyección Externa (Proyección) | <u>8,433</u> | <u>9,698</u> |
| Total | <u>US\$28,745</u> | <u>US\$34,499</u> |

15. ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) NUEVAS Y REVISADAS

Al 31 de diciembre de 2016, las siguientes normas e interpretaciones habían sido publicadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

- a. **Modificaciones a las NIIF y la Nueva Interpretación que Están Vigentes de Manera Obligatoria para el Presente Año** - En el año en curso, la Entidad aplicó una serie de NIIF nuevas y modificadas, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB") las cuales son obligatorias y entran en vigor a partir de los ejercicios que inicien en o después del 1º de enero de 2016.

- **Modificaciones a las NIIF 10, NIIF 12 y la NIC 28 - Entidades de Inversión: Aplicación de la Excepción de Consolidación** - Las modificaciones a las NIIF 10, NIIF 12 y la NIC 28 aclaran que la exención de la preparación de estados financieros consolidados está disponible para una entidad tenedora que es subsidiaria de una entidad de inversión, incluso si la entidad mide todas sus subsidiarias a valor razonable de acuerdo con NIIF 10. Las modificaciones también aclaran que el requisito para consolidar una subsidiaria que proporciona servicios relacionados con las actividades anteriores de inversión se aplican únicamente a las subsidiarias que no son las propias entidades de inversión.

La aplicación de estas modificaciones a la NIIF 10, NIIF 12 y la NIC 28 no ha tenido ningún impacto en los estados financieros de la Entidad, ya que la Entidad no es una entidad de inversión y no tiene ninguna entidad controladora, subsidiaria, asociada o negocio conjunto que califiquen como una entidad de inversión.

- **Modificaciones a la NIIF 11 - Contabilización de Adquisición de Participaciones en Operaciones Conjuntas** - Las modificaciones a la NIIF 11 proporcionan una guía de cómo contabilizar la adquisición de una operación conjunta que constituye un negocio, tal y como se define en la NIIF 3 Combinaciones de Negocios. Específicamente, las modificaciones establecen que se deben aplicar los requerimientos para la contabilización

de combinación de negocios de la NIIF 3 y otras normas (por ejemplo, la NIC 12 Impuesto a la Utilidad referente al reconocimiento de impuestos diferidos en el momento de la adquisición e NIC 36 Deterioro de activos, con respecto a la prueba de deterioro de una unidad generadora de efectivo a la que se ha atribuido crédito mercantil en una adquisición de una operación conjunta). Los mismos requerimientos deben aplicarse en la constitución de una operación conjunta, si y solo sí, un negocio existente es contribuido a la operación conjunta por una de las partes participantes de la operación conjunta.

Se requiere incluir también información relevante requerida por la NIIF 3 y otras normas relativas a la combinación de negocios.

Las modificaciones a la NIIF 11 se aplican de manera prospectiva a las adquisiciones de participación en operaciones conjuntas (en las cuales las actividades de las operaciones conjuntas constituyen un negocio como se ha definido en la NIIF 3), que ocurran desde el inicio de los períodos anuales que comienzan el 1º de enero de 2016.

La aplicación de estas modificaciones a la NIIF 11 no ha tenido ningún impacto en los estados financieros de la Entidad.

- **Modificaciones a la NIC 1 - Iniciativa de Revelaciones** - Las modificaciones a la NIC 1 dan algunas orientaciones sobre cómo aplicar el concepto de materialidad en la práctica.

La aplicación de estas modificaciones a la NIC 1 aclara que la entidad no necesita incluir una revelación específica requerida por las NIIF si la información resultante de esa revelación no es material.

- **Modificaciones a la NIC 16 y NIC 38 - Aclaración sobre los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización** - Las modificaciones a la NIC 16 prohíben a las entidades usar un método de depreciación basado en los ingresos para de propiedad, planta y equipo. Las modificaciones a la NIC 38 introducen una presunción refutable de que los ingresos no son una base apropiada para amortizar un activo intangible. La presunción solamente puede ser refutada en las siguientes dos circunstancias limitadas:

- Cuando el activo intangible se expresa como una medida del ingreso;
o
- Cuando puede ser demostrado que los ingresos y el consumo de los beneficios económicos del intangible están altamente correlacionados.

Las modificaciones aplican prospectivamente para períodos anuales que inician el 1º de enero de 2016 o posterior.

Actualmente la Entidad utiliza el método de línea recta para la depreciación y amortización de su propiedad, planta y equipo y activos intangibles; respectivamente, por lo que la aplicación de estas modificaciones a la NIC 16 e NIC 38 no han tenido ningún impacto en los estados financieros de la Entidad.

- **Modificaciones a la NIC 16 y NIC 41 - Agricultura: Plantas Productoras** - Las modificaciones a la NIC 16 y la NIC 41 define el concepto de "plantas productoras" y requiere que los activos biológicos que cumplen con esta definición sean contabilizado como propiedad, planta y equipo de conformidad con la NIC 16 y no conforme a NIC 41. El producto que crece en dichas plantas productoras continúa siendo contabilizado de conformidad con NIC 41.

La aplicación de estas modificaciones a la NIC 16 y NIC 41 no han tenido ningún impacto en los estados financieros de la Entidad.

- **Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2012-2014** - Las mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012-2014 incluyen modificaciones a varias NIIF según se resume a continuación:
 - Las modificaciones a la NIIF 5 presentan una orientación específica para cuando la entidad reclasifica un activo (o grupo de activos para disposición) de mantenidos para la venta a mantenidos para la distribución a los propietarios (o viceversa). Las modificaciones aclaran que dicho cambio debe ser considerado como una continuación del plan original de disposición de activos y que por lo tanto los requerimientos establecidos en la NIIF 5 en relación con el cambio de plan de venta no son aplicables. Las enmiendas también aclaran los lineamientos para cuando se interrumpe la contabilidad de activos mantenidos para su distribución.
 - Las modificaciones a la NIIF 7 proporcionan una guía adicional para aclarar si un contrato de servicio implica involucramiento continuo en un activo transferido con el propósito de hacer las revelaciones requeridas en relación con los activos transferidos.
 - Las modificaciones de la NIC 19 aclaran que la tasa utilizada para descontar las obligaciones por beneficios post-empleo debe ser determinada en función de los rendimientos de mercado sobre los bonos corporativos de alta calidad, vigentes a la fecha de los estados financieros. La evaluación de la profundidad de un mercado para bonos corporativos de alta calidad debe ser hecha a nivel de la moneda (es decir, la misma moneda en que los beneficios deben ser pagados). Para las monedas en que no existe un mercado amplio para tales bonos corporativos de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado al final del período de presentación del informe, sobre bonos del gobierno denominados en esa moneda.

La aplicación de estas modificaciones no ha tenido ningún impacto en las revelaciones o los importes reconocidos en los estados financieros de la Entidad.

- b. **Modificaciones a las NIIF y la Nueva Interpretación que Están Vigentes de Manera Obligatoria para el Presente Año** - La Entidad no ha aplicado las siguientes NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero que aún no han entrado en vigencia:

| Norma o Interpretación | Ref. | Efectiva para los Períodos Anuales que Comiencen en o a Partir de |
|---|------|--|
| NIIF 9 - <i>Instrumentos Financieros</i> | I | 1º de enero de 2017, permitiéndose la aplicación temprana |
| NIIF 15 - <i>Ingresos de Contratos con Clientes</i> | II | 1º de enero de 2018, permitiéndose la aplicación temprana |
| NIIF 16 - <i>Arrendamientos</i> | III | 1º de enero de 2019, permitiéndose la aplicación anticipada |
| Modificaciones a la NIIF 2 - <i>Clasificación y Medición de las Transacciones por Pagos Basados en Acciones</i> | IV | 1º de enero de 2018 |
| Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28 - <i>Venta o Aportación de Bienes entre un Inversionista y su Asociada o Negocio Conjunto</i> | V | La fecha efectiva de vigencia aún no ha sido determinada; sin embargo, la aplicación temprana es permitida |
| Modificaciones a la NIC 7 - <i>Iniciativa de Revelación</i> | VI | 1º de enero de 2017, permitiéndose la aplicación temprana |
| Modificaciones a la NIC 12 - <i>Reconocimiento de Activos por Impuesto Diferido sobre Pérdidas no Realizadas</i> | VII | 1º de enero de 2017, permitiéndose la aplicación temprana |

- I. **NIIF 9 - Instrumentos Financieros** - La NIIF 9, emitida en noviembre del 2009, introdujo nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos financieros. La NIIF 9 fue posteriormente modificada en octubre del 2010 para incluir requerimientos para la clasificación y medición de pasivos financieros y para su desreconocimiento, y en noviembre del 2013, para incluir nuevos requerimientos para la contabilidad de coberturas en general. Otras modificaciones a la NIIF 9 fueron emitidas en julio del 2014, principalmente para incluir a) requerimientos de deterioro para activos financieros y b) modificaciones limitadas a los requerimientos de clasificación y medición al introducir la categoría de medición de "valor razonable a través de otro resultado integral" ("FVTOCI", por sus siglas en inglés) para ciertos instrumentos simples de deuda.

Los principales requerimientos de la NIIF 9 se describen a continuación:

- La NIIF 9 requiere que todos los activos financieros reconocidos que estén dentro del alcance de la NIC 39, *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición*, sean medidos posteriormente al costo amortizado o a su valor razonable. Específicamente, las inversiones de deuda en un modelo de negocios cuyo objetivo es cobrar los flujos de efectivo contractuales y que tengan flujos de efectivo contractuales que sean exclusivamente pagos de capital e intereses sobre el capital pendiente, generalmente se miden al costo amortizado al final de los

períodos contables posteriores. Los instrumentos de deuda mantenidos en un modelo de negocios cuyo objetivo es alcanzado mediante el cobro de los flujos de efectivo y la venta de activos financieros, y que tengan términos contractuales para los activos financieros que den origen en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente de principal e intereses sobre el monto principal adeudado, son generalmente medidos a FVTOCI. Todas las otras inversiones en instrumentos de deuda y de capital se miden a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores. Adicionalmente, bajo la NIIF 9, las entidades pueden hacer una elección irrevocable de presentar los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión de capital (que no es mantenida con fines de negociación o que no es una consideración contingente reconocida por el adquirente en una combinación de negocios a la que le aplique la NIIF 3) en otro resultado integral, con solamente los ingresos por dividendos generalmente reconocidos en la utilidad o pérdida del período.

- En cuanto a los pasivos financieros designados a valor razonable a través de resultados, la NIIF 9 requiere que el monto del cambio en el valor razonable del pasivo financiero que es atribuible a cambios en el riesgo de crédito de dicho pasivo, sea presentado en otro resultado integral, salvo que el reconocimiento de dichos cambios en otro resultado integral creara o incrementara un descalce contable en el estado de resultados. Los cambios en el valor razonable atribuibles al riesgo de crédito del pasivo financiero no se reclasifican posteriormente al estado de resultados. Anteriormente, conforme a la NIC 39, el monto completo del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado como a valor razonable a través de resultados se presentaba en el estado de resultados.
- En relación con el deterioro de activos financieros, la NIIF 9 requiere que sea utilizado el modelo de pérdidas crediticias esperadas, en lugar del modelo de pérdidas crediticias incurridas como lo indica la NIC 39. El modelo de pérdidas crediticias incurridas requiere que la entidad reconozca las pérdidas crediticias esperadas y los cambios en dichas pérdidas crediticias en cada período de reporte para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial. En otras palabras, no es necesario esperar a que ocurra una afectación en la capacidad crediticia para reconocer la pérdida.
- Los nuevos requerimientos de contabilidad de coberturas mantiene los tres mecanismos de contabilidad de coberturas disponibles actualmente en la NIC 39. Conforme a la NIIF 9, se ha introducido una mayor flexibilidad para los tipos de transacciones elegibles para la contabilidad de coberturas, específicamente ampliando los tipos de instrumentos que califican y los tipos de los componentes de riesgo de partidas no financieras que son elegibles para la contabilidad de coberturas. Adicionalmente, las pruebas de efectividad han sido revisadas y remplazadas con el principio de "relación económica". En adelante no será requerida la evaluación retrospectiva de la efectividad de la cobertura, y adicionalmente se han introducido requerimientos de revelaciones mejorados con respecto a las actividades de manejo de riesgo de la entidad.

La administración de la Entidad anticipa que la aplicación de la NIIF 9 pudiera no tener un impacto material en los activos y pasivos financieros reportados. Sin embargo, no es práctico proporcionar un estimado razonable de dicho efecto hasta que se haya completado una revisión detallada.

- II. **NIIF 15 - Ingresos de Contratos con Clientes** - En mayo del 2014 se emitió la NIIF 15 que establece un modelo integral único para ser utilizado por las entidades en la contabilización de los ingresos provenientes de contratos con clientes. Cuando entre en vigencia la NIIF 15, remplazará los lineamientos actuales de reconocimiento de ingresos, incluidos en la NIC 18: Ingresos, la NIC 11: Contratos de Construcción, y sus interpretaciones relacionadas.

El principio básico de la NIIF 15 es que una entidad debe reconocer los ingresos que representen la transferencia prometida de bienes o servicios a los clientes por los montos que reflejen las contraprestaciones que la entidad espera recibir a cambio de la entrega de dichos bienes o servicios. Específicamente, la norma introduce un enfoque de cinco pasos para reconocer los ingresos:

Paso 1 - Identificación del contrato o contratos con el cliente.

Paso 2 - Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato;

Paso 3 - Determinar el precio de la transacción;

Paso 4 - Asignar el precio de la transacción a cada obligación de desempeño en el contrato;

Paso 5 - Reconocer el ingreso cuando la entidad satisfaga la obligación de desempeño.

Conforme a la NIIF 15, una entidad reconoce el ingreso cuando se satisface la obligación es decir, cuando el "control" de los bienes o los servicios subyacentes a la obligación de desempeño, ha sido transferido al cliente.

Asimismo se han incluido lineamientos específicos en la NIIF 15 para hacer frente a situaciones específicas. Además, se incrementa la cantidad de revelaciones requeridas. En abril del 2016, la IASB emitió Aclaraciones a la NIIF 15 en relación con la identificación de las obligaciones de desempeño, 11 consideraciones para identificar la relación agente vrs principal, así como lineamientos aplicables a licencias.

La administración de la Entidad estima que la aplicación de la NIIF 15 en el futuro podría no tener algún efecto importante en los montos reportados y revelaciones hechas en los estados financieros de la Entidad. Sin embargo, no es práctico proporcionar un estimado razonable de dicho efecto hasta que la Entidad no haya realizado una revisión detallada.

- III. **NIIF 16 - Arrendamientos** - La NIIF 16: *Arrendamientos*, fue publicada en enero de 2016 y sustituye a la NIC 17: *Arrendamientos*, así como las interpretaciones relacionadas. Esta nueva norma propicia que la mayoría de los arrendamientos se presenten en el estado de posición financiera de los arrendatarios bajo un modelo único, eliminando la distinción entre arrendamientos operativos y financieros. Sin embargo, la contabilidad para los arrendadores permanece con la distinción entre dichas clasificaciones de arrendamiento. La NIIF 16 es efectiva para períodos que inician a partir del 1º de enero de 2019 y se permite su adopción anticipada siempre que se haya adoptado la NIIF 15.

Bajo la NIIF 16, los arrendatarios reconocerán el derecho de uso de un activo y el pasivo por arrendamiento correspondiente. El derecho de uso se trata de manera similar a cualquier otro activo no financiero, con su depreciación correspondiente, mientras que el pasivo devengará intereses. Esto típicamente produce un perfil de reconocimiento acelerado del gasto (a diferencia de los arrendamientos operativos bajo la NIC 17, donde se reconocía el gasto en línea recta), debido a que la depreciación lineal del derecho de uso y el interés decreciente del pasivo financiero, conllevan a una disminución general del gasto a lo largo del tiempo.

También, el pasivo financiero se medirá al valor presente de los pagos mínimos pagaderos durante el plazo del arrendamiento, descontados a la tasa de interés implícita en el arrendamiento siempre que pueda ser determinada. Si dicha tasa no puede determinarse, el arrendatario deberá utilizar una tasa de interés incremental de deuda.

Sin embargo, un arrendatario podría elegir contabilizar los pagos de arrendamiento como un gasto en una base de línea recta en el plazo del arrendamiento, para contratos con término de 12 meses o menos, los cuales no contengan opciones de compra (esta elección es hecha por clase de activo); y para contratos donde los activos subyacentes tengan un valor que no se considere significativo cuando son nuevos, por ejemplo, equipo de oficina menor o computadoras personales (esta elección podrá hacerse sobre una base individual para cada contrato de arrendamiento).

La NIIF 16 establece distintas opciones para su transición, incluyendo su aplicación retrospectiva o retrospectiva modificada, donde el período comparativo no se reestructura.

La Entidad se encuentra en proceso de determinar los impactos potenciales que se derivarán en sus estados financieros por la adopción de esta norma, aunque por la naturaleza de sus operaciones, no se esperaría un impacto significativo.

- IV. **Modificaciones a la NIIF 2 - Clasificación y Medición de las Transacciones por Pagos Basados en Acciones** - Las modificaciones a la NIIF 2: *Pagos Basados en Acciones*, aclaran la clasificación y la medición de las transacciones por pagos basados en acciones. Las modificaciones contienen aclaraciones y modificaciones dirigidas a la contabilización de transacciones de pagos basados en acciones hechos en efectivo; la clasificación de transacciones de pagos basados en acciones con características de liquidación neta, y la contabilización de las modificaciones

de transacciones por pagos basados en acciones liquidadas en efectivo o liquidables mediante instrumentos de capital. Se permite la aplicación anticipada. Las modificaciones se aplican de manera prospectiva.

La aplicación de estas modificaciones no tendría ningún impacto en las revelaciones o los importes reconocidos en los estados financieros de la Entidad.

- V. **Modificaciones a la NIIF 10 y la NIC 28 - Venta o Aportación de Bienes entre un Inversionista y su Asociada o Negocio Conjunto** - Las modificaciones de la NIIF 10 y la NIC 28 tratan de situaciones en las que hay una venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto. Específicamente, las modificaciones establecen que las ganancias o pérdidas resultantes de la pérdida de control de una subsidiaria que no contenga un negocio, en una transacción con una asociada o un negocio conjunto, que se contabilice utilizando el método de participación, se reconocen en el resultado de la entidad controladora sólo en la medida de la participación de los inversionistas no relacionados en esa asociada o negocio conjunto.

Asimismo, las ganancias y pérdidas resultantes de la remediación de las inversiones a valor razonable, retenidas en alguna entidad que fue subsidiaria (que se ha convertido en una asociada o un negocio conjunto contabilizado según el método de participación), se reconocen en el resultado del período de la anterior entidad controladora, sólo en la medida de la participación de los inversores no relacionados en la nueva asociada o negocio conjunto.

Las modificaciones deben ser aplicadas de forma prospectiva.

La aplicación de estas modificaciones a la NIIF 10 y la NIC 28 podría no tener un impacto en los financieros actuales de la Entidad.

- VI. **Modificaciones a la NIC 7 - Estado de Flujos de Efectivo: Iniciativa de Revelaciones** - Las modificaciones a la NIC 7, dentro del marco de la iniciativa de revelaciones (Modificaciones a la NIC 7), se establecen con el objetivo de que las entidades proporcionen revelaciones que permitan a los usuarios de los estados financieros evaluar los cambios en los pasivos derivados de las actividades de financiamiento.

Para alcanzar este objetivo, el IASB requiere que los siguientes cambios en los pasivos que surjan de actividades de financiamiento sean revelados (en la medida necesaria): (i) cambios en los flujos de efectivo de financiamiento; (ii) cambios derivados de la obtención o pérdida de control de subsidiarias u otros negocios; (iii) el efecto de las variaciones de tipo de cambio; (iv) cambios en el valor razonable; y (v) otros cambios.

Se permite su aplicación anticipada.

La administración de la Entidad espera que existan algunos impactos como resultado de la aplicación de estas modificaciones.

VII. **Modificaciones a la NIC 12 - Impuesto a la Utilidad: Reconocimiento de Activos por Impuesto Diferido por Pérdidas No Realizadas, Aclara cómo Contabilizar los Activos por Impuesto Diferido Relacionados con Instrumentos de Deuda Medidos a Valor Razonable**

- La NIC 12 establece requisitos sobre el reconocimiento y la medición de pasivos o activos por impuestos corrientes o diferidos. Las enmiendas aclaran los requisitos sobre el reconocimiento de activos por impuesto diferido por pérdidas no realizadas, para abordar la diversidad en la práctica.

La aplicación de estas modificaciones no tendría ningún impacto en las revelaciones o los importes reconocidos en los estados financieros de la Entidad.

16. DESEMBOLSOS SUJETOS A APROBACIÓN

Algunos convenios de donación suscritos con organismos internacionales e incluidos en el Anexo No.5 de la información financiera suplementaria, estipulan que los desembolsos efectuados en los programas convenidos y ejecutados con estas donaciones están sujetos a aprobación o rechazo por parte de esos organismos, según éstos cumplan o no con los términos establecidos en cada convenio.

Al 31 de diciembre de 2016, la administración del CATIE no tiene conocimiento de suma alguna de gastos pendientes de reembolso que hubiera sido rechazada por algún donante.

17. SITUACIÓN CONTRACTUAL DEL CATIE

El 12 de setiembre de 2000, la Asamblea Legislativa de Costa Rica aprobó la Ley No.8028 ratificando el contrato de creación del CATIE suscrito entre el Gobierno de Costa Rica, el Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA) y el CATIE. Los principales términos de esta ley son los siguientes:

- a. La Junta Interamericana de Agricultura será el órgano superior del CATIE.
- b. Los miembros (socios) del CATIE podrán ser regulares o adherentes. Serán miembros regulares el IICA, el Gobierno de Costa Rica y los Gobiernos de los demás países miembros del IICA. Serán miembros adherentes del CATIE, los Organismos Internacionales, Gubernamentales y no Gubernamentales, los Centros Internacionales y las Organizaciones Privadas cuyos objetivos sean compatibles con los del CATIE.
- c. El IICA contribuirá al presupuesto básico del CATIE hasta por un monto equivalente a un 5% del monto del presupuesto de cuotas del IICA. El aporte realizado por el IICA durante los períodos 2016 y 2015 fue de US\$804 (miles) y US\$948 (miles). Los países miembros del CATIE contribuirán con una suma anual no menor de US\$50 (miles) para cubrir con ella los gastos del CATIE.
- d. El nuevo contrato tendrá una duración de 20 años a partir de la fecha en que entró en vigencia y puede ser prorrogado por períodos iguales y consecutivos.

El patrimonio del CATIE lo constituye: i) el usufructo por todo el plazo del contrato de constitución, del patrimonio constituido por las fincas, los edificios, equipos y otros bienes muebles e inmuebles aportados por el IICA, más las mejoras que a ese patrimonio se hayan efectuado, ii) los bienes que el CATIE haya adquirido y adquiera en el futuro.

- e. Cuando finalice el presente contrato se regresarán al IICA los bienes dados en usufructo, junto con las mejoras de los mismos. Los bienes restantes se distribuirán entre el IICA, el Gobierno de Costa Rica y los miembros regulares que en el momento de la terminación fueran miembros activos, en proporción a sus aportes.

18. IMPUESTOS

El CATIE por ser un organismo internacional sin fines de lucro, está exento de toda clase de impuestos, contribuciones y tasas nacionales y municipales, presentes y futuras, así como de todos los derechos de aduana, patentes nacionales y otros.

19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido aprobados por la administración del CATIE y su emisión ha sido autorizada para el 31 de marzo de 2017.

* * * * *

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE
INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA
(CATIE)**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

INFORMACIÓN FINANCIERA SUPLEMENTARIA

- ANEXO 1:** Estado de las cuotas de países miembros e IICA.
- ANEXO 2:** Estado de antigüedad de las cuotas de países miembros e IICA.
- ANEXO 3:** Presupuesto y ejecución de ingresos por fondo y fuente.
- ANEXO 4:** Presupuesto y ejecución de egresos por fondo y fuente.
- ANEXO 5:** Estado de situación financiera del fondo de convenios y de custodia.
- ANEXO 6:** Ejecución de egresos por fondo, división y objeto de gasto.

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADO DE LAS CUOTAS DE PAÍSES MIEMBROS E IICA
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Cuotas por Cobrar al Inicio del Año | Cuotas del Año | Cuotas Recaudadas Durante el Año | | | SalDOS No Recaudados al Final del Año | | |
|--|-------------------------------------|------------------|----------------------------------|--------------------|------------------|---------------------------------------|----------------|------------------|
| | | | De Períodos Anteriores | Del Período Actual | Total Recibido | De Años Anteriores | Del Año | Total |
| Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA) | | US\$ 804 | | US\$804 | US\$ 804 | | | |
| Miembros regulares: | | | | | | | | |
| Gobierno de Belice | US\$ 200 | 50 | | | | US\$ 200 | US\$ 50 | US\$ 250 |
| Gobierno de Bolivia | 570 | 50 | | | | 570 | 50 | 620 |
| Gobierno de Colombia | 612 | 50 | | | | 612 | 50 | 662 |
| Gobierno de Costa Rica | | 50 | | 50 | 50 | | | |
| Gobierno de El Salvador | 200 | 50 | | | | 200 | 50 | 250 |
| Gobierno de Guatemala | 136 | 50 | US\$136 | 50 | 186 | | | |
| Gobierno de Honduras | 200 | 50 | | | | 200 | 50 | 250 |
| Gobierno de México | | 50 | | | | | 50 | 50 |
| Gobierno de Nicaragua | 173 | 50 | 173 | 36 | 209 | | 14 | 14 |
| Gobierno de Panamá | | 50 | | 50 | 50 | | | |
| Gobierno de Paraguay | 600 | 50 | | | | 600 | 50 | 650 |
| Gobierno de República Dominicana | 586 | 50 | 231 | | 231 | 355 | 50 | 405 |
| Gobierno de Venezuela | 300 | 50 | | | | 300 | 50 | 350 |
| Total | <u>US\$3,577</u> | <u>US\$1,454</u> | <u>US\$540</u> | <u>US\$990</u> | <u>US\$1,530</u> | <u>US\$3,037</u> | <u>US\$464</u> | <u>US\$3,501</u> |

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)**ESTADO DE ANTIGÜEDAD DE LAS CUOTAS DE PAÍSES MIEMBROS E IICA
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Años 1979 - 2008 | Año 2009 | Año 2010 | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 | Año 2014 | Año 2015 | Año 2016 | Total |
|----------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Gobierno de Belice | | | | | US\$ 50 | US\$ 250 |
| Gobierno de Bolivia | US\$220 | US\$ 50 | US\$ 50 | US\$ 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 620 |
| Gobierno de Colombia | 262 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 662 |
| Gobierno de El Salvador | | | | | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 250 |
| Gobierno de Honduras | | | | | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 250 |
| Gobierno de México | | | | | | | | | 50 | 50 |
| Gobierno de Nicaragua | | | | | | | | | 14 | 14 |
| Gobierno de Paraguay | 250 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 650 |
| Gobierno de República Dominicana | 5 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 405 |
| Gobierno de Venezuela | | | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 350 |
| Total | <u>US\$737</u> | <u>US\$200</u> | <u>US\$250</u> | <u>US\$250</u> | <u>US\$400</u> | <u>US\$400</u> | <u>US\$400</u> | <u>US\$400</u> | <u>US\$464</u> | <u>US\$3,501</u> |

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Ingresos | Fondo Básico | | |
|---|--------------|--------------|-----------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| CUOTAS Y CONTRIBUCIONES SOCIOS | | | |
| IICA | US\$1,000 | US\$ 804 | US\$(196) |
| Países miembros | <u>650</u> | <u>650</u> | <u> </u> |
| Subtotal | <u>1,650</u> | <u>1,454</u> | <u>(196)</u> |
| FIDEICOMISOS | | | |
| Fundatrópicos (COSUDE) | 317 | 365 | 48 |
| Fundatrópicos (USAID) | <u>233</u> | <u>249</u> | <u>16</u> |
| Subtotal | <u>550</u> | <u>614</u> | <u>64</u> |
| DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (DAF) | | | |
| Componente administración | | | |
| Tesorería | 152 | 120 | (32) |
| Recuperación de impuestos | 35 | 29 | (6) |
| Ordenes de trabajo (mantenimiento) | 30 | 14 | (16) |
| Recuperación de servicios generales | 4 | 5 | 1 |
| Diferencia de cambio | | 13 | 13 |
| Overhead fondos en custodia DAF | 4 | 3 | (1) |
| Otros ingresos | <u>33</u> | <u>38</u> | <u>5</u> |
| Subtotal | <u>258</u> | <u>222</u> | <u>(36)</u> |
| Componente comercial | | | |
| Overhead de fondos en custodia comercial | | 11 | 11 |
| Overhead proyectos comercial | <u>11</u> | <u>9</u> | <u>(2)</u> |
| Subtotal | <u>11</u> | <u>20</u> | <u>9</u> |
| DIVISIÓN DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO (DID) | | | |
| Aporte Institucional MFA-Noruega | 396 | 396 | |
| Overhead de proyectos DID | 694 | 504 | (190) |
| Overhead de fondos en custodia DID | <u>138</u> | <u>122</u> | <u>(16)</u> |
| Subtotal | <u>1,228</u> | <u>1,022</u> | <u>(206)</u> |

(Continúa)

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Ingresos | Fondo Básico | | |
|---|------------------|-------------------|------------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| DIVISIÓN DE EDUCACIÓN (DE) | | | |
| Matrículas de maestría | US\$ 442 | US\$ 455 | US\$ 13 |
| Matrículas de doctorado | 47 | 46 | (1) |
| Overhead maestrías profesionales | 81 | 70 | (11) |
| Matrículas cursos cortos | 75 | 74 | (1) |
| Estudiantes de intercambio | 8 | 5 | (3) |
| Unidad de bioestadística | 7 | 8 | 1 |
| Biblioteca | 3 | 3 | |
| Derechos de graduación | 15 | 17 | 2 |
| Exámenes de graduación | <u>1</u> | <u> </u> | <u>(1)</u> |
| Subtotal | <u>679</u> | <u>678</u> | <u>(1)</u> |
| DIVISIÓN DE PROYECCIÓN EXTERNA (DPE) | | | |
| Recuperación Costos Indirectos | | | |
| USAID | 402 | 443 | 41 |
| Unidad gestión de oferta de servicios | <u>404</u> | <u>295</u> | <u>(109)</u> |
| Subtotal | <u>806</u> | <u>738</u> | <u>(68)</u> |
| TOTAL | <u>US\$5,182</u> | <u>US\$4,748</u> | <u>US\$(434)</u> |

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Ingresos | Fondo Comercial | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (DAF) | | | |
| Componente administración: | | | |
| Transportes | US\$ 385 | US\$ 290 | US\$ (95) |
| Tecnología de información | <u>348</u> | <u>336</u> | <u>(12)</u> |
| Subtotal | <u>733</u> | <u>626</u> | <u>(107)</u> |
| Componente comercial: | | | |
| Huerto semillero | 55 | 51 | (4) |
| Banco de semillas | 400 | 315 | (85) |
| Enraizamiento de estacas de café | 43 | 47 | 4 |
| Alojamiento y hotelería | 744 | 689 | (55) |
| Lavandería | 35 | 29 | (6) |
| Tienda souvenirs | 85 | 76 | (9) |
| Alquileres Raleight | 28 | 21 | (7) |
| Finca café | 27 | 47 | 20 |
| Finca caña | 314 | 300 | (14) |
| Finca lechería | 613 | 675 | 62 |
| Finca ganado de engorde | 148 | 4 | (144) |
| Lechería, cría y reemplazo | 42 | 59 | 17 |
| Finca forestal | <u>13</u> | <u>27</u> | <u>14</u> |
| Subtotal | <u>2,547</u> | <u>2,340</u> | <u>(207)</u> |
| TOTAL | <u>US\$3,280</u> | <u>US\$2,996</u> | <u>US\$(314)</u> |

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Ingresos | Fondo Convenios | | |
|--|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| DIVISIÓN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO (DID) | | | |
| Dirección de investigación y desarrollo | US\$ 410 | US\$ 419 | US\$ 9 |
| Programa agroambiental mesoamericano | 2,449 | 1,213 | (1,236) |
| Investigación, desarrollo en economía y ambiente | 1,183 | 831 | (352) |
| Cambio climático y cuencas | 1,121 | 861 | (260) |
| Agroforestería y agricultura sostenible | 894 | 743 | (151) |
| Ganadería y manejo del medio ambiente | 1,041 | 946 | (95) |
| Producción y conservación en bosques | <u>731</u> | <u>706</u> | <u>(25)</u> |
| Subtotal | <u>7,829</u> | <u>5,719</u> | <u>(2,110)</u> |
| DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (DAF) | | | |
| Componente comercial | | | |
| Laboratorio de biotecnología | <u>99</u> | <u>119</u> | <u>20</u> |
| Subtotal | <u>99</u> | <u>119</u> | <u>20</u> |
| DIVISIÓN DE PROYECCIÓN EXTERNA (DPE) | | | |
| Dirección de proyección externa | 1,625 | 1,980 | 355 |
| Programa regional de cambio climático | 4,361 | 4,088 | (273) |
| Oficina Nacional Guatemala | 736 | 515 | (221) |
| Oficina Nacional Honduras | 269 | 140 | (129) |
| Oficina Nacional El Salvador | | | |
| Oficina Nacional Nicaragua | 623 | 899 | 276 |
| Oficina Nacional Panamá | 188 | 186 | (2) |
| Oficina Nacional Acre-Brasil | 4 | | (4) |
| Oficina Nacional Dominicana | 148 | 13 | (135) |
| Oficina Nacional Bolivia | | | |
| Subtotal | <u>7,954</u> | <u>7,821</u> | <u>(133)</u> |
| PROYECTOS ADMINISTRADOS | | | |
| Oficina Nacional Guatemala | <u>79</u> | <u>75</u> | <u>(4)</u> |
| Subtotal | <u>79</u> | <u>75</u> | <u>(4)</u> |
| TOTAL | <u>US\$15,961</u> | <u>US\$13,734</u> | <u>US\$(2,227)</u> |

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Ingresos | Fondo Custodia | | |
|--|----------------|--------------|--------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (DAF) | | | |
| Componente administración: | | | |
| Servicios básicos | US\$ 7 | US\$ 23 | US\$ 16 |
| Desarrollo humano | 3 | | (3) |
| Infraestructura | 2 | | (2) |
| Concesiones | 33 | 34 | 1 |
| Feria internacional | 105 | | (105) |
| Componente comercial: | | | |
| Jardín botánico | 57 | 47 | (10) |
| NRDC - finca comercial | 6 | 7 | 1 |
| Fondo de Inversión DCO | 18 | 12 | (6) |
| Laboratorio de biotecnología | 130 | 136 | 6 |
| Colecciones fitogenéticas | 24 | 60 | 36 |
| Subtotal | <u>385</u> | <u>319</u> | <u>(66)</u> |
| SERVICIOS ESTRATÉGICOS (SE) | | | |
| Unidad de comunicación e incidencia | <u>245</u> | <u>183</u> | <u>(62)</u> |
| Subtotal | <u>245</u> | <u>183</u> | <u>(62)</u> |
| DIVISIÓN DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO (DID) | | | |
| Dirección de investigación y desarrollo | 156 | 134 | (22) |
| Investigación, desarrollo en economía y ambiente | 530 | 472 | (58) |
| Cambio climático y cuencas | 1,008 | 910 | (98) |
| Agroforestería y agricultura sostenible | 425 | 434 | 9 |
| Ganadería y manejo del medio ambiente | 300 | 332 | 32 |
| Producción y conservación en bosques | <u>948</u> | <u>692</u> | <u>(256)</u> |
| Subtotal | <u>3,367</u> | <u>2,974</u> | <u>(393)</u> |
| DIVISIÓN DE EDUCACIÓN (DE) | | | |
| Fondos de becas | 1,058 | 949 | (109) |
| Fondo de beca préstamo | 165 | 87 | (78) |
| Servicios educativos | 85 | 59 | (26) |
| Maestría agronegocios | 55 | 74 | 19 |
| Maestría de turismo sostenible | 84 | 110 | 26 |
| Maestría práctica para el desarrollo | 276 | 188 | (88) |

(Continúa)

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Ingresos | Fondo Custodia | | |
|--|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| Educación Virtual | US\$ 54 | US\$ 72 | US\$ 18 |
| Unidad de capacitación | 996 | 466 | (530) |
| Biblioteca Orton | 8 | 4 | (4) |
| Unidad de biometría | <u>170</u> | <u>129</u> | <u>(41)</u> |
| Subtotal | <u>2,951</u> | <u>2,138</u> | <u>(813)</u> |
| DIRECCIÓN DE PROYECCIÓN EXTERNA (DPE) | | | |
| Dirección de proyección externa | 100 | 10 | (90) |
| Unidad de gestión y oferta de servicios | 248 | 265 | 17 |
| Oficina Nacional - México | 2 | | (2) |
| Oficina Nacional - Belice | 12 | 22 | 10 |
| Oficina Nacional - Guatemala | 186 | 221 | 35 |
| Oficina Nacional - Honduras | 77 | 88 | 11 |
| Oficina Nacional - El Salvador | 125 | 107 | (18) |
| Oficina Nacional - Nicaragua | 175 | 57 | (118) |
| Oficina Nacional - Panamá | 76 | 57 | (19) |
| Oficina Nacional - Rep. Dominicana | 40 | 1 | (39) |
| Oficina Nacional - Acre Brasil | | | |
| Oficina Nacional - Bolivia | <u>90</u> | <u>13</u> | <u>(77)</u> |
| Subtotal | <u>1,131</u> | <u>841</u> | <u>(290)</u> |
| TOTAL | <u>8,079</u> | <u>6,455</u> | <u>(1,624)</u> |
| TOTAL DE PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN | <u>US\$32,504</u> | <u>US\$27,903</u> | <u>US\$(4,599)</u> |

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Egreso | Fondo Básico | | |
|--|--------------|--------------|-------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| DIRECTRICES SUPERIORES (DSU) | | | |
| Dirección general | US\$ 435 | US\$ 439 | US\$ (4) |
| Sub-dirección general | 108 | 104 | 4 |
| Junta directiva | 70 | 69 | 1 |
| Consejo superior | 11 | 10 | 1 |
| Auditoría interna | <u>156</u> | <u>154</u> | <u>2</u> |
| Subtotal | <u>780</u> | <u>776</u> | <u>4</u> |
| DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (DAF) | | | |
| Componente administración | | | |
| Dirección de administración y finanzas | | | |
| Finanzas y contabilidad | 443 | 437 | 6 |
| Auditoría externa | 36 | 36 | |
| Desarrollo humano | 230 | 239 | (9) |
| Servicios generales y producción | 51 | 53 | (2) |
| Vigilancia | 284 | 292 | (8) |
| Mantenimiento | 231 | 239 | (8) |
| Manejo integrado de desechos | 11 | 11 | |
| Conserjería | <u>67</u> | <u>71</u> | <u>(4)</u> |
| Subtotal | <u>1,353</u> | <u>1,378</u> | <u>(25)</u> |
| Componente comercial | | | |
| Gerencia Comercial | 3 | 4 | (1) |
| Finca La Lola | 40 | 40 | |
| Colecciones fitogenéticas | 185 | 185 | |
| Laboratorio de biotecnología | <u>27</u> | <u>27</u> | |
| Subtotal | <u>255</u> | <u>256</u> | <u>(1)</u> |
| Subtotal | <u>1,608</u> | <u>1,634</u> | <u>(26)</u> |
| SERVICIOS ESTRATÉGICOS (SE) | | | |
| Asesoría legal | 36 | 40 | (4) |
| Unidad de comunicación e incidencia | 92 | 91 | 1 |
| Oficina de desarrollo y promoción externa | 98 | 98 | |
| Proceso de Transición Director General | <u>45</u> | <u>45</u> | |
| Subtotal | <u>271</u> | <u>274</u> | <u>(3)</u> |

(Continúa)

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Egreso | Fondo Básico | | |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| DIVISIÓN DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO (DID) | | | |
| Dirección de investigación y desarrollo | US\$ 260 | US\$ 231 | US\$ 29 |
| Investigación en desarrollo, economía y ambiente | 61 | 61 | |
| Cambio climático y cuencas | 82 | 79 | 3 |
| Agroforestería y agricultura sostenible | 170 | 170 | |
| Ganadería y manejo del medio ambiente | 81 | 82 | (1) |
| Producción y conservación en bosques | <u>355</u> | <u>332</u> | <u>23</u> |
| Subtotal | <u>1,009</u> | <u>955</u> | <u>54</u> |
| DIVISIÓN DE EDUCACIÓN (DE) | | | |
| Dirección de educación | 302 | 302 | |
| Fundatrópicos becas | 123 | 122 | 1 |
| Profesores departamentos técnicos | 201 | 198 | 3 |
| Biblioteca Orton | 184 | 182 | 2 |
| Unidad de bioestadística | <u>84</u> | <u>93</u> | <u>(9)</u> |
| Subtotal | <u>894</u> | <u>897</u> | <u>(3)</u> |
| DIVISIÓN DE PROYECCIÓN EXTERNA (DPE) | | | |
| Dirección de proyección y desarrollo | 150 | 141 | 9 |
| Apoyo a operaciones PRCC-UICN | 39 | 41 | (2) |
| Oficina Nacional - Belice | 12 | 12 | |
| Oficina Nacional - México | 10 | 11 | (1) |
| Oficina Nacional - Guatemala | 52 | 51 | 1 |
| Oficina Nacional - Honduras | 48 | 47 | 1 |
| Oficina Nacional - El Salvador | 45 | 42 | 3 |
| Oficina Nacional - Nicaragua | 34 | 32 | 2 |
| Oficina Nacional - Rep. Dominicana | 23 | 19 | 4 |
| Oficina Nacional - Panamá | 46 | 45 | 1 |
| Oficina Nacional - Bolivia | <u>20</u> | <u>19</u> | <u>1</u> |
| Subtotal | <u>479</u> | <u>460</u> | <u>19</u> |
| OTRAS PARTIDAS PRESUPUESTALES | | | |
| Deterioro cuota países | 364 | 133 | 231 |
| Reintegro de vacaciones | | (219) | 219 |
| Incobrables | | 50 | (50) |
| Diferencia en Provisión de Quinquenios | | | |
| Reserva operativa | <u>325</u> | | <u>325</u> |
| Subtotal | <u>689</u> | <u>(36)</u> | <u>725</u> |
| TOTAL | <u>US\$5,730</u> | <u>US\$4,960</u> | <u>US\$770</u> |

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Egreso | Fondo Comercial | | |
|---|------------------|------------------|----------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (DAF) | | | |
| Componente administración: | | | |
| Tecnología de información | US\$ 316 | US\$ 281 | US\$ 35 |
| Transportes | <u>225</u> | <u>190</u> | <u>35</u> |
| Subtotal | <u>541</u> | <u>471</u> | <u>70</u> |
| Componente comercial: | | | |
| Dirección comercial | | | |
| Alojamiento y hotelería | 394 | 363 | 31 |
| Lavandería | 35 | 31 | 4 |
| Finca café | 124 | 97 | 27 |
| Finca caña | 398 | 322 | 76 |
| Finca forestal | 38 | 30 | 8 |
| Finca ganadería | 130 | 10 | 120 |
| Alquiler Raleigh | 3 | 1 | 2 |
| Lechería general | 462 | 476 | (14) |
| Lechería, cría y reemplazo | 69 | 72 | (3) |
| Banco de semillas | 362 | 376 | (14) |
| Huerto semillero | 54 | 48 | 6 |
| Enraizamiento de estacas de café | 43 | 46 | (3) |
| Tienda de souvenirs | 82 | 70 | 12 |
| Inversiones en fincas | | | |
| Subtotal | <u>2,194</u> | <u>1,942</u> | <u>252</u> |
| TOTAL | <u>US\$2,735</u> | <u>US\$2,413</u> | <u>US\$322</u> |

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Egreso | Fondo Convenios | | |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| DIVISIÓN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO (DID) | | | |
| Dirección de investigación y desarrollo | US\$ 410 | US\$ 389 | US\$ 21 |
| Programa agroambiental mesoamericano | 2,449 | 2,099 | 350 |
| Investigación, desarrollo en economía y ambiente | 1,190 | 1,163 | 27 |
| Cambio climático y cuencas | 1,094 | 1,041 | 53 |
| Agroforestería y agricultura sostenible | 912 | 874 | 38 |
| Ganadería y manejo del medio ambiente | 1,041 | 1,003 | 38 |
| Producción y conservación en bosques | <u>731</u> | <u>712</u> | <u>19</u> |
| Subtotal | <u>7,827</u> | <u>7,281</u> | <u>546</u> |
| DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (DAF) | | | |
| Laboratorio de biotecnología | <u>99</u> | <u>99</u> | |
| Subtotal | <u>99</u> | <u>99</u> | |
| DIVISIÓN DE PROYECCIÓN EXTERNA (DPE) | | | |
| Dirección de proyección externa | 1,949 | 1,385 | 564 |
| Programa regional de cambio climático | 3,730 | 3,541 | 189 |
| Oficina Nacional Guatemala | 736 | 726 | 10 |
| Oficina Nacional Honduras | 276 | 279 | (3) |
| Oficina Nacional El Salvador | 1 | | 1 |
| Oficina Nacional Nicaragua | 649 | 626 | 23 |
| Oficina Nacional Panamá | 165 | 158 | 7 |
| Estado de Acre Brasil | 4 | | 4 |
| Oficina Nacional Rep. Dominicana | 15 | 13 | 2 |
| Estado de Bolivia | <u>433</u> | <u>408</u> | <u>25</u> |
| Subtotal | <u>7,958</u> | <u>7,136</u> | <u>822</u> |
| PROYECTOS ADMINISTRADOS | | | |
| Oficina Nacional Guatemala | <u>79</u> | <u>73</u> | <u>6</u> |
| Subtotal | <u>79</u> | <u>73</u> | <u>6</u> |
| TOTAL | <u>US\$15,963</u> | <u>US\$14,589</u> | <u>US\$1,374</u> |

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Egreso | Fondo Custodia | | |
|---|----------------|--------------|------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (DAF) | | | |
| Componente administración: | | | |
| Servicios básicos | US\$ 7 | US\$ 5 | US\$ 2 |
| Desarrollo humano | 3 | 2 | 1 |
| Infraestructura | 2 | | 2 |
| Concesiones | 33 | 31 | 2 |
| Feria internacional | <u>105</u> | <u>7</u> | <u>98</u> |
| Subtotal | <u>150</u> | <u>45</u> | <u>105</u> |
| Componente comercial: | | | |
| Jardín botánico | 57 | 27 | 30 |
| NRDC finca comercial | 6 | 1 | 5 |
| Fondo de inversión DCO | 18 | 4 | 14 |
| Laboratorio de biotecnología | 130 | 118 | 12 |
| Colecciones fitogenéticas | <u>24</u> | <u>28</u> | <u>(4)</u> |
| Subtotal | <u>235</u> | <u>178</u> | <u>57</u> |
| SERVICIOS ESTRATÉGICOS (SE) | | | |
| Unidad de comunicación e incidencia | <u>245</u> | <u>214</u> | <u>31</u> |
| Subtotal | <u>245</u> | <u>214</u> | <u>31</u> |
| DIVISIÓN DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO (DID) | | | |
| Dirección de investigación y desarrollo | 156 | 133 | 23 |
| Investigación, desarrollo en economía y ambiente | 530 | 534 | (4) |
| Cambio climático y cuencas | 1,008 | 933 | 75 |
| Agroforestería y agricultura sostenible | 425 | 426 | (1) |
| Ganadería y manejo del medio ambiente | 300 | 295 | 5 |
| Producción y conservación en bosques | <u>948</u> | <u>864</u> | <u>84</u> |
| Subtotal | <u>3,367</u> | <u>3,185</u> | <u>182</u> |

(Continúa)

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Egreso | Fondo Custodia | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| DIVISIÓN DE EDUCACIÓN (DE) | | | |
| Fondos de becas | US\$ 1,204 | US\$ 1,149 | US\$ 55 |
| Fondo de beca préstamo | 165 | 154 | 11 |
| Servicios educativos | 83 | 86 | (3) |
| Maestría agronegocios | 90 | 87 | 3 |
| Maestría de turismo sostenible | 85 | 73 | 12 |
| Maestría práctica para el desarrollo | 296 | 271 | 25 |
| Unidad de capacitación | 756 | 534 | 222 |
| Educación Virtual | 83 | 45 | 38 |
| Biblioteca Orton | 8 | 5 | 3 |
| Unidad de bioestadística | <u>182</u> | <u>195</u> | <u>(13)</u> |
| Subtotal | <u>2,952</u> | <u>2,599</u> | <u>353</u> |
| DIVISIÓN DE PROYECCIÓN EXTERNA (DPE) | | | |
| Dirección de Proyección Externa y Fondo Rotativo | | | |
| Rotativo | 100 | 19 | 81 |
| Unidad de gestión y oferta de servicios | 248 | 213 | 35 |
| Oficina Nacional - México | 12 | 13 | (1) |
| Oficina Nacional - Belice | 2 | 2 | |
| Oficina Nacional - Guatemala | 186 | 173 | 13 |
| Oficina Nacional - Honduras | 77 | 66 | 11 |
| Oficina Nacional - El Salvador | 126 | 85 | 41 |
| Oficina Nacional - Nicaragua | 175 | 101 | 74 |
| Oficina Nacional - Panamá | 76 | 28 | 48 |
| Oficina Nacional - Rep. Dominicana | 40 | | 40 |
| Oficina Nacional - Estado Acre Brasil | | | |
| Oficina Nacional - Bolivia | <u>90</u> | <u>68</u> | <u>22</u> |
| Subtotal | <u>1,132</u> | <u>768</u> | <u>364</u> |
| TOTAL | <u>8,081</u> | <u>6,989</u> | <u>1,092</u> |
| TOTAL DE PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN | <u>US\$32,509</u> | <u>US\$28,951</u> | <u>US\$3,558</u> |

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADO DE POSICIONES FINANCIERAS DEL FONDO DE CONVENIOS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Nombre del Donante | Nombre del Proyecto | Saldos al 31 de Diciembre de 2015 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 de Diciembre de 2016 | |
|----|---|---|-----------------------------------|----------|-------------------------------|----------|---------------------|----------|-----------------------------------|----------|
| | | | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor |
| 1 | Word Cocoa Fundation | "Selection and Generation of Moniliasis-Resistant Cacao Genotypes and Maintenance and Conservation of the International Cacao Collection" | | US\$ 1 | | | | US\$ 1 | | |
| 2 | Word Cocoa Fundation | Selection and generation of moniliasis-resistant cacao genotypes and maintenance and conservation of the internation cacao collection. | | | | | US\$ 45 | | 45 | |
| 3 | Instituto Nacional Autónomo de Investigaciones Agropecuarias | INIAP Convenio Específico de Cooperación Técnica | | 29 | | | 24 | | 37 | US\$ 16 |
| 4 | The Center for International Forestry Research | FOREST, AGROFORESTRY PROGRAM (FTA) | | | | | 148 | | 197 | US\$ 49 |
| 5 | Banco Internacional de Desarrollo | Respuestas y adaptación del café al cambio climático en Centroamérica (FONTAGRO-CAFADAP) | | 46 | US\$ 56 | US\$ 10 | | | | |
| 6 | Banco Internacional de Desarrollo | Desarrollando sistemas de producción ganaderos competitivos con bajas emisiones de gases de efecto invernadero en América Central. Proyecto FONTAGRO FTG/RF-14652-RF | US\$ 3 | | | 1 | 98 | | 73 | 23 |
| 7 | Banco Internacional de Desarrollo | Proyecto para la protección del conocimiento tradicional ecológico de los pueblos indígenas en la región fronteriza de Honduras y Guatemala ATN/OC14754-RG | | 147 | | | | | 84 | 63 |
| 8 | Banco Internacional de Desarrollo | Mecanismos y Redes de Transferencia de Tecnología Relacionada con el Cambio Climático en América Latina y el Caribe.No. ATN/FM-14836-RG | | 277 | 4 | | | | 266 | 7 |
| 9 | Fondo Regional de Tecnología Agropecuaria | Carta acuerdo para realizar el Taller Metodologías de investigación en sistemas de producción de carne y leche adaptados al cambio climático (25 abril-6 de mayo, 2016) | | | | | 80 | | 80 | |
| 10 | BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO | INNOVACIONES PARA FOMENTAR LA ADAPTACIÓN AL CAMBIO CLIMÁTICO DEL SISTEMA PRODUCTIVO AGRÍCOLA Y GANADERO EN AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE | | | | | 31 | | 3 | 28 |
| 11 | Centre de Cooperation Internationale en Recherche Agronomique pour le Developpement | Agreement between the Centre de Cooperation Internationale en Recherche Agronomique pour le Developpement (CIRAD) and the Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza (CATIE) | | 33 | | | 57 | | 54 | 36 |

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADO DE POSICIONES FINANCIERAS DEL FONDO DE CONVENIOS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Nombre del Donante | Nombre del Proyecto | Saldos al 31 de Diciembre de 2015 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 de Diciembre de 2016 | |
|----|---|--|-----------------------------------|----------|-------------------------------|----------|---------------------|----------|-----------------------------------|----------|
| | | | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor |
| 12 | Centre de Cooperation Internationale en Recherche Agronomique pour le Developpement | Enhancing Adaptation and Resilience to Drought in Dry Tropical Social-Ecological Systems (Investigación y Gestión de Colaboración) | US\$ 20 | | | US\$ 5 | US\$ 51 | US\$ 74 | US\$ 38 | |
| 13 | CENTRE DE COOPERATION INTERNATIONALE EN RECHERCHE AGRONOMIQUE POUR LE DEVELOPPEMENT | CIRAD - PERSYST DEPARTMENT | | | | | | | | 1 |
| 14 | Centro Internacional de Agricultura Tropical | CONVENIO CIAT - CATIE, Carne y lácteos competitivos a través de la intensificación sostenible y el acceso a mercados especializados en Nicaragua. C-069-14 | 11 | | | | 15 | 2 | | US\$ 2 |
| 15 | Centro Internacional de Agricultura Tropical | Desarrollo del estudio de Línea Base (LB) de CCAFS en dos sitios de Centroamérica (Trifinio y Nicaragua Central).CCAFS C-120-14 | 26 | | | | 26 | | | |
| 16 | Centro Internacional de Agricultura Tropical | Subcontrato de Socio CCAFS (Cambio Climático , Agricultura y Seguridad Alimentaria _Centro Internacional de Agricultura Tropical (CIAT) C-061-15 | 12 | | US\$ 30 | 30 | 100 | 97 | 9 | |
| 17 | Centro Internacional de Agricultura Tropical | SUBCONTRATO DE SOCIO CCAFS (CAMBIO CLIMÁTICO, AGRICULTURA Y SEGURIDAD ALIMENTARIA _CCAFS LIVESTOCK + Ref: C-093-15 | 38 | | | | 67 | 13 | | 16 |
| 18 | Agencia Suiza para el Desarrollo y la Cooperación | La Unidad de Asistencia Técnica al Proyecto Cosecha de Agua en Nicaragua | | US\$ 680 | | 1 | 800 | 562 | | 919 |
| 19 | Agencia Suiza para el Desarrollo y la Cooperación | Promotion adoption of Moringa sp. As an alternative to improve poor farmer live in the Northern dry corridor of Nicaragua. 7F-08758.01 | | 29 | | | 60 | 47 | | 42 |
| 20 | Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y Desarrollo | Agroforestería Climáticamente Inteligente para el Corredor Seco de Centro América, Kuxur Rum y Quesungal en Guatemala y Honduras | 5 | | | | 25 | 35 | 15 | |
| 21 | ORGANIZACIÓN DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LA ALIMENTACION Y LA AGRICULTURA | Assessment of contribution of sustainable forest management to socioeconomic feasibility of REDD+ strategies in Latin America. FAO-CATIE | | | | | 30 | 10 | | 20 |
| 22 | Centre for Agricultural Bioscience International | CABI-PLANTWISE | | 5 | | | 85 | 85 | | 5 |
| 23 | Cooperación Alemana al Desarrollo | Support to agricultural genebanks Contract 81181611 | | | | | | | | |

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADO DE POSICIONES FINANCIERAS DEL FONDO DE CONVENIOS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Nombre del Donante | Nombre del Proyecto | Saldos al 31 de Diciembre de 2015 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 de Diciembre de 2016 | |
|----|--|--|-----------------------------------|----------|-------------------------------|----------|---------------------|----------|-----------------------------------|----------|
| | | | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor |
| 24 | Agencia de Cooperación Alemana | Programa CLIFOR, PN 11.2163.1-004.00 028/15 /2016/83231879 | | | | | US\$ 49 | US\$ 10 | | US\$ 39 |
| 25 | Bioversity International | BIOVERSITY INTERNATIONAL LOA 2013-04 (Convenio Administrativo BIOVERSITY/CATIE para el año 2013) (LoA 2014/10 Adendum) | | US\$ 6 | | | 127 | 116 | | 17 |
| 26 | Bioversity International | Integrating approaches for enhancing productivity and Fusarium wilt management in banana Gros Michel (LOA213/52) | US\$ 8 | | | | 41 | 42 | US\$ 9 | |
| 27 | Bioversity International | Forestry to enhance livelihoods and sustain forests in Mesoamerica: How institutional arrangements and value chains affect benefits and resources (LOA:14/006) | | | | 12 | 30 | 26 | | 16 |
| 28 | Instituto Internacional de Recursos Filogenéticos | "Evaluación del estado de arte de los productos de información agroclimática en Centroamérica" LoA CCAFS 2014/87 | 1 | | | | 33 | 35 | 3 | |
| 29 | Bioversity International | Integración de los enfoques para mejorar la salud de las plantas y la gestión de la marchitez por Fusarium en el banano Gros Michel, LOA 2014/51 | | | | 5 | 7 | 12 | | |
| 30 | Bioversity International | Design and baseline of randomized control trials on crowdsourcing crop improvement in Prueba3 project LOA 2015/76 CATIE/IDEA | | | | 1 | 48 | 38 | | 11 |
| 31 | Bioversity International | Comparación sistemática de diferentes enfoque de evaluación participativa de variedades de cultivos anuales para la adaptación climática (LOA 2015/73 CATIE-MAP) | | | | 1 | 119 | 95 | | 25 |
| 32 | BIOVERSITY INTERNATIONAL | Support in creating robust climate information systems on climate and food security in Guatemala | 5 | | | | 47 | 56 | 14 | |
| 33 | Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos | Apoyo a REDD de Base Comunitaria - Fortalecimiento de Capacidades | | | | | 36 | 16 | | 20 |
| 34 | Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente | Acuerdo de financiación a pequeña escala SSFA/REDD-004/2016 | | | | | 84 | 84 | | |
| 35 | PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO | Proyecto de Manejo Sostenible de Bosques y Múltiples Beneficios Ambientales Globales | | | | | 98 | 78 | | 20 |
| 36 | Instituto Costarricense de Electricidad | SERVICIO PARA ESTABLECER EL PLAN DE GESTIÓN DEL PROYECTO DE COMPENSACIÓN FLUVIAL DE LOS RÍOS PARISMINA Y DOS NOVILLOS | | | | 3 | | 3 | | |

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADO DE POSICIONES FINANCIERAS DEL FONDO DE CONVENIOS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Nombre del Donante | Nombre del Proyecto | Saldos al 31 de Diciembre de 2015 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 de Diciembre de 2016 | |
|----|--|--|-----------------------------------|----------|-------------------------------|----------|---------------------|----------|-----------------------------------|----------|
| | | | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor |
| 37 | Institut de Recherche pour le Developpement | MACACC (Acuerdo N° AIRD-13-AGRO-0005-09) | | US\$ 25 | | | | US\$ 14 | | US\$ 11 |
| 38 | Unión Europea | Capacidades locales fortalecidas para el Desarrollo Productivo en Forestería Comunitaria y valoración de bienes y servicios forestales (DCI-ALA/2014/338-885) | | 100 | | | | 131 | | US\$ 31 |
| 39 | Unión Europea | Gestión de Zonas Costeras - Convocatoria "WATERCLIMA LAC" DCI-ENV/2014/350-470 | | 613 | US\$ 38 | US\$ 88 | US\$ 1,456 | 569 | | 1,550 |
| 40 | United Nations Office for Project Services | EcoAdapt Estrategia basadas en Ecosistemas de Innovación en redes de gestión del agua para la adaptación al Cambio Climático en Paisajes de América Latina Convenio N° 283163 | US\$ 65 | | 10 | | | 75 | | |
| 41 | United States Department of Agriculture | Cacao Resistencia a Enfermedades "Genetic and Phenotypic Evaluation of Basic Germoplasm, Mapping Populations advanced Full Sib Families and Selected Clones of Theobroma Cacao" | | 46 | | | | 46 | | |
| 42 | United States Department of Agriculture | Commercialization of F1 Coffee Hybrid Plant Production Program | 19 | | | | 119 | 100 | | |
| 43 | Centro Internacional de Agricultura Tropical | Subcontrato de Socio CCAFS (Cambio Climático , Agricultura y Seguridad Alimentaria _Centro Internacional de Agricultura Tropical (CIAT) C-061-15) | 4 | | | | 14 | 10 | | |
| 44 | United States Department of Agriculture | "Evaluation of Improved Cacao (Theobroma cacao) Materials for Agronomic Performance, Reaction to Diseases and Uptake of Cadmium" | | 35 | | | 10 | 50 | 5 | |
| 45 | United States Department of Agriculture | Low Emissions Cattle Farming /USDA La Ganadería de Bajas Emisiones | | | | | 324 | 375 | 51 | |
| 46 | UNITED STATES DEPARTMENT OF AGRICULTURE | Development of Clones of Theobroma cacao With Resistance to Frosty Pod and Black Pod Using Genomics-assisted Breeding Methodology AGREEMENT 58-6038-6-009-F | | | | | 74 | 55 | | 19 |
| 47 | United States Agency for International Development | USAID Regional Climate Change Program RCCP N° 596-12-000001 | | 130 | 3 | 8 | 4,088 | 4,130 | | 93 |
| 48 | United States Agency for International Development | USAID / PROMIEL Fortalecimiento de las capacidades de organizaciones empresariales de productores de miel para favorecer su desempeño comercial, su interacción efectiva en la cadena de valor y el comercio intrarregional de sus productos | 38 | | | | 124 | 86 | | |

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADO DE POSICIONES FINANCIERAS DEL FONDO DE CONVENIOS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Nombre del Donante | Nombre del Proyecto | Saldos al 31 de Diciembre de 2015 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 de Diciembre de 2016 | |
|----|---|---|-----------------------------------|----------|-------------------------------|----------|---------------------|----------|-----------------------------------|----------|
| | | | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor |
| 49 | United States Agency for International Development | Alianza Regional para Fomentar la Calidad, el valor agregado y el acceso al mercado de cacao en organizaciones de pequeños productores de Nicaragua, Honduras y El Salvador (ALIARSE) | US\$ 24 | | | | US\$ 70 | US\$ 46 | | |
| 50 | United States Agency for International Development | Climate-Smart territories as management approach for design, implementation, monitoring and evaluation of climate change projects in Peru | | US\$ 55 | | | 318 | 408 | US\$ 35 | |
| 51 | Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura | CONSULTORIA IICA | | | | | | | | |
| 52 | Banco Internacional de Desarrollo | Apoyo técnico a la preparación del proyecto Gestión Sostenible de Servicios Eco sistémicos : Un modelo para la conservación y uso sostenible de la Biodiversidad en Paisajes Terrestres (ATN/FM-13485-CR) | | | | | | | | |
| 53 | University of Gothenburg | Gothenburg EFD FASE II | | | | | 265 | 240 | US\$ 25 | |
| 54 | University of Gothenburg | EFD-COMMONS | | 15 | | | | 15 | | |
| 55 | United Nations Environment Programme | Climate Technology Centre and Network (SSFA/2013/NFL-5070-2H55-1111-220100) | | | | | | | | |
| 56 | United Nations Environment Programme | Livestock and Manure Management Component of the Agricultural Initiative of the Climate and Clean Air Coalition to Reduce Short-Lived Climate Pollutants (CCAC). | | 3 | | | | 3 | | |
| 57 | United Nations Environment Programme | Joint UNEP-UNIDO Programme to host and manage the climate Technology Centre and Network Ref., DTIE 14-EN039 | | 17 | US\$ 3 | | 140 | 154 | | |
| 58 | United Nations Environment Programme | Joint UNEP-UNIDO Programme to host and Manage the Climate Technology Centre and Network (CTCN) | | 51 | | | 85 | 50 | | 86 |
| 59 | United Nations Environment Programme | Climate and Clean Air Coalition to Reduce Short Lived Climate Pollutants: achieving SLCP emissions reductions and co-benefits from improved manure management in the livestock sector | 19 | | | | 67 | 72 | 24 | |
| 60 | United Nations Environment Programme | Roadmap to Nationally Appropriate Mitigation Action in Livestock Sector of Honduras and Nicaragua UNEP - NCF4 | | 27 | | | | 96 | 69 | |

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADO DE POSICIONES FINANCIERAS DEL FONDO DE CONVENIOS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Nombre del Donante | Nombre del Proyecto | Saldos al 31 de Diciembre de 2015 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 de Diciembre de 2016 | | |
|----|--|--|-----------------------------------|-----------|-------------------------------|----------|---------------------|------------|-----------------------------------|----------|----------|
| | | | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | |
| 61 | United Nations Environment Programme | Joint UNEP-UNIDO Programme to host and manage the Climate Technology Centre and Network (CTCN) Reference number: DTIE15-EN0104 | US\$ 8 | | | US\$ 6 | | | | US\$ 2 | |
| 62 | Royal Norwegian Embassy | MESOAMERICAN AGROENVIRONMENTAL PROGRAMME (MAP Norway) Second Phase | | US\$1,281 | | | | US\$ 1,213 | US\$ 2,099 | | US\$ 395 |
| 63 | Royal Norwegian Embassy | Gestión del conocimiento para la innovación del desarrollo rural sostenible en Guatemala: Fortaleciendo la agricultura familiar y la economía campesina.GTM-2707-13/0006 | | 258 | | 2 | | 183 | 444 | 1 | |
| 64 | La Red Regional de Investigación y Desarrollo del Plátano y Banano para América Latina y El Caribe | MUSALAC | | 14 | | | | | | | 14 |
| 65 | US Forest Service | US-Fish- Evaluar la conservación de Mahogan y otros especies Forestales | | 4 | | | | | 4 | | |
| 66 | Fish Wildofe Service | Biodiversity conservation and sustainable cattle production | | 6 | | | | | 6 | | |
| 67 | Ministerio de Relaciones Exteriores de Finlandia | FINNFOR II-CATIE/MAP | | 29 | US\$ 2 | | | | 27 | | |
| 68 | Nestle Ltd. | Mejoramiento genético de variedades de Cacao | | 51 | | | | | 51 | | |
| 69 | Fundación para la Conservación en Guatemala | Cogestión Territorial para la Conservación y manejo sostenible del complejo volcánico Acatenango-Fuego | | | | | | 78 | 41 | | 37 |
| 70 | International Development Research Center | Adaptación al cambio climático de las organizaciones comunitarias proveedoras de agua en América Central. (AC3) Proyecto Numero : 107083-001 | | 100 | | | | | 100 | | |
| 71 | Centro Internacional de Investigación para el Desarrollo (IDRC) | To manage the implementation of the "Catalysing Open and Collaborative Science to Address Global Development Challenges (OCSDNet)" | | 2 | | | | 18 | 22 | 2 | |
| 72 | International Development Research Center | Using an Enviromental Economics Perspective to Influence Policies in Latin America and the Caribbean / Centre File 107959-001 (LACEEP Fase IV) | | 816 | | | | | 297 | | 519 |
| 73 | ESTADO DE ACRE-BRAZIL | Estado de Acre | | 7 | | | | | | | 7 |
| 74 | World Agroforestry Centre | ICRAF-CATIE | | 14 | | | | 19 | 24 | | 9 |
| 75 | World Agroforestry Centre | Field sampling in 2013 in the Nicaraguan-Honduran Sentinel Landscape (ICRAF CATIE CRP6-SL-2013-1) | | | | | | | | | |

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADO DE POSICIONES FINANCIERAS DEL FONDO DE CONVENIOS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Nombre del Donante | Nombre del Proyecto | Saldos al 31 de Diciembre de 2015 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 de Diciembre de 2016 | |
|----|--|---|-----------------------------------|----------|-------------------------------|----------|---------------------|----------|-----------------------------------|----------|
| | | | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor |
| 76 | Fundación para la Conservación de los Recursos Naturales | Consultoría "Creación de un modelo integral de incentivos por servicios ambientales, que promueva la conservación y la restauración ambiental, y aumente los ingresos de los pequeños productores" | | | | | US\$ 50 | US\$ 46 | US\$ 4 | |
| 77 | Fundación para la Conservación de los Recursos Naturales | Puesto en marcha del plan de negocios concertado para la comercialización de café en las subcuencas de Cirí y Trinidad | | | | | 55 | 49 | 6 | |
| 78 | The Nature Conservancy | Adaptación Chiapas TNC/CATIE Promover la adaptación de sistemas silvopastoriles y otros sistemas de producción alternativo (SPA), que resulten en mejoramiento en los medios de vida, resiliencia al cambio climático y conservación de los recursos naturales, en el Estado de Chiapas | | US\$ 2 | | | | 2 | | |
| 79 | Conservación Internacional | CI-ECOSYSTEM-BASED ADAPTATION | | 56 | | | 139 | 180 | 15 | |
| 80 | Costa Rica Por Siempre | ACUIFEROS DE POCOCÍ, SISTEMA ACUÁTICO CAÑO NEGRO Y RÍO NARANJO SAVEGRE | US\$ 33 | | | | | 14 | US\$ 47 | |
| 81 | Costa Rica Por Siempre | Desarrollo de indicadores de integridad ecológica y sus respectivos protocolos de monitoreo a nivel local para los ámbitos terrestres y de aguas continentales en 32 áreas silvestres protegidas de Costa Rica | | 104 | | | | 47 | 57 | |
| 82 | Korea Forest Research Institute | KFRI-IDEA-Payments Ecosystem Program | | 13 | | | 94 | 85 | 22 | |
| 83 | Instituto Nacional de Biodiversidad | Canje de Deuda por Naturaleza EE.UU - CR (Donación 017-2012-01-10) | | 13 | US\$ 9 | | | 3 | 1 | |
| 84 | Canje Deuda Naturaleza EEUU | ACUERDO DE RECEPCIÓN DE LA DONACIÓN 038-2014-02-010203040506/CATIE-INBIO. Diseño de un sistema de monitoreo para el Fondo del Primer Canje de Deuda por Naturaleza EE.UU-CR. TC 528.94 | | | | | 52 | 68 | 16 | |
| 85 | Instituto Nacional de Biodiversidad | Fortalecimiento de la gestión comunitaria del agua en acueductos rurales de las áreas de influencia y conectividad de los Acuíferos de Guácimo-Pococí, Área Priorizada Tortuguero | | | | | 26 | 10 | 16 | |
| 86 | Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales Guatemala | Plan Maestro Parque Nacional L YAXHA-NAKUM-NARANJO | | 3 | 7 | US\$ 4 | | | | |
| 87 | EPTISA SERVICIOS DE INGENIERÍA, S.L. | PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL A LAS POLITICAS DE DESARROLLO DE NICARAGUA (POFI) | 21 | | | | 39 | 16 | 2 | |
| 88 | Federación Colombiana de Ganadería | Consultoría FEDEGAN (Convenio Donación TF096465) | 3 | | | | | 3 | | |

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADO DE POSICIONES FINANCIERAS DEL FONDO DE CONVENIOS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Nombre del Donante | Nombre del Proyecto | Saldos al 31 de Diciembre de 2015 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 de Diciembre de 2016 | |
|-----|--|---|-----------------------------------|----------|-------------------------------|----------|---------------------|----------|-----------------------------------|----------|
| | | | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor |
| 89 | The Center for International Forestry Research | Forest Trees and Agroforestry Program (FTA) | US\$ 52 | | | | US\$ 52 | | | |
| 90 | Quality Institut | Fortalecimiento de las capacidades nacionales para la implementación del Tratado Internacional sobre Recursos Filogenéticos para la Alimentación y la Agricultura en Guatemala | | US\$ 14 | | | 116 | US\$ 128 | | US\$ 2 |
| 91 | Texas A&M Agrilife Reserach | Subrecipient agreement between Texas A&M Agrilife Reserach and CATIE | 47 | | | | 47 | | | |
| 92 | Texas A&M Agrilife Reserach | Revitalización del Sector Café en Centroamérica (Subrecipient Agreement N° 06-S140670) | 11 | | | | 26 | 17 | US\$ 2 | |
| 93 | Save the Children Federation, Inc | Programa de Acciones Integradas de Seguridad Alimentaria y Nutrición del Occidente (PAISANO) | 11 | | | | | | | 11 |
| 94 | Centro Nacional de Tecnología Agropecuaria y Forestal | Fortalecimiento de la Agricultura Familiar aplicando Tecnologías Sostenibles ante el Cambio Climático en El Salvador | 68 | | | US\$ 3 | | | | 65 |
| 95 | The World Vegetable Center | Producción y Evaluación de Vegetales Trifinio | | 46 | US\$ 18 | | | | 28 | |
| 96 | Ministry of Foreign Affairs and Trade New Zealand Embassy | Improving Financial Management in Silvopastoral Livestock Farms in Mesoamerica | | 14 | | | | | 14 | |
| 97 | US Forest Service | 5 Central America Regional Capacity-bulding Workshops | | 23 | 23 | | | | | |
| 98 | Sistema Nacional de Áreas de Conservación del Ministerio de Ambiente y Energía | Elaboración de un plan de Manejo del Rio Barranca N° 2014 000027 00 | 8 | | | | 26 | 18 | | |
| 99 | Sistema Nacional de Áreas de Conservación del Ministerio de Ambiente y Energía | Desarrollar un Plan de Gestión Integral del Recurso Hídrico, tomando como estudio de caso la cuenca del río Arenal, con el fin de lograr una gestión integral de la cuenca hidrográfica. Contrato por servicio de consultoría entre el CATIE y el SINAC, Numero de Contrato PTS-117-SBCC-CF-117 | | 13 | | | 64 | 79 | 2 | |
| 100 | Sistema Nacional de Áreas de Conservación del Ministerio de Ambiente y Energía | Consultoría para la Capacitación de Actores Locales interesados en brindar servicios no esenciales y el desarrollo de encadenamientos productivos en relación al turismo en las Áreas Silvestres Protegidas del Sistema Nacional de Áreas de Conservación | | | | | 100 | 100 | | |
| 101 | Sistema Nacional de Áreas de Conservación del Ministerio de Ambiente y Energía | Capacitacion de Funcionarios Municipales en el Marco del Proyecto Fortalecimiento del Programa de Turismo en Áreas Silvestres Protegidas Ref PTS-145-SCC-CF-145 | | | | | 98 | 98 | | |

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADO DE POSICIONES FINANCIERAS DEL FONDO DE CONVENIOS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Nombre del Donante | Nombre del Proyecto | Saldos al 31 de Diciembre de 2015 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 de Diciembre de 2016 | |
|-----|--|---|-----------------------------------|----------|-------------------------------|----------|---------------------|----------|-----------------------------------|----------|
| | | | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor |
| 102 | Secretaría General del Sistema de la Integración Centroamericana | Diseño de Proyecto FMAM: Manejo Integrado Transfronterizo con enfoque de la Cuenca al Arrecife para el Arrecife Mesoamerica | | US\$ 1 | | | | US\$ 1 | | |
| 103 | Embajada Británica | Evidence based decision making: Nationally Appropriate Mitigation Actions (NAMA) for the livestock sector of Costa Rica | US\$ 40 | | | | US\$ 117 | 77 | | |
| 104 | Secretaría de Energía Recursos Naturales, Ambiente y Minas | PROYECTO GEF HONDURAS Entregando Múltiples Beneficios Ambientales mediante el manejo sostenible de los paisajes productivos | | 33 | | | 82 | 115 | | |
| 105 | Rural Development Administration | RURAL DEVELOPMENT ADMINISTRATION (RDA) OF THE REPUBLIC OF KOREA | | 50 | US\$ 3 | | 55 | 50 | US\$ 52 | |
| 106 | Agencia LUXEMBURGUESA para la Cooperación al Desarrollo | Adenda 1. Acuerdo Marco de Cooperación técnica MAE/013-15 1006 firmado entre LuxDev y el CATIE | | 41 | | | 224 | 199 | | 66 |
| 107 | Ministerio de Ambiente de Haití | Programa de apoyo para el carbono No. GRT / FM-11803-HA y TSO / HR-13930- HA pourexécuter FMAM-BID Proyecto Macaya sobre la protección de la parte superior de la Cuenca del área Macaya Park, en lo sucesivo, "el Proyecto" | | 4 | | | 98 | 89 | | 13 |
| 108 | World Resources Institute | Supporting Initiative 20 by 20: A country-led effort to bring Restoring 20 million hectares of degraded lands in Latin America and the Carib-bean into restoration by 2020. Project number 15_III_072_Lateinamerika_A_Initiative 20 by 20 | | | | | 166 | 147 | | 19 |
| 109 | Ministerio de Relaciones Exteriores de Finlandia | Bosques y Manejo de Bosques en America Central /CATIE - MAP-FINNFOR | | | | | 45 | 47 | US\$ 2 | |
| 110 | Secretaría de Energía Recursos Naturales, Ambiente y Minas | Nº 16_III_080_Central America_A_Developing sec-ondary forest | | | | | 91 | 54 | | 37 |
| 111 | Citibank International Limited, Luxembourg Branch | Finance in Motion GmbH /Market Opportunities Studies and Environmental and Social Country Risk Assessments | | | | | 33 | 35 | 2 | |
| 112 | Westfaelische Wihelms-Universitaet | Consortium Agreement for the project: "Green Transformations in the global South (GreeTS): opening the black-box of a pro-active state and management of sustainability trade-offs in Costa Rica and Vietnam" | | | | | 91 | 58 | | 33 |
| 113 | Fundecooperación para el Desarrollo Sostenible | Implementando lo aprendido: mejorando las capacidades de los pobladores de la Península de Nicoya para enfrentar los impactos del cambio climático en el recurso hídrico (Nº 051-14) | | | | | 20 | 14 | | 6 |

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADO DE POSICIONES FINANCIERAS DEL FONDO DE CONVENIOS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Nombre del Donante | Nombre del Proyecto | Saldos al 31 de Diciembre de 2015 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 de Diciembre de 2016 | |
|-----|--|--|-----------------------------------|------------------|-------------------------------|----------------|---------------------|-------------------|-----------------------------------|------------------|
| | | | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor | Deudor | Acreedor |
| 114 | Fundecooperación para el Desarrollo Sostenible | "Propuesta técnico-financiera para el estudio de prácticas efectiva para adaptación de cultivos prioritarios para seguros en Costa Rica" CÓDIGO (116-14) | | | | | US\$ 20 | US\$ 19 | | US\$ 1 |
| 115 | World Coffee Research | WORLD COFFEE RESEARCH 16203 | | | | | 100 | 138 | US\$ 38 | |
| 116 | Instituto Internacional de Cooperación para la Agricultura | Consultoría: Fortalecimiento de las Capacidades de los Consorcios de Actores Locales para gestionar y participar en Investigación aplicada en las Cadenas Productivas priorizadas por región. IICA-CRIA-011-2016 | | | | | 108 | 108 | | |
| 117 | Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura | Contrato de Subdelegación para la ejecución de las acciones regionales de investigación y extensión agrícola en el marco del Programa de Gestión Integral de la Roya del Café | | | | | | 10 | 10 | |
| 118 | Global Green Growth Institute | GGGI_CONSULTING SERVICES_LPH-2016-0130 | | | | | 126 | 116 | | 10 |
| 119 | SwedBio/Stockholm Resilience | Support for the consolidation of a Latin American course on governance, decision analysis and leadership to move from knowledge to action in adaptation and mitigation initiatives. | | | | | 59 | 58 | | 1 |
| 120 | Ministerio de Educación Superior Ciencia y Tecnología | Alternativas tecnológicas financieras para la renovación, rehabilitación y fomento de cafetales en la República Dominicana | | | | | 13 | 13 | | |
| 121 | Korea Rural Economic Institute | INTEGRATED SILVOPASTORAL APPROACHES FOR ECOSYSTEM MANAGEMENT | | | | | 25 | 18 | | 7 |
| 122 | FEDERAL MINISTRY FOR THE ENVIRONMENT, NATURE CONSERVATION, BUILDING AND NUCLEAR SAFETY | International Climate Initiative (IKI) Scaling up Biodiversity Conservation through Climatesmart Agrosilvopastoral Practices in Landscapes dominated by Cattle-raising Systems in Three Regions of Mexico | | | | | | 4 | 4 | |
| | Subtotal Proyectos | | <u>US\$600</u> | <u>US\$5,404</u> | <u>US\$206</u> | <u>US\$161</u> | <u>13,658</u> | <u>14,514</u> | <u>557</u> | <u>4,460</u> |
| 123 | Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO) | FAO - Fortalecimiento Institucional | | 18 | | | 73 | 75 | | 16 |
| 124 | Comisión Nacional de Áreas Protegidas | CONAP / Holanda | | 2 | | | | | | 2 |
| 125 | Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAGA) | MAGA CONVENIO 89-2007 | | 101 | | | 3 | | | 104 |
| | Subtotal Proyectos Administrados | | | <u>121</u> | | | <u>76</u> | <u>75</u> | | <u>122</u> |
| | Total Convenios | | <u>US\$600</u> | <u>US\$5,525</u> | <u>US\$206</u> | <u>US\$161</u> | <u>US\$13,734</u> | <u>US\$14,589</u> | <u>US\$557</u> | <u>US\$4,582</u> |

(Concluye)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)**ESTADO DE POSICIONES FINANCIERAS DEL FONDO DE CUSTODIA
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Nombre del Centro de Costo | Saldos al 31 de Diciembre de 2015 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 de Diciembre de 2016 | |
|----|--|-----------------------------------|----------|-------------------------------|----------|---------------------|----------|-----------------------------------|----------|
| | | Deudor | Acreedor | Débitos | Créditos | Ingresos | Egresos | Deudor | Acreedor |
| 1 | USAID-Becas PRCC | | US\$ 182 | | | | US\$ 171 | | US\$ 11 |
| 2 | Ganadería y Manejo del Medio Ambiente | | 75 | US\$ 4 | | US\$ 332 | 295 | | 108 |
| 3 | Programa Cambio Global y Cuencas | US\$ 11 | | 6 | US\$ 36 | 627 | 613 | | 33 |
| 4 | Investigación en Desarrollo, Economía y Ambiente | | 64 | | | 308 | 317 | | 55 |
| 5 | Concesiones | | | | | 34 | 31 | | 3 |
| 6 | Laboratorio de Suelos | | 36 | | | 22 | 29 | | 29 |
| 7 | Oficina Técnica Nacional - Panamá | 10 | | | | 57 | 28 | | 19 |
| 8 | Oficina Técnica Nacional - Bolivia | | 85 | 45 | | 13 | 68 | US\$ 15 | |
| 9 | Salud Ocupacional | | | | | | 2 | 2 | |
| 10 | Feria Internacional CATIE | 10 | | | | | 7 | 17 | |
| 11 | Unidad de Capacitación | 62 | | | 143 | 466 | 534 | | 13 |
| 12 | Textos y Materiales | | 20 | | | 25 | 43 | | 2 |
| 13 | Vida Estudiantil | | 1 | | | 12 | 13 | | |
| 14 | Becas DAAD | | | | | 40 | 40 | | |
| 15 | Becas MAG Costa Rica | | | | | 42 | 27 | | 15 |
| 16 | Oficina Técnica Nacional - El Salvador | 40 | | 4 | 20 | 108 | 85 | 1 | |
| 17 | Agricultura y Agroforestería | | 37 | | | 27 | 50 | | 14 |
| 18 | Oficina Técnica Nacional - Nicaragua | 2 | | | | 57 | 101 | 46 | |
| 19 | Manejo Integrado de Cuencas Hidrográficas | 31 | | 2 | | 127 | 151 | 57 | |
| 20 | Alianza de Aprendizaje DER-CA | | 84 | | | 123 | 163 | | 44 |
| 21 | Revista Forestal Centroamericana | | | | | 7 | 1 | | 6 |
| 22 | Cacaocultura Latinoamericana | | 12 | | 18 | 181 | 173 | | 38 |
| 23 | Grupo Café, Rentabilidad y Diversidad | 24 | | | | 41 | 47 | 30 | |
| 24 | Cacao Comercial | | 7 | | | 141 | 125 | | 23 |

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

ESTADO DE POSICIONES FINANCIERAS DEL FONDO DE CUSTODIA
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Nombre del Centro de Costo | Saldos al 31 de Diciembre de 2015 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 de Diciembre de 2016 | |
|---|-----------------------------------|----------|-------------------------------|----------|---------------------|---------|-----------------------------------|----------|
| | Deudor | Acreedor | Débitos | Créditos | Ingresos | Egresos | Deudor | Acreedor |
| 25 NRDC Finca Comercial | | US\$ 4 | | | US\$ 7 | US\$ 1 | | US\$ 10 |
| 26 Servicios Básicos | | | | | 23 | 5 | | 18 |
| 27 Oficina Técnica Nacional - Guatemala | | 12 | US\$ 4 | US\$ 8 | 221 | 173 | | 64 |
| 28 Jardín Botánico | US\$ 20 | | | | 47 | 27 | | |
| 29 Asesoramiento Agroforestal | | | | | | 2 | US\$ 2 | |
| 30 Asesoramiento Agroforestal | | 3 | | | | 2 | | 1 |
| 31 Oficina Técnica Nacional - Honduras | 50 | | | 25 | 88 | 66 | 3 | |
| 32 Oficina Técnica Nacional - Honduras | | 5 | 1 | | 4 | 5 | | 3 |
| 33 Ensayo de Café Bonilla | | 5 | | | 39 | 43 | | 1 |
| 34 Unidad de Comunicación e Incidencia | | 30 | | | 183 | 214 | 1 | |
| 35 Generacion de Fondos Isabel Gutierrez | | | | | 18 | 18 | | |
| 36 Dirección de Proyección y Desarrollo | | 57 | 48 | | 10 | 19 | | |
| 37 Fondo Rotativo Proyección y Desarrollo | | 99 | 99 | 1 | | | | 1 |
| 38 Becas - CONACYT | | 2 | | | 163 | 165 | | |
| 39 Becas - Banco Mundial | | 6 | | | 9 | 15 | | |
| 40 Becas OEA | | 22 | | | 42 | 51 | | 13 |
| 41 Educación Virtual | | 34 | | | 72 | 45 | | 61 |
| 42 Unidad de Biometria | | 89 | | 2 | 129 | 195 | | 25 |
| 43 Becas IGERT | | 5 | | | 18 | 8 | | 15 |
| 44 Fondo estudiantil para Emergencias Médicas | | 18 | | | 1 | 5 | | 14 |
| 45 Fondo estudiantil para Emergencias Médicas | | | | | 2 | 2 | | |
| 46 Beca Préstamo | | 305 | 120 | | 73 | 154 | | 104 |
| 47 Becas por Donación | | 15 | | | 34 | 26 | | 23 |
| 48 Becas BID | | 4 | | | 73 | 76 | | 1 |
| 49 Becas Estudiantes | | 26 | | | 134 | 152 | | 8 |
| 50 Becas SENACYT / FUNDACYT | | 56 | | | 21 | 26 | | 51 |

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)**ESTADO DE POSICIONES FINANCIERAS DEL FONDO DE CUSTODIA
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Nombre del Centro de Costo | Saldos al 31 de Diciembre de 2015 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 de Diciembre de 2016 | |
|---|-----------------------------------|----------|-------------------------------|----------|---------------------|---------|-----------------------------------|----------|
| | Deudor | Acreedor | Débitos | Créditos | Ingresos | Egresos | Deudor | Acreedor |
| 51 Fondo de Becas Vanessa Sequeira | | US\$ 48 | | | | US\$ 5 | | US\$ 43 |
| 52 Maestría Agronegocios CATIE - INCAE | | 26 | | | US\$ 74 | 87 | | 13 |
| 53 IICA - Legado Académico H.Wallace | | 108 | | | 366 | 360 | | 114 |
| 54 Becas Mercedes Montero | | 13 | | | | 13 | | |
| 55 Fondo de Inversión DCO | | 6 | | | 12 | 4 | | 14 |
| 56 Fondo Inversión División Educativa | US\$ 18 | | | | 110 | 73 | | 19 |
| 57 Biotech Operativo | 361 | | | | 136 | 118 | US\$343 | |
| 58 Híbridos Comerciales | 253 | | | | | | 253 | |
| 59 Oficina Técnica Nacional - Belice | | 3 | | | | 2 | | 1 |
| 60 Oficina Técnica Nacional - México | | 2 | | | 22 | 13 | | 11 |
| 61 Unidad de Gestión y Oferta de Servicios | | 8 | US\$ 4 | US\$140 | 265 | 213 | | 196 |
| 62 Laboratorios/ DCO | 83 | | | | | | 83 | |
| 63 Cátedra Agroecología y Agrobiodiversidad | | 4 | | | 31 | 36 | 1 | |
| 64 Generación de fondos Colecciones Fitogenéticas | 20 | | | | 60 | 28 | | 12 |
| 65 Beca Doctorado M. Podovan | | | | | 4 | 3 | | 1 |
| 66 Acreditación y Calidad Académica | | 5 | | | 1 | 6 | | |
| 67 Beca Doctorado Zaira Ramos | | 5 | | | 2 | 6 | | 1 |
| 68 Becas Mariela Leandro | | 7 | | | | 6 | | 1 |
| 69 Maestría Práctica para el Desarrollo | | 100 | | | 188 | 271 | | 17 |
| 70 Oficina Técnica Nacional - Rep. Dominicana | 7 | | | | | | | 1 |
| 71 Dirección Comercial | 73 | | | | | | 73 | |
| 72 Generación de Fondos Álvaro Umaña | 36 | | | | | | 48 | |
| 73 MFA - Noruega MAP TC Trifinio | | 166 | 30 | 30 | 85 | 52 | | 199 |
| 74 Oficina Técnica Nacional - Acre Brasil | | | | | | | | |

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)**ESTADO DE POSICIONES FINANCIERAS DEL FONDO DE CUSTODIA
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Nombre del Centro de Costo | Saldos al 31 de Diciembre de 2015 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 de Diciembre de 2016 | |
|--|-----------------------------------|------------------|-------------------------------|----------------|---------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|
| | Deudor | Acreedor | Débitos | Créditos | Ingresos | Egresos | Deudor | Acreedor |
| 75 Cátedra de Decisiones Ambientales | | US\$ 5 | | US\$ 10 | US\$ 157 | US\$ 169 | | US\$ 3 |
| 76 Becas OSF | | | | | | | | |
| 77 Capital Semilla Fondo Educativo | | 65 | | | 14 | | | 79 |
| 78 Universidad de Bangor | | 1 | | | | | | 1 |
| 79 Conferencia Wallace | | | US\$ 2 | 26 | | | | 26 |
| 80 Curso Manejo Diversificado de Bosques | US\$ 50 | 414 | 24 | | 685 | 861 | | 164 |
| Total custodia | <u>US\$1,161</u> | <u>US\$2,386</u> | <u>US\$393</u> | <u>US\$467</u> | <u>US\$6,455</u> | <u>US\$6,989</u> | <u>US\$975</u> | <u>US\$1,740</u> |

(Concluye)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)**EJECUCIÓN DE EGRESOS POR FONDO, DIVISIÓN Y OBJETO DE GASTO
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Personal | Viajes y Viáticos | Comunicación e Impresión | Mantenimiento de Equipo y Edificios | Gastos Generales | Capacitación y Becas | Inversión en Equipo e Infraestructura | Insumos y Costos Específicos | Acuerdos de Cooperación Socios | Apoyo Institucional y Overhead | Total |
|--|-----------------|--------------------------|---------------------------------|--|-------------------------|-----------------------------|--|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------|
| Fondo de Actividades Básicas: | | | | | | | | | | | |
| Directrices Superiores | US\$ 613 | US\$ 103 | US\$ 21 | | US\$ 40 | | | | | | US\$ 777 |
| División de Administración y Finanzas: | | | | | | | | | | | |
| Componente Administración | 1,223 | 11 | 34 | US\$ 32 | 107 | US\$ 1 | | US\$ 21 | | | 1,429 |
| Componente Comercial | 233 | | 4 | | 17 | | | 1 | | | 255 |
| Servicios Estratégicos | 171 | 7 | 4 | 6 | 25 | 34 | | 27 | | | 274 |
| División de Investigación y Desarrollo | 864 | 5 | 20 | 3 | 61 | 2 | | 1 | | | 956 |
| División de Educación | 666 | 7 | 50 | 7 | 48 | 120 | | | | | 898 |
| División de Proyección Externa | 383 | 9 | 7 | 1 | 56 | 1 | | | | | 457 |
| Otras Partidas Presupuestarias | <u>(219)</u> | | | | <u>133</u> | | | | | | <u>(86)</u> |
| Subtotal Actividades Básicas | <u>3,934</u> | <u>142</u> | <u>140</u> | <u>49</u> | <u>487</u> | <u>158</u> | | <u>53</u> | | | <u>4,960</u> |
| Fondo de Actividades Comerciales: | | | | | | | | | | | |
| División de Administración y Finanzas: | | | | | | | | | | | |
| Componente Administración | 346 | 12 | 20 | 45 | 49 | | | | | | 472 |
| Componente Comercial | <u>806</u> | <u>11</u> | <u>22</u> | <u>137</u> | <u>178</u> | <u>2</u> | | <u>785</u> | | | <u>1,941</u> |
| Subtotal Actividades Comerciales | <u>1,152</u> | <u>23</u> | <u>42</u> | <u>182</u> | <u>227</u> | <u>2</u> | | <u>785</u> | | | <u>2,413</u> |

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)**EJECUCIÓN DE EGRESOS POR FONDO, DIVISIÓN Y OBJETO DE GASTO
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Personal | Viajes y Viáticos | Comunicación e Impresión | Mantenimiento de Equipo y Edificios | Gastos Generales | Capacitación y Becas | Inversión en Equipo e Infraestructura | Insumos y Costos Específicos | Acuerdos de Cooperación Socios | Apoyo Institucional y Overhead | Total |
|--|--------------------------|--------------------------|---------------------------------|--|-------------------------|-----------------------------|--|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| Fondos de Convenios: | | | | | | | | | | | |
| División de Administración y Finanzas: | | | | | | | | | | | |
| Componente Comercial | US\$ 49 | US\$ 3 | US\$ 7 | US\$ 9 | US\$ 2 | US\$ 8 | US\$ 9 | US\$ 4 | | US\$ 8 | US\$ 99 |
| División de Investigación y Desarrollo | 4,195 | 433 | 179 | 43 | 986 | 883 | 28 | 82 | | 452 | 7,281 |
| División de Educación | 3,929 | 807 | 181 | 60 | 565 | 625 | 205 | 62 | | 702 | 7,136 |
| Proyectos Administrados | <u>71</u> | | | | <u>(2)</u> | | | | | <u>4</u> | <u>73</u> |
| Total de Convenios | <u>8,244</u> | <u>1,243</u> | <u>367</u> | <u>112</u> | <u>1,551</u> | <u>1,516</u> | <u>242</u> | <u>148</u> | | <u>1,166</u> | <u>14,589</u> |
| Fondos en Custodia: | | | | | | | | | | | |
| División de Administración y Finanzas: | | | | | | | | | | | |
| Componente Administración | 17 | 2 | 2 | 1 | 10 | 1 | | 9 | | 3 | 45 |
| Componente Comercial | 131 | | 5 | 7 | 16 | | | 8 | | 10 | 177 |
| Servicios Estratégicos | 115 | | 27 | | 71 | 1 | | | | | 214 |
| División de Investigación y Desarrollo | 2,431 | 163 | 85 | 24 | 56 | 182 | 30 | 43 | | 172 | 3,186 |
| División de Educación | 748 | 73 | 21 | 7 | 108 | 1,552 | 1 | 3 | | 85 | 2,598 |
| División de Proyección Externa | <u>478</u> | <u>31</u> | <u>37</u> | <u>41</u> | <u>92</u> | <u>46</u> | <u>7</u> | <u>1</u> | | <u>36</u> | <u>769</u> |
| Total de Fondos en Custodia | <u>3,920</u> | <u>269</u> | <u>177</u> | <u>80</u> | <u>353</u> | <u>1,782</u> | <u>38</u> | <u>64</u> | | <u>306</u> | <u>6,989</u> |
| TOTAL | <u>US\$17,250</u> | <u>US\$1,677</u> | <u>US\$726</u> | <u>US\$423</u> | <u>US\$2,618</u> | <u>US\$3,458</u> | <u>US\$280</u> | <u>US\$1,047</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$1,472</u> | <u>US\$28,951</u> |

* * * * *

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo Directivo del Centro Agronómico Tropical
de Investigación y Enseñanza (CATIE)

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza ("CATIE o la Entidad"), los cuales comprenden los estados de posición financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los estados de actividades, de cambios en los activos netos y de flujos de efectivo, así como la información complementaria que les son relativos para los años que terminaron en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la posición financiera del Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza ("CATIE o la Entidad") al 31 de diciembre de 2017 y 2016, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo para los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Base para la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección *Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros*. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de la República de Costa Rica y del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad (Código IESBA, por sus siglas en inglés) del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Énfasis en un Asunto

Como se detalla en la Nota 19 a los estados financieros adjuntos, posterior a la emisión del informe de los estados financieros del CATIE al 31 de diciembre de 2017 y por el año terminado en esa fecha, la Administración determinó una diferencia material en la documentación fuente utilizada en el estudio actuarial realizado por el perito independiente, por lo que se hace necesario corregir la información presentada en nuestro informe previo fechado 20 de marzo de 2018.

Información Financiera Adicional

Nuestra auditoría fue efectuada con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en su conjunto. La información financiera suplementaria que se incluyó en los Anexos del 1 al 6 se presenta con el propósito de informar sobre el estado de las cuotas por cobrar a los países miembros y la ejecución de las operaciones del CATIE. Esta información no forma parte requerida de los estados financieros básicos. Esta información ha sido objeto de los procedimientos de auditoría aplicados en la auditoría de los estados financieros antes mencionados y en nuestra opinión se presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes en relación con los estados financieros considerados en su conjunto.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables de Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y por aquel control interno que la Administración determine necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el principio de negocio en marcha y utilizando dicha base contable, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa realista que hacerlo así.

Los encargados de gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de generación de información financiera del Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

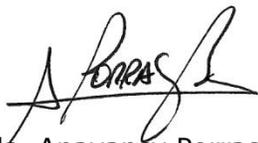
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o a error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detectará siempre un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas con base en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados 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 un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o una elusión del control interno.

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relativas hechas por la Administración.
- Concluimos sobre lo apropiado de la utilización de la base contable de negocio en marcha por parte de la Administración y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, nos es requerido llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones correspondientes en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión de auditoría. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros podrían causar que la Entidad cese de operar como negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación fiel.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Entidad en relación con, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría y los hallazgos de auditoría significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



Licda. Anayancy Porras Barrientos - C.P.A. No.2863
Póliza No.0116 FIG 7
Vence: 30 de setiembre de 2018
Timbre de Ley No.6663, ₡1.000
Adherido y cancelado en el original
La Ribera de Belén, Heredia, Costa Rica



21 de junio de 2018

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADOS DE POSICIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

(Expresados en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Notas | 2017 | 2016 |
|---|--------------|-------------------|-------------------|
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CIRCULANTE: | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 1c, 2 | US\$ 3,855 | US\$ 4,253 |
| Inversiones mantenidas hasta el vencimiento | 1d, 3 | 260 | 75 |
| Cuentas por cobrar | 1i, 4 | 3,130 | 3,057 |
| Inventarios | 1e, 5 | <u>370</u> | <u>514</u> |
| Total activo circulante | | 7,615 | 7,899 |
| INMUEBLES, PLANTAS PRODUCTORAS, MOBILIARIO Y EQUIPO - Neto | 1g, 1h, 8 | 5,510 | 5,413 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 1s | 16 | 34 |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | 1k, 6 | 417 | 896 |
| FONDOS EN FIDEICOMISO | 7 | 1,640 | 1,568 |
| OTROS ACTIVOS | 1j, 9 | <u>619</u> | <u>575</u> |
| TOTAL | | <u>US\$15,817</u> | <u>US\$16,385</u> |
| PASIVO Y ACTIVO NETO | | | |
| PASIVO CIRCULANTE: | | | |
| Porción circulante de la deuda a largo plazo | 11 | US\$ 97 | US\$ 128 |
| Cuentas por pagar comerciales | | 54 | 72 |
| Beneficios a empleados | 12 | 764 | 1,149 |
| Gastos acumulados y otras cuentas por pagar | 1m, 10 | <u>1,051</u> | <u>891</u> |
| Total pasivo circulante | | 1,966 | 2,240 |
| DEUDA A LARGO PLAZO | 11 | <u>382</u> | <u>148</u> |
| Total pasivo | | <u>2,348</u> | <u>2,388</u> |
| ACTIVO NETO: | | | |
| Fondos no restringidos: | | | |
| Fondos regulares | 1a | 1,691 | 1,332 |
| Fondo de planta | 1a | 6,061 | 6,343 |
| Fondos temporalmente restringidos: | | | |
| Fondos de convenios | 1a | 4,237 | 4,582 |
| Fondos en custodia | 1a | <u>1,480</u> | <u>1,740</u> |
| Total activo neto | | <u>13,469</u> | <u>13,997</u> |
| TOTAL | | <u>US\$15,817</u> | <u>US\$16,385</u> |

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADOS DE ACTIVIDADES
PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**
(Expresados en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Notas | 2017 | | | | | | 2016 | | | | | | |
|--|----------------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------|---------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | Fondos no Restringidos Regulares | | | Fondos Temporalmente Restringidos | | | Fondos no Restringidos Regulares | | | Fondos Temporalmente Restringidos | | | |
| | Fondo de Actividades Básicas | Fondo de Actividades Comerciales | Sub-total | Convenios | Custodia | Total | Fondo de Actividades Básicas | Fondo de Actividades Comerciales | Sub-total | Convenios | Custodia | Total | |
| Ingresos: | | | | | | | | | | | | | |
| Contribución IICA | US\$ 968 | | US\$ 968 | | | US\$ 968 | US\$ 804 | | US\$ 804 | | | US\$ 804 | |
| Cuotas de países miembros | 650 | | 650 | | | 650 | 650 | | 650 | | | 650 | |
| Matrículas de estudiantes | 508 | | 508 | | | 508 | 680 | | 680 | | | 680 | |
| Apoyo institucional y overhead | 1,469 | | 1,469 | | | 1,469 | 1,781 | | 1,781 | | | 1,781 | |
| Misceláneos | 265 | | 265 | | | 265 | 219 | | 219 | | | 219 | |
| Fondos liberados de restricciones | | | | US\$13,597 | US\$5,332 | 18,929 | | | | US\$14,516 | US\$6,989 | 21,505 | |
| Manejo de bienes y servicios | | US\$1,217 | 1,217 | | | 1,217 | | US\$1,421 | 1,421 | | | 1,421 | |
| Actividades agrícolas | | 1,598 | 1,598 | | | 1,598 | | 1,545 | 1,545 | | | 1,545 | |
| Aportes de fideicomisos | 7 | 619 | 619 | | | 619 | 614 | | 614 | | | 614 | |
| Total de ingresos | 1n | 4,479 | 2,815 | 7,294 | 13,597 | 5,332 | 26,223 | 4,748 | 2,966 | 7,714 | 14,516 | 6,989 | 29,219 |
| Egresos: | | | | | | | | | | | | | |
| Personal | 3,440 | 960 | 4,400 | 7,704 | 2,8299 | 14,933 | 3,935 | 1,152 | 5,087 | 8,173 | 3,918 | 17,178 | |
| Viajes y viáticos | 175 | 29 | 204 | 1,401 | 250 | 1,855 | 143 | 23 | 166 | 1,242 | 269 | 1,677 | |
| Comunicaciones e impresos | 124 | 42 | 166 | 280 | 141 | 587 | 140 | 42 | 182 | 367 | 177 | 726 | |
| Mantenimiento de edificios | 52 | 221 | 273 | 108 | 64 | 445 | 48 | 182 | 230 | 113 | 79 | 422 | |
| Gastos generales | 275 | 186 | 461 | 889 | 260 | 1,610 | 352 | 227 | 579 | 1,553 | 355 | 2,487 | |
| Capacitación y becas | 118 | | 118 | 1,308 | 1,397 | 2,823 | 158 | 2 | 160 | 1,517 | 1,782 | 3,459 | |
| Inversión (en activos) | | | | 420 | 50 | 470 | | | | 242 | 38 | 280 | |
| Insumos y costos | 15 | 774 | 789 | 208 | 97 | 1,094 | 51 | 785 | 836 | 148 | 65 | 1,049 | |
| Costos de overhead | | 4 | 4 | 1,279 | 244 | 1,527 | | | | 1,161 | 306 | 1,467 | |
| Total de egresos | 4,199 | 2,216 | 6,415 | 13,597 | 5,332 | 25,344 | 4,827 | 2,413 | 7,240 | 14,516 | 6,989 | 28,745 | |
| (Déficit) excedente primario | 280 | 599 | 879 | | | 879 | (79) | 553 | 474 | | | 474 | |
| Traspaso del fondo de actividades comerciales | 1a | 599 | (599) | | | | 553 | (553) | | | | | |
| Aumento en activos netos no restringidos | | 879 | 879 | | | 879 | 474 | | 474 | | | 474 | |
| Otros ingresos no corrientes: | | | | | | | | | | | | | |
| Donación y venta de activos | | 90 | 90 | | | 90 | 249 | | 249 | | | 249 | |
| Ganancia en valuación de activos biológicos | | 37 | 37 | | | 37 | | | | | | | |
| Total de ingresos no corrientes | | 127 | 127 | | | 127 | 249 | | 249 | | | 249 | |
| Otros egresos no corrientes: | | | | | | | | | | | | | |
| Gasto por depreciación | 8 | 545 | 545 | | 5 | 545 | 465 | | 465 | | | 465 | |
| Amortización de intangibles | | 17 | 17 | | | 17 | 17 | | 17 | | | 17 | |
| Pérdida en valuación de activos biológicos | 6 | | | | | | 69 | | 69 | | | 69 | |
| Deterioro de cuentas por cobrar - neto de recuperaciones | 4 | 423 | 423 | | | 423 | 133 | | 133 | | | 133 | |
| Total de egresos no corrientes | | 985 | 985 | | | 985 | 684 | | 684 | | | 684 | |
| Aumento (disminución) en los activos netos no restringidos después de partidas no corrientes | | US\$ 21 | US\$ 21 | US\$ 21 | US\$ 21 | US\$ 21 | US\$ 39 | US\$ 39 | US\$ 39 | US\$ 39 | US\$ 39 | US\$ 39 | |

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

ESTADOS DE CAMBIOS EN ACTIVOS NETOS PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (Expresados en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Nota | Activos Netos | | | | Total |
|--|------|------------------------|------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------|
| | | Fondos No Restringidos | | Fondos Temporalmente Restringidos | | |
| | | Regulares | Planta | Convenios | Custodia | |
| SALDOS, 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | | US\$1,093 | US\$6,544 | US\$ 5,525 | US\$ 2,386 | US\$ 15,548 |
| Aportes restringidos recibidos de donantes | | | | 13,734 | 6,455 | 20,189 |
| Desembolsos de fondos restringidos | | | | (14,589) | (6,989) | (21,578) |
| Otros movimientos de fondos restringidos | | (103) | 102 | (45) | 74 | 28 |
| Reconocimiento de saldos por cobrar a donantes | 1/ | | | 557 | 975 | 1,532 |
| Liberación de fondos restringidos | 1/ | | | (600) | (1,161) | (1,761) |
| Disminución en los fondos | | <u>342</u> | <u>(303)</u> | | | <u>39</u> |
| SALDOS, 31 DE DICIEMBRE DE 2016 | | 1,332 | 6,343 | 4,582 | 1,740 | 13,997 |
| Aportes restringidos recibidos de donantes | | | | 13,697 | 5,204 | 18,901 |
| Desembolsos de fondos restringidos | | | | (13,673) | (5,332) | (19,005) |
| Otros movimientos de fondos restringidos | | 56 | | (280) | (2) | (226) |
| Reconocimiento de saldos por cobrar a donantes | | | | 468 | 845 | 1,313 |
| Liberación de fondos restringidos | | | | (557) | (975) | (1,532) |
| Disminución en los fondos | | <u>303</u> | <u>(282)</u> | | | <u>21</u> |
| SALDOS, 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | | <u>US\$1,691</u> | <u>US\$6,061</u> | <u>US\$ 4,237</u> | <u>US\$ 1,480</u> | <u>US\$ 13,469</u> |

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**
(Expresados en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Notas | 2017 | 2016 |
|---|-------|--------------|--------------|
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | |
| Aumento en los activos netos | | US\$ 21 | US\$ 39 |
| Ajustes para conciliar la variación de los activos netos con el efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operación: | | | |
| Depreciación | 8 | 545 | 465 |
| Amortización de activos intangibles | | 17 | 17 |
| Deterioro de cuentas por cobrar países miembros | 4 | 400 | 400 |
| Recuperación de cuentas | 4 | 60 | |
| Pérdidas en disposición de activos biológicos | 6 | 15 | |
| Cambios por valuación de activos biológicos | 6 | (37) | 69 |
| Gastos financieros sobre préstamos | | 19 | 28 |
| Otros movimientos de fondos | | (444) | (201) |
| Cambios en activos y pasivos de operación: | | | |
| Cuentas por cobrar | | (533) | 109 |
| Inventarios | | 144 | (45) |
| Cuentas por pagar comerciales | | (18) | (23) |
| Beneficios a empleados | | (553) | (328) |
| Gastos acumulados y otras cuentas por pagar | | <u>312</u> | <u>16</u> |
| Efectivo (usado en) provisto por las actividades de operación | | (52) | 546 |
| Efectivo pagado por intereses | | <u>(2)</u> | <u>(4)</u> |
| Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operación | | <u>(54)</u> | <u>542</u> |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | |
| Inversiones temporales | | (185) | 15 |
| Adiciones de inmuebles, mobiliario y equipo | 8 | (94) | (122) |
| Producto en venta de activos fijos | 8 | 79 | 16 |
| (Disminución) de activos biológicos | 6 | (30) | (24) |
| Adiciones al Fondo de fideicomisos | | (72) | (26) |
| Otros activos financieros | | <u>(44)</u> | <u>(2)</u> |
| Efectivo neto usado en las actividades de inversión | | <u>(346)</u> | <u>(143)</u> |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | | |
| Nuevos préstamos | | 333 | |
| Amortización de deuda | | (131) | (171) |

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**
(Expresados en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | 2017 | 2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Aportes temporalmente restringidos | US\$ 18,901 | US\$ 20,189 |
| Desembolsos para la ejecución de fondos temporalmente restringidos | <u>(19,101)</u> | <u>(21,798)</u> |
| Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiamiento | <u>2</u> | <u>(1,780)</u> |
| DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | (398) | (1,381) |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO | <u>4,253</u> | <u>5,634</u> |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO | <u>US\$ 3,855</u> | <u>US\$ 4,253</u> |

TRANSACCIONES QUE NO GENERARON MOVIMIENTO DE EFECTIVO:

1. Durante 2017 y 2016; respectivamente, se recibieron donaciones de maquinaria, vehículos, mobiliario y equipo por un monto de US\$96 mil y US\$220 mil. Dichas donaciones provienen del fondo de Convenios por US\$27 mil y US\$176 mil para el período 2017 y 2016; respectivamente, y del fondo de Custodia por US\$69 mil y US\$44 para el período 2017 y 2016, respectivamente. Las transacciones antes mencionadas no utilizaron ni generaron efectivo.
2. Para el período 2017, debido al cambio en las NIIF con respecto a los activos biológicos (específicamente plantas productoras), se reclasificaron activos biológicos por un monto de US\$531 a las cuentas de activo fijo. La transacción antes mencionada no utilizó ni generó efectivo.

(Concluye)

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (Expresadas en Miles de Dólares Estadounidenses)

1. NATURALEZA DEL NEGOCIO, BASES DE PRESENTACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Naturaleza del Negocio - El Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza ("CATIE"), es una universidad internacional a nivel de posgrado que educa y forma líderes en agricultura, recursos naturales y campos afines, para enfrentar los desafíos y aprovechar las oportunidades de un mundo cambiante. Para esto, el CATIE cuenta con programas de enseñanza de posgrado reconocidos por su calidad y trayectoria, enseñan lo que hace con cientos de socios en muchos países; y comparte los avances y el estado de la ciencia y la tecnología en los diferentes campos de interés, demandas y necesidades del mundo actual. Su sede central está ubicada en Turrialba, Costa Rica y se encuentra integrado por trece países miembros y el Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA). Su misión es lograr el bienestar humano sostenible e inclusivo en América Latina y el Caribe, impulsando la educación, investigación y proyección externa para la gestión sostenible de la agricultura y la conservación de los recursos naturales.

El CATIE fue establecido en 1973, bajo un contrato firmado entre el Gobierno de la República de Costa Rica y el Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA) por un período de 10 años. En 1983 se modificó este contrato y se extendió su vigencia hasta el año 2000. Como se indica en la Nota 17, durante el año 2000 las partes suscribieron un nuevo contrato por un período de 20 años.

Adicionalmente, en 1993 el CATIE estableció la Fundación para la Enseñanza e Investigación en el Desarrollo y la Conservación de los Recursos Naturales del Trópico Americano (FUNDATRÓPICOS), la cual es una fundación costarricense cuyo objetivo es lograr la sostenibilidad financiera del CATIE mediante la administración de donaciones y otros fondos recibidos, con el fin de asegurar una fuente de ingresos fija para la continuidad de sus operaciones.

Bases de Presentación - Los estados financieros del CATIE son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y en forma supletoria se han adoptado ciertos lineamientos de la Declaración de Principios de Contabilidad No.117, emitidas por el Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de América (aplicables a entidades no lucrativas a partir de diciembre de 1994) (Nota 1r), debido a que las NIIF no contemplan asuntos específicos aplicables a entidades no lucrativas.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, como se explica en las políticas contables a continuación.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado usando otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Entidad toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable para efectos de medición y/o revelación en estos estados financieros se determina sobre esa base, excepto por las transacciones de pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF 2, las transacciones de arrendamiento, dentro del alcance de la NIC 17 y las mediciones que tienen ciertas similitudes con el valor razonable pero que no son valor razonable, como el valor neto realizable en la NIC 2 o el valor en uso en la NIC 36.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones del valor razonable se categorizan en Nivel 1, 2 o 3 con base en el grado hasta el cual las entradas a las mediciones del valor razonable son observables y la importancia de las entradas para las mediciones del valor razonable en su totalidad, que se describen a continuación:

- **Nivel 1** - Son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos y pasivos idénticos para los cuales la entidad tiene acceso a la fecha de medición;
- **Nivel 2** - Son entradas, diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que son observables para un activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente; y
- **Nivel 3** - Son entradas no observables para un activo o pasivo.

Políticas Contables Significativas - Las principales políticas contables utilizadas por el CATIE en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

a. **Fondos Administrados por el CATIE** - Los fondos administrados por el CATIE se clasifican en los estados financieros, de acuerdo con sus restricciones de uso, en Fondos No Restringidos y Fondos Temporalmente Restringidos. A su vez, estos fondos se segregan de conformidad con su origen y propósito en las siguientes categorías:

- **Fondos No Restringidos -**

- *Fondo de Actividades Básicas* - Comprende las actividades básicas desarrolladas por el CATIE, para la promoción y desarrollo de la enseñanza e investigación en el campo agrícola, forestal, pecuario y afines, tal como lo establece su contrato de creación.

Tales actividades se financian, con recursos provenientes de las cuotas de los países miembros, de la contribución anual del IICA, de los ingresos originados en las actividades docentes, de donaciones y aportes específicos recibidos para la financiación de estas actividades, por intereses generados sobre fideicomisos en los cuales CATIE es beneficiario y por el apoyo administrativo y logístico (overhead) cobrado a los convenios de proyectos.

- *Fondo de Actividades Comerciales* - Comprende aquellas actividades desarrolladas por el CATIE en el campo agrícola, pecuario y de administración de bienes y servicios que le generan un beneficio

económico. Las actividades comerciales principales son las siguientes: cultivo de caña de azúcar, café, forestales y productos agrícolas menores, crianza y engorde de ganado de carne y lechero, servicios de alojamiento, transportes y servicios de tecnología de información, entre otros.

- *Fondo de Planta* - Este fondo controla los inmuebles, mobiliario y equipo propiedad del CATIE, adquiridos con recursos del Fondo de Actividades Básicas, los fondos en custodia o aquellos donados por algún organismo nacional o internacional. Los activos incluidos en este Fondo, son parte de los recursos disponibles por el CATIE para el logro de sus metas institucionales. El saldo del Fondo de Planta está representado por el valor monetario, neto de depreciación, de los bienes inmuebles y muebles propiedad del CATIE. Este Fondo no incluye los activos adquiridos con recursos provenientes del Fondo de Convenios, por cuanto esos desembolsos se consideran como gastos imputables a la ejecución de los Convenios. Sin embargo, si al término del contrato, tales activos son donados, intercambiados o vendidos al CATIE, los mismos son incorporados a este Fondo. El control físico de los activos fijos adquiridos con recursos del Fondo de Convenios es mantenido por el CATIE, a través de una base de control de activos fijos.

- **Fondos Temporalmente Restringidos -**

- *Fondos en Custodia* - Los fondos en custodia incluyen montos recibidos de organismos o instituciones nacionales e internacionales para la financiación de la capacitación e instrucción que brinda el CATIE a estudiantes y técnicos becados por esos organismos, así como para la ejecución de ciertos contratos cuyo monto negociado sea inferior a US\$75,000. Para su control, los ingresos y gastos relacionados con esos fondos se mantienen registrados por separado, hasta cumplirse los propósitos específicos para los cuales fueron recibidos.
- *Fondos de Convenios* - Corresponden a aportes recibidos por el CATIE para la ejecución de convenios y contratos, suscritos con organismos nacionales e internacionales, cuyo uso está específicamente restringido a aquellas actividades señaladas en tales convenios y contratos. Para su control, los ingresos y gastos relacionados a esos fondos se mantienen registrados por separado. Algunos de estos fondos, se administran en cuentas corrientes bancarias independientes, conforme los requerimientos contractuales establecidos por el donante. Adicionalmente, el CATIE ha suscrito convenios con organismos nacionales e internacionales sobre los cuales el CATIE no tiene intervención ni responsabilidad técnica alguna. Por lo tanto, los ingresos y gastos de tales fondos no se muestran como tales en el Estado de Actividades. El saldo administrado por este concepto al 31 de diciembre de 2017 y 2016, asciende a US\$121 (miles) y US\$122 (miles), respectivamente.

- b. **Moneda y Transacciones en Moneda Extranjera** - Los registros de contabilidad del CATIE se mantienen en dólares estadounidenses (US\$) su moneda funcional y los estados financieros y sus notas se expresan en esa moneda. Los activos y pasivos monetarios originados en monedas distintos a su moneda funcional se convierten a US\$ a los tipos de cambio vigentes a la fecha de los estados financieros.

Las transacciones efectuadas en moneda extranjera se registran a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos en moneda extranjera al final de cada período contable son ajustados a la tasa de cambio vigente a esa fecha. Las diferencias cambiarias originadas de la liquidación de activos y obligaciones denominadas en moneda extranjera y por el ajuste de los saldos a la fecha de cierre son registrados contra los resultados del período en que ocurrieron.

Las tasas de cambio por US\$1 al 31 de diciembre de 2017 y 2016 en cada país, en los que el CATIE desarrolla sus actividades fueron las siguientes:

| País | Moneda | Tasa de Cambio al 31 de Diciembre de 2017 | Tasa de Cambio al 31 de Diciembre de 2016 |
|-----------------|-------------------|---|---|
| Belice | Dólar beliceño | 2.00 | 1.961 |
| Bolivia | Bolivianos | 6.91 | 6.86 |
| Costa Rica | Colones | 566.42 | 548.18 |
| Guatemala | Quetzales | 7.34 | 7.52 |
| Honduras | Lempiras | 23.5879 | 23.50 |
| CEE | Euro | 0.8329 | 0.9508 |
| Nicaragua | Córdobas | 30.78 | 29.32 |
| Perú | Nuevo sol | 3.236 | 3.357 |
| Rep. Dominicana | Pesos dominicanos | 48.25 | 46.59 |

- c. **Efectivo y Equivalentes de Efectivo** - La cuenta de efectivo incluye saldos condicionados que se mantienen en cuentas bancarias independientes, que son utilizados exclusivamente para cubrir erogaciones propias de contratos suscritos por el CATIE con los diferentes donantes o para recibir los desembolsos aportados por éstos. Estos saldos condicionados ascienden a US\$3,855 (miles) y US\$4,253 (miles) al 31 de diciembre de 2017 y 2016, respectivamente. Todas las inversiones con vencimiento original menor a tres meses se consideran como equivalentes de efectivo.
- d. **Inversiones Mantenido hasta el Vencimiento** - Son inversiones con fechas de vencimiento fija. El CATIE tiene la intención y la capacidad de conservarlas hasta su vencimiento. Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se miden al costo amortizado usando el método del interés efectivo menos cualquier deterioro, reconociendo los ingresos sobre una base de rendimiento efectivo.
- e. **Inventarios** - Los inventarios de materiales y suministros están valuados al costo promedio, el cual no excede el valor neto realizable. El inventario de café en beneficio y el banco de semillas forestales se valúan a montos que se aproximan a su valor neto razonable. La Entidad sigue la política de incluir directamente en los resultados de operación el valor de los inventarios dañados u obsoletos, de acuerdo a los análisis efectuados anualmente.

- f. **Instrumentos Financieros** - Todos los activos financieros y pasivos financieros son reconocidos inicialmente al costo. Posterior al registro inicial los activos financieros se ajustan a su valor razonable, los activos financieros se mantienen registrados al valor razonable, ya que consisten principalmente de efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones mantenidas hasta el vencimiento y cuentas por cobrar. Los pasivos financieros consisten básicamente en cuentas por pagar y deuda, que se valúan al costo amortizado. Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el CATIE no ha suscrito contrato alguno que involucre instrumentos financieros derivados, tales como futuros, opciones y permutas financieras (swaps).
- g. **Inmuebles, Plantas Productoras, Mobiliario y Equipo** - El CATIE sigue la práctica de registrar como gastos, los montos desembolsados para la adquisición de inmuebles, plantas productoras, mobiliario y equipo y, posteriormente capitaliza esos montos en el Fondo de Planta cuando los mismos provienen de recursos del Fondo de Actividades Básicas. Por consiguiente, tal capitalización se realiza considerando el costo de adquisición de tales activos.
- Asimismo, el CATIE registra como parte del Fondo de Planta, inmuebles, plantas productoras, mobiliario y equipo adquiridos mediante los Fondos en Custodia, salvo en aquellos casos que el responsable del fondo manifieste un destino no institucional del activo al finalizar el contrato o convenio.
- h. **Depreciación** - Los inmuebles, plantas productoras, mobiliario y equipo se deprecian por el método de línea recta, con base en las vidas útiles estimadas de los activos respectivos como se muestra a continuación:

| Detalle | Tasas de Depreciación |
|---|-----------------------|
| Edificios | 2 a 10% |
| Maquinaria | 6.67 a 20% |
| Vehículos | 10 a 16.67% |
| Mobiliario y equipo de oficina y de residencias | 10 a 100% |
| Equipo de laboratorio | 10 a 33.33% |
| Equipo de cómputo y licencias | 10 a 33.33% |
| Licencias de cómputo | 20 a 33.33% |
| Plantaciones Agrícolas Café | 6.67 a 10% |
| Plantaciones de Caña | 7.69 a 10% |

El gasto por depreciación es registrado en el Fondo de Planta.

- i. **Estimación por Deterioro de las Cuentas por Cobrar a Países Miembros** - A partir del período 2011 el CATIE calcula este deterioro con base en el Artículo No.8 del "Reglamento General del CATIE" el cual establece que el Estado miembro que está en mora en el pago de sus cuotas correspondientes a más de 2 años completos, tendrá suspendido su derecho de voto en el Consejo Superior de Ministros. Basado en dicho Artículo el CATIE ha registrado deterioro para aquellas cuotas de los países miembros que tengan más de dos años de estar atrasadas.
- j. **Valuación de Otros Activos** - El CATIE registra los montos desembolsados para la adquisición de certificados de inversión de la Cooperativa de Productores de Leche Dos Pinos, R.L., a su valor histórico. Cada año realiza una valuación de deterioro considerando la razonabilidad del saldo.

- k. **Activos Biológicos** - El CATIE sigue la práctica de capitalizar los desembolsados en que incurre para el levantamiento de terneras de reemplazo (desarrollo y cría de ganado) para la actividad de leche. Al final de cada período contable, el hato lechero es valuado a su valor razonable, reconociéndose una ganancia o una pérdida por incremento o disminución del valor del hato.

Las plantaciones forestales se valúan al valor razonable mediante una metodología que considera los diferentes estados de las plantaciones de acuerdo con sus diámetros, manejo de las plantaciones, densidad, topografía, calidad de los sitios y sobre la base de parcelas medidas anualmente.

Para determinar el valor razonable se agrupan los activos biológicos por edad y tipo, calculando el valor presente de los flujos netos de efectivo esperado por activo biológico, en su condición y ubicación actuales.

- l. **Activos Netos Temporalmente Restringidos** - Las sumas aportadas por organismos nacionales o internacionales para el establecimiento de Fondos de Convenios, Fondos en Custodia y Fondos Administrados, orientados a la ejecución de convenios, contratos o actividades específicas, se registran en los activos netos temporalmente restringidos. Conforme esas sumas son utilizadas en las actividades definidas en esos convenios o contratos, el CATIE las reconoce simultáneamente como ingresos por liberación de restricciones y gastos de Fondos de Convenios y en Custodia, en el estado de actividades.

Cuando los gastos incurridos por el CATIE en la ejecución de un convenio, contrato o actividad específica, superan las sumas aportadas, el exceso se registra como un saldo por cobrar al donante respectivo.

- m. **Prestaciones Legales** - De acuerdo con la legislación laboral de Costa Rica, se requiere el pago de cesantía al personal que fuese despedido sin justa causa, igual a 20 días de sueldo por cada año de servicio continuo con un límite de ocho años. Sin embargo, el 23 de diciembre de 1998, el CATIE en forma conjunta con un Comité Permanente de Trabajadores, acordaron que la cesantía se reconocería como un derecho real y no como una expectativa de derecho. Las principales cláusulas de tal acuerdo fueron las siguientes:

- Desde enero de 1999, el CATIE deposita mensualmente un 8.33% de los salarios y beneficios pagados, en el Fideicomiso de Cesantía del Personal Nacional del CATIE, que está administrado por la Sociedad Administradora de fondos de Inversión (SAFI) del Banco Popular y Desarrollo Comunal. A partir de marzo del 2001, un 3% de esta provisión es trasladada a diferentes fondos de pensiones seleccionados por los empleados. A partir de febrero del 2012 el 5.33% de cesantía se deposita en la Asociación Solidarista de Empleados (ASOCATIE) a los funcionarios asociados.
- De setiembre a diciembre del 2016, se hizo un proceso de liquidación laboral masivo para todo el personal nacional de Costa Rica, el objetivo fue reducir costos de personal y en conjunto con el Comité Permanente de Trabajadores se acordó eliminar beneficios laborales adicionales a la ley del 3% de Fondo de Compensación Laboral (FOCOPEN), el pago de quinquenios y el beneficio de anualidades por acumulación de años de servicio.

- Los recursos de cesantía, más los rendimientos acumulados, serán entregados a cada empleado únicamente al momento de retirarse del CATIE, cualquiera que sea el motivo de su retiro.

Para el personal que labora en países donde el CATIE posee oficinas, se sigue la política de cargar directamente a gastos y provisionar las prestaciones laborales.

- n. **Reconocimiento de Ingresos** - El CATIE reconoce como ingresos las cuotas anuales de los países miembros y la contribución anual del IICA. Los ingresos por manejo de bienes y servicios se reconocen conforme el servicio es prestado. Los ingresos de las actividades comerciales se reconocen cuando el CATIE ha transferido al comprador todos los riesgos y beneficios de los bienes o productos.
- o. **Aportes al Fondo de Retiro del Personal Profesional Internacional** - Según lo establecen los contratos de trabajo con el personal profesional internacional, el CATIE debe contribuir solidariamente con el profesional a la creación de un fondo de retiro. Según la Resolución No.9-94/VII ROJD de la Junta Directiva del CATIE en su VII Reunión Ordinaria, los aportes mensuales requeridos para cubrir los desembolsos esperados por este concepto, son trasladados por el CATIE para su administración al *Morgan Stanley Investment Funds*, y al Fondo de Pensiones de la Organización de Estados Americanos (OEA). La responsabilidad por la Administración de dichos fondos corresponde exclusivamente al personal profesional internacional.
- p. **Uso de Estimados** - Al preparar los estados financieros, la Administración tiene que efectuar estimados y premisas que afectan los montos informados de ciertos activos y pasivos, así como de ciertos ingresos y gastos mostrados en los estados financieros. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimados. Los estimados hechos por la Administración incluyen estimaciones por deterioro de las cuotas de los países miembros, vida útil de inmuebles, plantas productoras, mobiliario, equipo y pasivos laborales.
- q. **Vacaciones** - La legislación en Costa Rica establece que, por cada año laborado, los trabajadores tienen derecho a un número determinado de días de vacaciones. La Entidad registra mensualmente una provisión para cubrir los desembolsos futuros por ese concepto.
- r. **Normativa Aplicable de la Declaración de Principios de Contabilidad No.117, Emitida por el Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de América** - El CATIE ha adoptado en forma supletoria ciertos lineamientos de la Declaración de Principios de Contabilidad No.117. Este principio establece estándares generales para la presentación de estados financieros y de la información financiera básica de las organizaciones sin fines de lucro.
- s. **Activos Intangibles** - Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre se detallan como sigue:

| | 2017 | 2016 |
|--|------------------|-------------------|
| Caja chica | US\$ 11 | US\$ 11 |
| Bancos | <u>3,243</u> | <u>4,234</u> |
| Subtotal | 3,254 | 4,245 |
| Equivalentes de efectivo: | | |
| En colones: | | |
| Fondo de inversión a la vista, en Banco BCT, S.A., con un rendimiento promedio anual de 3.14% | | 8 |
| En dólares estadounidenses: | | |
| Banco BCT, certificados de depósito a plazo en quetzales, interés del 1.5% anual con vencimiento en marzo del 2018 | <u>601</u> | <u> </u> |
| Total | <u>US\$3,855</u> | <u>US\$4,253</u> |

3. INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO

Las inversiones financieras mantenidas hasta el vencimiento al 31 de diciembre se detallan como sigue:

| | 2017 | 2016 |
|---|----------------|-------------------|
| Banco G&T Continental, certificados de depósito a plazo en quetzales, interés del 6.00% anual (6.25% en 2016) con vencimiento en marzo del 2018 | US\$ 68 | US\$66 |
| Banco de América Central, certificados de depósito a plazo fijo en dólares, interés del 2.25% anual, con vencimiento en mayo del 2018 | 9 | 9 |
| Banco BCT, certificados de depósito a plazo en quetzales, interés del 2.3% anual con vencimiento en marzo del 2018 | <u>183</u> | <u> </u> |
| Total | <u>US\$260</u> | <u>US\$75</u> |

4. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre se detallan como sigue:

| | 2017 | 2016 |
|---|-------------|-------------|
| Comerciales | US\$ 577 | US\$ 275 |
| Funcionarios | 27 | 70 |
| Intereses Fundatrópicos | 122 | 133 |
| Adelantos para el desarrollo de proyectos | 145 | 176 |
| Cuotas de países miembros | 3,905 | 3,501 |

(Continúa)

| | Nota | 2017 | 2016 |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| Pagos de terceros efectuados en beneficio de convenios | 1/ | US\$ 468 | US\$ 557 |
| Pagos de terceros efectuados en beneficio de fondos en custodia | 1/ | 845 | 975 |
| Otras | | <u>18</u> | <u>7</u> |
| Subtotal | | 6,107 | 5,694 |
| Menos: Estimación por deterioro | | <u>(2,977)</u> | <u>(2,637)</u> |
| Total | | <u>US\$ 3,130</u> | <u>US\$ 3,057</u> |

Las cuentas por cobrar a países corresponden a las cuotas no pagadas a la Entidad por parte de los países miembros, las cuales fueron establecidas para la ejecución de las actividades básicas y son clasificados como fondos no restringidos. Las cuentas por cobrar son recuperables en la moneda funcional de los estados financieros, no están sujetos a ningún descuento, no generan intereses.

Un detalle del movimiento de la estimación por deterioro se presenta a continuación:

| | 2017 | 2016 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Saldo al inicio del año | US\$2,637 | US\$2,504 |
| Recuperación de cuentas estimadas | (60) | (267) |
| Incremento de la estimación | <u>400</u> | <u>400</u> |
| Saldo al final del año | <u>US\$2,977</u> | <u>US\$2,637</u> |

Al 31 de diciembre de 2017, se reconocieron cuentas incobrables directamente al gasto por un monto de US\$83 correspondientes al fondo en custodia.

La antigüedad de las cuentas por cobrar a países es como sigue:

| | 2017 | 2016 |
|--|-----------------|-----------------|
| Cuotas con atraso menor a un año | US\$ 464 | US\$ 464 |
| Cuotas con atraso entre uno y dos años | 464 | 400 |
| Cuotas con atraso mayor a dos años | <u>2977</u> | <u>2,637</u> |
| Subtotal | 3,905 | 3,501 |
| Estimación por deterioro | <u>(2,977)</u> | <u>(2,637)</u> |
| Saldos al final del año | <u>US\$ 928</u> | <u>US\$ 864</u> |

5. INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre se detallan como sigue:

| | 2017 | 2016 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Café en beneficio | US\$ 53 | US\$ 70 |
| Banco de semillas forestales | 238 | 287 |
| Materiales y suministros | 63 | 104 |
| Otros | <u>16</u> | <u>53</u> |
| Total | <u>US\$370</u> | <u>US\$514</u> |

Por las condiciones físicas y de infraestructura donde se encuentran los inventarios y la naturaleza no perecedera de los mismos, la administración considera de muy bajo riesgo y probabilidad de incurrir en pérdidas por obsolescencia o baja rotación en los inventarios; y por tanto no se considera apropiado mantener una estimación por obsolescencia o lenta rotación.

6. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Los activos biológicos están compuestos por ganado lechero y madera.

Los activos biológicos se detallan como sigue:

| | 2017 | 2016 |
|----------------|----------------|----------------|
| Café | | US\$ 97 |
| Caña de azúcar | | 449 |
| Forestales | US\$145 | 114 |
| Ganado | <u>272</u> | <u>236</u> |
| Total | <u>US\$417</u> | <u>US\$896</u> |

Un resumen del movimiento de la cuenta de activos biológicos se muestra a continuación:

| | Nota | 2017 | 2016 |
|--|-------------|-----------------|----------------|
| Saldo al inicio del año | | US\$ 896 | US\$941 |
| Capitalizaciones | | 30 | 24 |
| Ajustes por cambio en el valor razonable | | 37 | (69) |
| Pérdida en disposición de activos biológicos | | (15) | |
| Ajustes por cambio en aplicación de norma | 8 | <u>(531)</u> | |
| Saldo al final del año | | <u>US\$ 417</u> | <u>US\$896</u> |

El detalle de las compras y nacimientos, ventas y muertes y ajustes por valuación del ganado es el siguiente:

| | Cabezas de Ganado | Costo |
|-----------------------------------|------------------------------|-----------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2015 | 361 | US\$ 343 |
| Compras y nacimientos | 171 | |
| Ventas y muertes | (276) | |
| Ajuste por valuación | <u>—</u> | <u>(107)</u> |
| Saldos al 31 de diciembre de 2016 | 256 | 236 |
| Compras y nacimientos | 180 | |
| Ventas y muertes | (146) | |
| Ajuste por valuación | <u>—</u> | <u>36</u> |
| Saldos al 31 de diciembre de 2017 | <u>290</u> | <u>US\$ 272</u> |

Al 31 de diciembre de 2017 el CATIE contaba con un hato de leche de 186 vacas productoras de leche (activos maduros) y 96 terneras y novillas en crecimiento que producirán leche en el futuro (activos por madurar). El CATIE produjo, en el año finalizado el 31 de diciembre de 2017, 784.688 kilos de leche, con un valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta de US\$0.60 por cada kilo (cuantía determinada en el momento del ordeño). Al 31 de diciembre el CATIE posee las siguientes plantaciones de madera:

| | Cantidad de Hectáreas Plantadas | |
|--------|--|-------------|
| | 2017 | 2016 |
| Madera | <u>147</u> | <u>102</u> |
| Total | <u>147</u> | <u>102</u> |

7. FONDOS EN FIDEICOMISO

Los fondos en fideicomiso al 31 de diciembre se detallan como sigue:

| | 2017 | 2016 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Aportes al fideicomiso: | | |
| Fondos COSUDE II/Fundatrópicos | <u>US\$1,640</u> | <u>US\$1,568</u> |

El Fideicomiso de Administración de Fondos e Inversiones FUNDATROPICOS-CATIE-BCT/2014 ("el Fideicomiso"), fue creado el 23 de mayo de 2014 por la Fundación para la Enseñanza e Investigación en el Desarrollo y la Conservación de los recursos Naturales del Trópico Americano (FUNDATROPICOS) y el Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza (CATIE) (Fideicomitentes), el Banco BCT, S.A., (el Fiduciario) y el Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza (el CATIE) (el Fideicomisario). El fideicomiso está constituido por las leyes de Costa Rica, para la administración de un fondo dinero, valores y créditos.

El fideicomiso proviene de la fusión de cuatro fideicomisos; Fideicomiso COSUDE I Fundatrópicos, Fideicomiso COSUDE II Fundatrópicos y Fideicomiso Fundatrópicos, todos administrados por el Banco BCT, S.A., Fideicomiso de Administración de Fondos e Inversiones FUNDATROPICOS-CATIE-BCT/2014, prevaleciendo este último; cuyo objetivo son financiar la auto sostenibilidad financiera del CATIE, con el desarrollo y logro de sus actividades de investigación, así como en la enseñanza y otras formas educativas en el campo de las ciencias agropecuarias y de los recursos renovables y afines.

La participación de Fundatrópicos en el saldo total de los activos netos en el Fideicomiso al 31 de diciembre de 2017 es por un monto de US\$11,231 (miles), (US\$10,924 miles en 2016), equivalente al 87.26% (87.45% en 2016) y la participación del CATIE es por un monto de US\$1,640 (miles) (US\$1,568 miles en 2016) equivalente al 12.74% (12.55% en 2016).

Fundatrópicos mediante acuerdo de la Junta Administrativa y el CATIE podrían girar instrucción de manera conjunto o para que, del activo neto del Fideicomiso y no de sus rendimientos se realicen pagos a terceros que hayan tenido relación con la administración del Fideicomiso.

Mediante resoluciones de Junta Administrativa de Fundatrópicos 8-14/XXVIII y 2-13/reunión extraordinaria, se aprobó trasladar al CATIE el 85% de los rendimientos generados por el Fideicomiso y capitalizar el 15% restante. El CATIE reconoció ingresos por US\$619 (miles) y US\$614 (miles) para los años 2017 y 2016, respectivamente.

8. INMUEBLES, PLANTAS PRODUCTORAS, MOBILIARIO Y EQUIPO - NETO

Los inmuebles, plantas productoras, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2017 se detallan como sigue:

| 2017 | | | | | |
|------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| Nota | 2016 | Adiciones | Retiros | Traslados y Ajustes | 2017 |
| Costo histórico: | | | | | |
| | US\$ 483 | | | | US\$ 483 |
| Terrenos | 6,994 | | | | 6,994 |
| Edificios | 645 | US\$ 28 | US\$ (17) | | 656 |
| Maquinaria | 1,338 | 42 | (89) | | 1,291 |
| Vehículos | 677 | 17 | (39) | | 655 |
| Mobiliario y equipo de oficina | 258 | 8 | (8) | | 258 |
| Mobiliario y equipo de residencias | 295 | | (1) | | 294 |
| Equipo de laboratorio | 1,076 | 55 | (68) | | 1,063 |
| Equipo de cómputo | 6 | 40 | | US\$531 | 571 |
| Plantaciones agrícolas | <u>11,766</u> | <u>190</u> | <u>(222)</u> | <u>531</u> | <u>12,265</u> |
| Subtotal | | | | | |
| Depreciación acumulada: | | | | | |
| | (3,742) | (141) | | | (3,883) |
| Edificios | (361) | (46) | 16 | | (391) |
| Maquinaria | (642) | (112) | 37 | (15) | (732) |
| Vehículos | (445) | (42) | 33 | | (454) |
| Mobiliario y equipo de oficina | (185) | (12) | 7 | | (190) |
| Mobiliario y equipo de residencias | (195) | (13) | 1 | | (207) |
| Equipo de laboratorio | (783) | (96) | 64 | | (815) |
| Equipo de cómputo | | (83) | | | (83) |
| Plantaciones agrícolas | <u>(6,353)</u> | <u>(545)</u> | <u>158</u> | <u>(15)</u> | <u>(6,755)</u> |
| Subtotal | | | | | |
| Total | <u>US\$ 5,413</u> | <u>US\$(355)</u> | <u>US\$ (64)</u> | <u>US\$516</u> | <u>US\$ 5,510</u> |

Los inmuebles, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2016 se detallan como sigue:

| 2016 | | | | | |
|------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------|-------------------|
| | 2015 | Adiciones | Retiros | Ajustes | 2016 |
| Costo histórico: | | | | | |
| | US\$ 483 | | | | US\$ 483 |
| Terrenos | 6,942 | US\$ 52 | | | 6,994 |
| Edificios | 619 | 37 | US\$ (11) | | 645 |
| Maquinaria | 1,257 | 115 | (34) | | 1,338 |
| Vehículos | 676 | 37 | (36) | | 677 |
| Mobiliario y equipo de oficina | 246 | 16 | (4) | | 258 |
| Mobiliario y equipo de residencias | 293 | 9 | (7) | | 295 |
| Equipo de laboratorio | 1,066 | 76 | (66) | | 1,076 |
| Equipo de cómputo | <u>11,582</u> | <u>342</u> | <u>(158)</u> | | <u>11,766</u> |
| Subtotal | | | | | |
| Depreciación acumulada: | | | | | |
| | (3,602) | (140) | | | (3,742) |
| Edificios | (318) | (45) | 2 | | (361) |
| Maquinaria | (560) | (111) | 29 | | (642) |
| Vehículos | (437) | (42) | 34 | | (445) |
| Mobiliario y equipo de oficina | (176) | (13) | 4 | | (185) |
| Mobiliario y equipo de residencias | (189) | (13) | 7 | | (195) |
| Equipo de laboratorio | (748) | (101) | 66 | | (783) |
| Equipo de cómputo | <u>(6,030)</u> | <u>(465)</u> | <u>142</u> | | <u>(6,353)</u> |
| Subtotal | | | | | |
| Total | <u>US\$ 5,552</u> | <u>US\$(123)</u> | <u>US\$ (16)</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$ 5,413</u> |

Se recibieron donaciones de maquinaria, vehículos, mobiliario y equipo por un monto de US\$96 mil y US\$220 mil en el transcurso de los períodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016, respectivamente. Dichas donaciones provienen del fondo

de Convenios por US\$27 y US\$176 para el período 2017 y 2016; respectivamente, y del fondo de Custodia por US\$69 y US\$44 para el período 2017 y 2016, respectivamente. Las transacciones antes mencionadas no utilizaron ni generaron efectivo.

Para el período 2017, se dio la aplicación de los cambios de las NIIF con respecto a los activos biológicos (específicamente plantas productoras), estas se reclasificaron de activos biológicos por un monto de US\$531 a las cuentas de activo fijo como plantas productoras con el fin de iniciar la depreciación de las mismas de acuerdo a lo establecido por la NIC 16. La transacción antes mencionada no utilizó ni generó efectivo.

Al 31 de diciembre el CATIE posee las siguientes plantaciones:

| | Cantidad de Hectáreas Plantadas | |
|----------------|--|-------------|
| | 2017 | 2016 |
| Café | 20 | 20 |
| Caña de azúcar | <u>151</u> | <u>156</u> |
| Total | <u>171</u> | <u>176</u> |

El valor del café y de la caña se trasladó a inmuebles, mobiliario y equipo ya que corresponden a plantas productoras con base en la Norma Internacional de Contabilidad No. 16.

Durante el período 2017 el CATIE produjo 611 fanegas de café de las cuales 315 fanegas fueron cosechadas en la Finca Comercial y las restantes 193 fanegas fueron cosechadas de las distintas áreas de cultivos finca experimental, con un precio de US\$103.81, una vez rebajados los costos estimados en el punto de venta (monto determinado en el momento de la recolección).

Además, durante el 2017 se cosecharon 11.440 toneladas de caña de azúcar con precio de venta US\$39 por tonelada, una vez rebajados los costos estimados en el punto de venta (monto determinado en el momento de la corta).

Al 31 de diciembre de 2017, 20 hectáreas de café están en edad de producción y 145 hectáreas de caña de azúcar están en edad de corta. De 147 hectáreas plantadas de madera, 129.64 están en crecimiento, 17.4 recién establecidas (menos de 5 años).

Al 31 de diciembre de 2017 existen 32 hectáreas de caña de azúcar cuyas zafras hasta el año 2019 han sido otorgadas como garantía para la operación de deuda con Hacienda Juan Viñas (ver Nota 11)

9. OTROS ACTIVOS

Los otros activos al 31 de diciembre se detallan como sigue:

| | 2017 | 2016 |
|---|-------------|-------------|
| Certificados de aportación, Cooperativa de Productores de Leche, R.L. colonos | US\$484 | US\$476 |
| Depósitos de garantía de alquiler de oficina en Bolivia, Guatemala y Perú | 33 | 34 |

(Continúa)

| | 2017 | 2016 |
|---|----------------|----------------|
| Depósitos de garantía de cumplimiento en El Salvador, Panamá, Costa Rica y Nicaragua | US\$ 41 | US\$ 41 |
| Otros | <u>61</u> | <u>24</u> |
| Total | <u>US\$619</u> | <u>US\$575</u> |

Los depósitos de garantía de cumplimiento corresponden a depósitos otorgados como garantía de diversos proyectos.

10. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los gastos acumulados y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre se detallan como sigue:

| | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------|------------------|----------------|
| Proyectos varios | US\$ 328 | US\$ 337 |
| Retenciones | 58 | 79 |
| Gastos acumulados | 60 | 143 |
| Fondos en custodia | 190 | 80 |
| Intereses por pagar | 2 | 4 |
| Depósitos de garantía en licitaciones | 4 | 13 |
| Cuentas por pagar OTN's | 38 | 65 |
| Provisión auditorías | 18 | 17 |
| Otros | <u>353</u> | <u>153</u> |
| Total | <u>US\$1,051</u> | <u>US\$891</u> |

11. DEUDA A LARGO PLAZO

El detalle de la deuda a largo plazo al 31 de diciembre es el siguiente:

| | 2017 | 2016 |
|--|----------------|-----------------|
| FUNDATRÓPICOS, interés del 7.75% anual, vencimiento en setiembre del 2019 en dólares, garantía fiduciaria | US\$133 | US\$ 256 |
| FUNDATRÓPICOS, interés del 3.00% anual, vencimiento en setiembre del 2033 en dólares, garantía fiduciaria, primeros 3 años solo paga interés | 333 | |
| Hacienda Juan Viñas, S.A., interés del 6% anual, vencimiento el 20 de junio de 2019, en dólares, garantía contra entrega de caña zafra 2017-2019 | <u>13</u> | <u>20</u> |
| Subtotal | 479 | 276 |
| Menos: Porción circulante de la deuda a largo plazo | <u>(97)</u> | <u>(128)</u> |
| Neto | <u>US\$382</u> | <u>US\$ 148</u> |

El detalle de los vencimientos de la deuda a largo plazo es el siguiente:

| Año que Termina el: | 2017 | 2016 |
|----------------------------|----------------|-------------------|
| Antes de un año | US\$ 97 | US\$128 |
| De uno a cinco años | 89 | 148 |
| Más de cinco años | <u>293</u> | <u> </u> |
| Total | <u>US\$479</u> | <u>US\$276</u> |

Para el otorgamiento de préstamos, FUNDATRÓPICOS utilizó recurso del fideicomiso FUNDATROPICOS-CATIE-BCT/2014.

12. BENEFICIOS LABORALES

Los beneficios laborales del CATIE están definidos en sus reglamentos de personal profesional internacional y personal nacional. Estos regulan no solo los deberes y derechos de los contratados, sino también una serie de beneficios determinados por las autoridades de dicha Institución. Con la definición del marco de referencia sobre los beneficios definidos por el CATIE, se valora el costo que estos beneficios significan para el CATIE.

12.1 RECONOCIMIENTO DE AÑOS DE SERVICIO

El CATIE opera este beneficio solamente para su personal internacional y se determina tomando en cuenta las siguientes semanas en función de los años de servicio del personal:

| Años de Servicio Continuo | Semanas a Pagar |
|----------------------------------|------------------------|
| 02 | 08 |
| 03 | 10 |
| 04 | 12 |
| 05 | 14 |
| 06 | 16 |
| 07 | 18 |
| 08 | 20 |
| 09 | 22 |
| 10 | 24 |
| 11 | 26 |
| 12 | 28 |
| 13 | 30 |
| 14 | 32 |
| 15 o más | 34 |

El valor actual del pasivo por reconocimiento de años de servicios se calcula por referencia al último salario base de los participantes. De esta forma, un incremento en el salario de los participantes del plan aumentaría el pasivo del plan.

Existe un auxiliar contable con cuentas individuales por funcionario. El beneficio se paga al término de la relación laboral para aquellos empleados que hayan cumplido dos años de contrato continuo con el CATIE. El gasto total reconocido

en el estado integral de actividades fue de US\$70 (miles) en 2017 y US\$ 139 (miles) en 2016. Por otra parte, el CATIE reconoció pagos y ajustes por US\$167 (miles) en 2017 y US\$34 (miles) en 2016.

12.2 REPATRIACIÓN Y VIAJE A LA PATRIA

El CATIE cubre los siguientes costos con motivo de finalización de los contratos con el personal profesional internacional:

- a. Transporte para el funcionario y sus dependientes reconocidos hacia su país de acuerdo al valor de tiquete en el momento del viaje.
- b. Gastos por traslado de menaje de casa hasta por un monto de US\$6,000.
- c. Suma alzada de US\$2,750.

Para este beneficio también existe un auxiliar contable con cuentas individuales por funcionario. El beneficio se paga al término de la relación laboral para aquellos empleados que hayan cumplido dos años de contrato continuo con el CATIE. El gasto total reconocido en el estado integral de actividades fue de US\$ 111 (miles) en 2017 y US\$41 (miles) en 2016. Por otra parte, el CATIE reconoció pagos y ajustes por US\$162 (miles) en 2017 y US\$23 (miles) en 2016.

12.3 VACACIONES DEL PERSONAL NACIONAL

Del período setiembre a diciembre del 2016 el CATIE procedió a la liquidación laboral y recontratación de su personal nacional en la sede como parte de un proceso de reducción de costos de personal eliminando beneficios laborales, como resultado de este proceso los todos los funcionarios debieron de disfrutar de las vacaciones acumuladas antes de la fecha de liquidación lo que originó que el saldo pasivo laboral por vacaciones al 31 de diciembre de 2016 se consumiera totalmente, el saldo de este beneficio paso a ser deudor al 31 de diciembre de 2017 por el efecto de disfrute de vacaciones colectivas de fin de año representando una cuenta por cobrar a empleados por US\$0 y un pasivo laboral de US\$22 mil en el 2017.

12.4 CESANTÍA DEL PERSONAL NACIONAL

La cesantía del personal nacional se paga en función de lo que dicta la ley en cada país. En el caso del personal costarricense no perteneciente a la Asociación Solidarista de Empleados, el CATIE traslada el 5.33% de cesantía mensual a la SAFI del Banco Popular.

Para el resto de países el CATIE carga a gasto mensualmente el monto de la cesantía y se provisionan. El CATIE tiene la responsabilidad legal sobre este beneficio laboral que se reconoce según se detalla a continuación para cada país.

| País | Modo de Cálculo |
|----------------------|---|
| Honduras y Guatemala | Salarios devengados en los últimos seis meses, o fracción de tiempo menor, incluyendo horas extras, salario en especie, bonificaciones habituales u otro salario si lo hubiese. El resultado se multiplica por 14 meses (que incluye 50% del 13º y 14º mes) y luego se divide entre 12 meses para obtener el salario promedio para indemnización. |

(Continúa)

| País | Modo de Cálculo |
|-------------|--|
| El Salvador | Se reconoce un salario por cada año de trabajo o fracción de tiempo menor, teniendo como referencia a pagar un máximo de 4 salarios mínimos por año estimado en US\$251,70 para el año 2015, siendo el monto máximo por indemnización anual de US\$1,006.80. |
| Nicaragua | La Ley No.185 aprobada el 05 de setiembre de 1996. Un Mes de salario por cada uno de los primeros 3 años de trabajo; y 20 días de salario por cada año de trabajo, a partir del cuarto año de trabajo. En ningún caso la indemnización será menor de un mes, ni mayor de cinco meses. Las fracciones entre los años trabajados, se liquidarán proporcionalmente. |
| Panamá | La cesantía o prima de antigüedad se calcula sobre la base de una semana de salario por cada año laborado (1/52). |

La valuación actuarial más reciente de la obligación por beneficios indicados anteriormente y que fue realizada al 31 de diciembre de 2017 por el Lic. Luis Guillermo Fernández Valverde, Matemático-Actuario, consultor, Miembro fundador Asociación Costarricense de Actuarios, colegiado No.8963.

El valor actual de la obligación por beneficios definidos, y el costo del servicio actual y costo de servicio pasado relacionado se midieron usando el método de crédito de la Unidad proyectada.

El valor razonable de los beneficios laborales según los resultados del estudio actuarial y los importes de los beneficios laborales en los beneficios del CATIE al 31 de diciembre son los siguientes:

| Año 2017 | | | | | | |
|---------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Beneficio | País | Moneda Local (en Miles) | Tipo Cambio | Valor Actuario (en Miles US\$) | Total CATIE (en Miles US\$) | Diferencia (en Miles US\$) |
| Vacaciones del personal | Sede | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Honduras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Nicaragua | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Panamá | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | El Salvador | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Internacionales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subtotal | | | | 0 | 0 | 0 |
| Cesantía del personal | Costa Rica | 96,718 | 574 | 168 | 0 | (168) |
| | Guatemala | 2,767 | 7.34 | 377 | 129 | (248) |
| | Honduras | 1,155 | 23.63 | 49 | 10 | (39) |
| | Nicaragua | 1,236 | 30.99 | 40 | 36 | (4) |
| | Panamá | 14 | 1 | 15 | 4 | (11) |
| | El Salvador | 87 | 1 | 87 | 53 | (34) |
| Subtotal | | | | 736 | 232 | (504) |
| Años de servicio y repatriación | Costa Rica | 226 | 1 | 226 | 389 | 163 |
| | Costa Rica | 15 | 1 | 15 | 143 | 128 |
| | Subtotal | | | | 241 | 532 |
| Total | | | | 977 | 764 | (213) |

| Año 2016 | | | | | | |
|---------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Beneficio | País | Moneda Local (en Miles) | Tipo Cambio | Valor Actuario (en Miles US\$) | Total CATIE (en Miles US\$) | Diferencia (en Miles US\$) |
| Vacaciones del personal | Sede | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Honduras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Nicaragua | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Panamá | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | El Salvador | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Internacionales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Subtotal | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cesantía del personal | Costa Rica | 121,320 | 566.90 | 214 | 34 | (180) |
| | Guatemala | 1,938 | 7.37 | 263 | 129 | (134) |
| | Honduras | 1,873 | 22.55 | 136 | 64 | (72) |
| | Nicaragua | 0 | | 0 | 195 | 195 |
| | Panamá | 30 | 1.00 | 30 | 2 | (28) |
| | El Salvador | 38 | 1.00 | 38 | 45 | 7 |
| | Subtotal | | | 681 | 469 | (212) |
| Años de servicio y repatriación | Costa Rica | 324 | 1.00 | 324 | 486 | 162 |
| | Costa Rica | 28 | 1.00 | 28 | 194 | 166 |
| | Subtotal | | | 352 | 680 | 328 |
| | Total | | | 1,033 | 1,149 | 116 |

La reconciliación de los beneficios laborales al 31 de diciembre se detalla como sigue:

| | Año 2017 | Año 2016 |
|--|----------------|-------------------|
| Provisión personal internacional | US\$532 | US\$ 680 |
| Provisiones laborales | <u>232</u> | <u>469</u> |
| Subtotal | 764 | 1,149 |
| Provisión Cesantía en Entidades Externas | <u>213</u> | <u>-</u> |
| Total | <u>US\$977</u> | <u>US\$1,149</u> |
| Saldos según actuario: | | |
| Provisión personal internacional | US\$241 | US\$ 352 |
| Provisiones laborales | <u>736</u> | <u>681</u> |
| Total | <u>977</u> | <u>1,033</u> |
| (Ganancia) actuarial neta | <u>US\$</u> | <u>US\$ (116)</u> |

13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Un resumen de las principales revelaciones relativas a los instrumentos financieros del CATIE es el siguiente:

13.1 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables significativas y métodos adoptados, incluyendo los criterios para reconocimiento, base para la medición y la base sobre la cual son reconocidos los ingresos y gastos sobre cada clase de activo financiero, pasivo financiero e instrumento de capital se discuten en la Nota 1 a los estados financieros.

13.2 CATEGORÍA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La clasificación de los instrumentos financieros es la siguiente:

| | 2017 | 2016 |
|--|------------------|------------------|
| Efectivo y equivalentes e inversiones | US\$4,115 | US\$4,328 |
| Activos financieros: | | |
| Cuentas por cobrar | <u>1,672</u> | <u>1,349</u> |
| Total | <u>US\$5,787</u> | <u>US\$5,677</u> |
| Pasivos financieros al costo amortizado: | | |
| Cuentas y documentos por pagar | <u>US\$1,214</u> | <u>US\$ 933</u> |
| Total | <u>US\$1,214</u> | <u>US\$ 933</u> |

13.3 ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DE APALANCAMIENTO

El CATIE administra su estructura de activo neto con el objetivo de maximizar los fondos a través de la optimización del balance de deuda y fondos. La estructura de capital utilizada consiste de deuda, efectivo y fondos. El índice de apalancamiento es el siguiente:

| | 2017 | 2016 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Cuentas y documentos por pagar | US\$ 1,214 | US\$ 933 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | <u>(4,115)</u> | <u>(4,328)</u> |
| Efectivo neto disponible | <u>US\$ (2,901)</u> | <u>US\$ (3,395)</u> |
| Activo neto | <u>US\$13,469</u> | <u>US\$13,997</u> |
| Índice de apalancamiento | <u>(22%)</u> | <u>(24%)</u> |

13.4 RIESGO CAMBIARIO

El CATIE incurre en transacciones denominadas en moneda extranjera, por lo que está expuesto al riesgo cambiario de las fluctuaciones en las cotizaciones de estas monedas con respecto al dólar estadounidense, lo que afecta sus actividades, la situación financiera y los flujos de efectivo. El CATIE no cuenta con contratos de cobertura que mitiguen ese riesgo, por lo que las diferencias cambiarias fueran ganancias o pérdidas se ajustarían contra la posición financiera de cada proyecto.

Los saldos de activos y pasivos denominados en moneda extranjera en miles son los siguientes:

| | 2017 | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|----------------|-----------|----------|----------|-------|----------------|-----------------|-----------|-------------|--|
| | Colones | Quetzales | Lempiras | Córdobas | Euros | Dólar Beliceño | Peso Dominicano | Boliviano | Sol Peruano | |
| Activos: | | | | | | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes de efectivo | ¢ 26.864 | Q 3,957 | L 462 | C\$ 202 | €807 | BZ\$ 9 | RD\$43 | BS\$1 | S/21 | |
| Inversiones financieras | | 498 | | | | | | | | |
| Cuentas por cobrar | 38,930 | 90 | 29 | | | | | | | |
| Otros activos | <u>307,591</u> | | | | | | | | | |
| Total activos | 373,385 | 4,545 | 491 | 202 | 807 | 9 | 43 | 1 | 21 | |

(Continúa)

| | 2017 | | | | | | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-----------------|---------------|-------------------|-------------|----------------|-----------------|--------------|-------------|
| | Colones | Quetzales | Lempiras | Córdobas | Euros | Dólar Beliceño | Peso Dominicano | Boliviano | Sol Peruano |
| Pasivos: | | | | | | | | | |
| Cuentas por pagar y gastos acumulados | <u>¢(144.877)</u> | <u>Q(1,097)</u> | <u>L(394)</u> | <u>C\$(1,697)</u> | <u>—</u> | <u>BZ\$(1)</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| Posición (exposición) neta en miles | <u>¢ 228,508</u> | <u>Q 3,448</u> | <u>L 97</u> | <u>C\$(1,495)</u> | <u>€807</u> | <u>BZ\$ 8</u> | <u>RD\$43</u> | <u>BS\$1</u> | <u>S/21</u> |

| | 2016 | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|----------------|-----------------|--------------|----------|
| | Colones | Quetzales | Lempiras | Córdobas | Euros | Dólar Beliceño | Peso Dominicano | Boliviano | |
| Activos: | | | | | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | ¢ 18.740 | Q 1,989 | L 481 | C\$ 166 | €1,592 | Bz\$ 5 | RD\$46 | Bs\$1 | |
| Inversiones financieras | 4.156 | 498 | | | | | | | |
| Cuentas por cobrar | 39.675 | 39 | 12 | 277 | | | | | |
| Otros activos | <u>260.934</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| Total activos | 323.505 | 2,526 | 493 | 443 | 1,592 | 5 | 46 | 1 | |
| Pasivos: | | | | | | | | | |
| Cuentas por pagar y gastos acumulados | <u>(136.425)</u> | <u>(1,229)</u> | <u>(1,674)</u> | <u>(7,197)</u> | <u>—</u> | <u>(1)</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| Posición (exposición) neta en miles | <u>¢ 187,080</u> | <u>Q 1,297</u> | <u>L(1,181)</u> | <u>C\$(6,754)</u> | <u>€1,592</u> | <u>Bz\$ 4</u> | <u>RD\$46</u> | <u>Bs\$1</u> | |

Análisis de Sensibilidad al Tipo de Cambio - El siguiente detalle muestra la sensibilidad de una disminución o incremento en el tipo de cambio de la moneda extranjera. El 5% es la tasa de sensibilidad usada por la Administración y representa la mejor estimación de cuál podría ser la variación en el tipo de cambio.

Sensibilidad a un Aumento / Disminución en el Tipo de Cambio -

| | 2017 | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|---------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|-------------|--------------|
| | Colones | Quetzales | Lempiras | Córdobas | Euros | Dólar Beliceño | Peso Dominicano | Boliviano | Sol Peruano |
| Posición (exposición) neta en miles | <u>¢228,508</u> | <u>Q 3,448</u> | <u>L 97</u> | <u>C\$(1,495)</u> | <u>€ 807</u> | <u>Bz\$ 8</u> | <u>RD\$46.43</u> | <u>Bs 1</u> | <u>S/ 21</u> |
| Tipo de cambio de cierre | <u>566,42</u> | <u>7,34</u> | <u>23.59</u> | <u>30.78</u> | <u>0.83</u> | <u>2.00</u> | <u>48.25</u> | <u>6.91</u> | <u>3.24</u> |
| Posición neta en miles de dólares | <u>US\$ 403</u> | <u>US\$ 470</u> | <u>US\$ 4</u> | <u>US\$ (49)</u> | <u>US\$972</u> | <u>US\$ 4</u> | <u>US\$ 1</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$6</u> |
| Aumento del 5% (pérdida) ganancia | <u>US\$ 19</u> | <u>US\$ 22</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$ (2)</u> | <u>US\$ 46</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> |
| Disminución del 5% ganancia (pérdida) | <u>US\$ (21)</u> | <u>US\$ (25)</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$ 3</u> | <u>US\$ (51)</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> |

| | 2016 | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|-----------------|-------------|--|
| | Colones | Quetzales | Lempiras | Córdobas | Euros | Dólar Beliceño | Peso Dominicano | Boliviano | |
| Posición (exposición) neta en miles | <u>¢187,080</u> | <u>Q 1,297</u> | <u>L(1,181)</u> | <u>C\$(6,754)</u> | <u>€ 1,592</u> | <u>Bz\$ 4</u> | <u>RD\$ 46</u> | <u>Bs 1</u> | |
| Tipo de cambio de cierre | <u>548.18</u> | <u>7.52</u> | <u>23.50</u> | <u>29.32</u> | <u>0.95</u> | <u>1.96</u> | <u>46.59</u> | <u>6.86</u> | |
| Posición neta en miles de dólares | <u>US\$ 341</u> | <u>US\$ 172</u> | <u>US\$ (50)</u> | <u>US\$ (230)</u> | <u>US\$1,674</u> | <u>US\$ 2</u> | <u>US\$ 1</u> | <u>US\$</u> | |
| Aumento del 5% (pérdida) ganancia | <u>US\$ 16</u> | <u>US\$ 8</u> | <u>US\$ (2)</u> | <u>US\$ (11)</u> | <u>US\$ 80</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> | |
| Disminución del 5% ganancia (pérdida) | <u>US\$ (18)</u> | <u>US\$ (9)</u> | <u>US\$ 3</u> | <u>US\$ 12</u> | <u>US\$ (88)</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> | <u>US\$</u> | |

13.5 RIESGO DE CRÉDITO

Los instrumentos financieros sujetos al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones y cuentas por cobrar.

El efectivo y equivalentes de efectivo e inversiones se mantienen en instituciones financieras sólidas, y tienen un riesgo mínimo. El riesgo de crédito sobre las cuentas por cobrar se considera alto debido a que el pago de las cuotas de los países miembros tiene un importante trasfondo político. El CATIE da seguimiento a los saldos atrasados.

El detalle de la antigüedad de estas cuotas se muestra en el Anexo No.2 de la información suplementaria.

13.6 RIESGO DE LIQUIDEZ

La Gerencia del CATIE administra el riesgo de liquidez manteniendo adecuadas reservas de efectivo. Además, el CATIE realiza un monitoreo constante de sus flujos de efectivo y análisis del calce de plazos, que permite la atención oportuna de las obligaciones de corto y mediano plazo. El CATIE realiza un presupuesto anual y da un constante seguimiento a los saldos de efectivo.

La recuperación esperada de los activos financieros al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

| Activos Financieros | Tasa Efectiva | Menos de 1 Mes | De 1 a 3 Meses | De 3 Meses a 1 Año | Más de 1 Año | Total |
|---------------------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|--------------|------------------|
| Instrumentos que generan intereses | Entre 0.01% y 4% | US\$3,855 | US\$ 68 | US\$ 184 | US\$8 | US\$4,115 |
| Instrumentos que no generan intereses | | <u>306</u> | <u>355</u> | <u>1,011</u> | <u>—</u> | <u>1,672</u> |
| Total | | <u>US\$4,161</u> | <u>US\$423</u> | <u>US\$1,195</u> | <u>US\$8</u> | <u>US\$5,787</u> |

Los pagos programados de los pasivos financieros al 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

| Pasivos Financieros | Tasa Efectiva | Menos de 1 Mes | De 1 a 3 Meses | De 3 Meses a 1 Año | Más de 1 Año | Total |
|--|---------------------------|-----------------|----------------|--------------------|----------------|------------------|
| Obligaciones que generan tasas de interés | Entre el 6% y 7.75% anual | | US\$ 30 | US\$66 | US\$382 | US\$ 478 |
| Obligaciones que no generan tasas de interés | | <u>US\$4,50</u> | <u>322</u> | <u>23</u> | <u>1</u> | <u>736</u> |
| Total | | <u>US\$4,50</u> | <u>US\$292</u> | <u>US\$89</u> | <u>US\$383</u> | <u>US\$1,214</u> |

La recuperación esperada de los activos financieros al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

| Activos Financieros | Tasa Efectiva | Menos de 1 Mes | De 1 a 3 Meses | De 3 Meses a 1 Año | Más de 1 Año | Total |
|--|---------------------------|------------------|----------------|--------------------|--------------|------------------|
| Instrumentos que generan tasas de interés | Entre el 0,01% y 4% anual | US\$4,253 | US\$ 66 | US\$ 9 | | US\$ 4,328 |
| Instrumentos que no generan tasas de interés | | <u>91</u> | <u>558</u> | <u>700</u> | <u>—</u> | <u>1,349</u> |
| Total | | <u>US\$4,344</u> | <u>US\$624</u> | <u>US\$709</u> | <u>US\$—</u> | <u>US\$5,677</u> |

Los pagos programados de los pasivos financieros al 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

| Pasivos Financieros | Tasa Efectiva | Menos de 1 Mes | De 1 a 3 Meses | De 3 Meses a 1 Año | Más de 1 Año | Total |
|--|---------------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|
| Obligaciones que generan tasas de interés | Entre el 6% y 7.75% anual | | US\$ 54 | US\$ 74 | US\$148 | US\$276 |
| Obligaciones que no generan tasas de interés | | US\$200 | 280 | 177 | | 657 |
| Total | | <u>US\$200</u> | <u>US\$334</u> | <u>US\$251</u> | <u>US\$148</u> | <u>US\$933</u> |

13.7 RIESGO DE TASAS DE INTERÉS

El CATIE tiene obligaciones por financiamientos que generan interés a tasas fijas y, por lo tanto, no está sujeta a la fluctuación de las tasas de interés.

13.8 VALOR RAZONABLE DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las estimaciones de valor razonable de mercado se realizan en un momento específico de tiempo y se basan en información relevante de mercado e información relacionada con los instrumentos financieros. Estas estimaciones no reflejan ningún premio o descuento que podría resultar de ofrecer para la venta en un momento dado algún instrumento financiero.

El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en mercados activos se determina con base en cotizaciones de precios de mercado a la fecha de los estados financieros.

El valor razonable de los instrumentos financieros no negociados en mercados activos está determinado con base en técnicas de valuación y supuestos basados en las condiciones de mercado a la fecha de los estados financieros.

Estas estimaciones son subjetivas y por naturaleza, involucran incertidumbre y mucho juicio; por lo tanto, no pueden ser determinadas con precisión. Cualquier cambio en los supuestos o criterios puede afectar estas estimaciones.

Las cuentas por cobrar y por pagar son activos y pasivos no derivados con pagos determinados o fijos, y no son cotizados en un mercado activo. Se asume que su valor en libros, menos la estimación para deterioro, si la hubiera, se aproxima a su valor razonable.

El valor de mercado de los activos y pasivos financieros a corto plazo se aproxima a su respectivo valor en libros, principalmente debido a su vencimiento.

Los métodos y supuestos utilizados por el CATIE para establecer el valor justo de mercado de los instrumentos financieros se detallan como sigue:

- Efectivo, Equivalentes de Efectivo e Inversiones Transitorias** - El valor en libros de estos activos se aproxima a su valor razonable, debido a su naturaleza circulante.
- Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar** - El valor en libros de los pasivos financieros a menos de un año, se aproxima a su valor razonable dada su naturaleza de corto plazo. El CATIE realiza estimaciones para llevar las cuentas por cobrar a su valor razonable.

- c. **Deuda a Largo Plazo** - El valor razonable estimado de los préstamos por pagar es calculado considerando el monto descontado de los flujos de efectivo futuros estimados. Las tasas de los préstamos están pactadas a valores de mercado, por lo que su valor en libros se aproxima a su valor razonable.

14. EGRESOS OPERATIVOS

Los egresos por su clasificación funcional al 31 de diciembre se detallan como sigue:

| | 2017 | 2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| Directrices Superiores, Administración y Finanzas y Servicios Estratégicos (Soporte Institucional) | US\$ 2,104 | US\$ 3,124 |
| División de Investigación (Investigación) | 8,671 | 11,176 |
| División de Educación (Instrucción) | 2,734 | 3,496 |
| Dirección de Administración y Finanzas - Componente Comercial (Empresas Auxiliares) | 2,590 | 2,516 |
| División de Proyección Externa (Proyección) | <u>9,245</u> | <u>8,433</u> |
| Total | <u>US\$25,344</u> | <u>US\$28,745</u> |

15. ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) NUEVAS Y REVISADAS

Al 31 de diciembre de 2017, las siguientes normas e interpretaciones habían sido publicadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

- a. **Modificaciones a las NIIF y la Nueva Interpretación que Están Vigentes de Manera Obligatoria para el Presente Año** - En el año en curso, la Compañía aplicó una serie de NIIF nuevas y modificadas, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB") las cuales son obligatorias y entran en vigor a partir de los ejercicios que inicien en o después del 1º de enero de 2017.
- **Modificaciones a la NIC 7 - Iniciativa de Revelación** - Las modificaciones a la NIC 7, dentro del marco de la iniciativa de revelaciones (Modificaciones a la NIC 7), se establecen con el objetivo de que las entidades proporcionen revelaciones que permitan a los usuarios de los estados financieros evaluar los cambios en los pasivos, derivados de las actividades de financiamiento. La aplicación de esta modificación no ha tenido impacto en los estados financieros de la Compañía.
 - **Modificaciones a la NIC 12 - Reconocimiento de Activos por Impuesto Diferido sobre Pérdidas no Realizadas** - La Compañía ha aplicado esta enmienda en el año 2017. La enmienda aclara como una entidad evalúa si existirá suficiente utilidad gravable a la cual aplicar diferencias temporales deducibles. La aplicación de esta enmienda no ha tenido impacto en los estados financieros de la Compañía.
 - **Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2012-2014** - Las mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012-2014 incluyen modificaciones a varias NIIF, las cuales no tienen aún una fecha efectiva de vigencia, por lo que las mismas no han sido adoptadas. Se presenta un resumen de esas modificaciones:

- Las modificaciones a la NIIF 5 presentan una orientación específica para cuando la entidad reclasifica un activo (o grupo de activos para disposición) de mantenidos para la venta a mantenidos para la distribución a los propietarios (o viceversa). Las modificaciones aclaran que dicho cambio debe ser considerado como una continuación del plan original de disposición de activos y que por lo tanto los requerimientos establecidos en la NIIF 5 en relación con el cambio de plan de venta no son aplicables. Las enmiendas también aclaran los lineamientos para cuando se interrumpe la contabilidad de activos mantenidos para su distribución.
- Las modificaciones a la NIIF 7 proporcionan una guía adicional para aclarar si un contrato de servicio implica involucramiento continuo en un activo transferido con el propósito de hacer las revelaciones requeridas en relación con los activos transferidos.
- Las modificaciones de la NIC 19 aclaran que la tasa utilizada para descontar las obligaciones por beneficios post-empleo debe ser determinada en función de los rendimientos de mercado sobre los bonos corporativos de alta calidad, vigentes a la fecha de los estados financieros. La evaluación de la profundidad de un mercado para bonos corporativos de alta calidad debe ser hecha a nivel de la moneda (es decir, la misma moneda en que los beneficios deben ser pagados). Para las monedas en que no existe un mercado amplio para tales bonos corporativos de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado al final del período de presentación del informe, sobre bonos del gobierno denominados en esa moneda.

La Compañía no espera que la adopción de estas modificaciones pueda tener algún impacto en las revelaciones o los importes reconocidos en los estados financieros.

- b. **NIIF Nuevas y Revisadas Emitidas no Vigentes a la Fecha** - La Compañía no ha aplicado las siguientes NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero que aún no han entrado en vigencia:

| Norma o Interpretación | Ref. | Efectiva para los Períodos Anuales que Comiencen en o a Partir del |
|---|------|--|
| NIIF 9 - <i>Instrumentos Financieros</i> | I | 1º de enero de 2018, permitiéndose la aplicación temprana |
| NIIF 15 - <i>Ingresos de Contratos con Clientes</i> | II | 1º de enero de 2018, permitiéndose la aplicación temprana |
| NIIF 16 - <i>Arrendamientos</i> | III | 1º de enero de 2019, permitiéndose la aplicación anticipada |

(Continúa)

| Norma o Interpretación | Ref. | Efectiva para los Períodos Anuales que Comiencen en o a Partir del |
|---|------|--|
| Modificaciones a la NIIF 2 - <i>Clasificación y Medición de las Transacciones por Pagos Basados en Acciones</i> | IV | 1º de enero de 2018 |
| Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28 - <i>Venta o Aportación de Bienes entre un Inversionista y su Asociada o Negocio Conjunto</i> | V | La fecha efectiva de vigencia aún no ha sido determinada; sin embargo, la aplicación temprana es permitida |
| Modificaciones a la NIC 40 - <i>Transferencia de Propiedades de Inversión</i> | | 1º de enero de 2018, permitiéndose la aplicación temprana |

- I. **NIIF 9 - Instrumentos Financieros** - La NIIF 9, emitida en noviembre del 2009, introdujo nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos financieros. La NIIF 9 fue posteriormente modificada en octubre del 2010 para incluir requerimientos para la clasificación y medición de pasivos financieros y para su desreconocimiento, y en noviembre del 2013, para incluir nuevos requerimientos para la contabilidad de coberturas en general. Otras modificaciones a la NIIF 9 fueron emitidas en julio del 2014, principalmente para incluir a) requerimientos de deterioro para activos financieros y b) modificaciones limitadas a los requerimientos de clasificación y medición al introducir la categoría de medición de "valor razonable a través de otro resultado integral" ("FVTOCI", por sus siglas en inglés) para ciertos instrumentos simples de deuda.

Los principales requerimientos de la NIIF 9 se describen a continuación:

- La NIIF 9 requiere que todos los activos financieros reconocidos que estén dentro del alcance de la NIC 39, *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición*, sean medidos posteriormente al costo amortizado o a su valor razonable. Específicamente, las inversiones de deuda en un modelo de negocios cuyo objetivo es cobrar los flujos de efectivo contractuales y que tengan flujos de efectivo contractuales que sean exclusivamente pagos de capital e intereses sobre el capital pendiente, generalmente se miden al costo amortizado al final de los períodos contables posteriores. Los instrumentos de deuda mantenidos en un modelo de negocios cuyo objetivo es alcanzado mediante el cobro de los flujos de efectivo y la venta de activos financieros, y que tengan términos contractuales para los activos financieros que den origen en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente de principal e intereses sobre el monto principal adeudado, son generalmente medidos a FVTOCI. Todas las otras inversiones en instrumentos de deuda y de capital se miden a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores. Adicionalmente, bajo la NIIF 9, las entidades pueden hacer una elección irrevocable de presentar los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión de capital (que no es mantenida con fines de negociación o que no es una consideración contingente reconocida por el adquirente en una combinación de negocios a la que le aplique la NIIF 3) en otro resultado integral, con solamente los ingresos por dividendos generalmente reconocidos en la utilidad o pérdida del período.

- En cuanto a los pasivos financieros designados a valor razonable a través de resultados, la NIIF 9 requiere que el monto del cambio en el valor razonable del pasivo financiero que es atribuible a cambios en el riesgo de crédito de dicho pasivo, sea presentado en otro resultado integral, salvo que el reconocimiento de dichos cambios en otro resultado integral creara o incrementara un descalce contable en el estado de resultados. Los cambios en el valor razonable atribuibles al riesgo de crédito del pasivo financiero no se reclasifican posteriormente al estado de resultados. Anteriormente, conforme a la NIC 39, el monto completo del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado como a valor razonable a través de resultados se presentaba en el estado de resultados.
- En relación con el deterioro de activos financieros, la NIIF 9 requiere que sea utilizado el modelo de pérdidas crediticias esperadas, en lugar del modelo de pérdidas crediticias incurridas como lo indica la NIC 39. El modelo de pérdidas crediticias incurridas requiere que la entidad reconozca las pérdidas crediticias esperadas y los cambios en dichas pérdidas crediticias en cada período de reporte para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial. En otras palabras, no es necesario esperar a que ocurra una afectación en la capacidad crediticia para reconocer la pérdida.
- Los nuevos requerimientos de contabilidad de coberturas mantienen los tres mecanismos de contabilidad de coberturas disponibles actualmente en la NIC 39. Conforme a la NIIF 9, se ha introducido una mayor flexibilidad para los tipos de transacciones elegibles para la contabilidad de coberturas, específicamente ampliando los tipos de instrumentos que califican y los tipos de los componentes de riesgo de partidas no financieras que son elegibles para la contabilidad de coberturas. Adicionalmente, las pruebas de efectividad han sido revisadas y remplazadas con el principio de "relación económica". En adelante no será requerida la evaluación retrospectiva de la efectividad de la cobertura, y adicionalmente se han introducido requerimientos de revelaciones mejorados con respecto a las actividades de manejo de riesgo de la entidad.

La administración de la Compañía anticipa que la aplicación de la NIIF 9 pudiera no tener un impacto material en los activos y pasivos financieros reportados. Sin embargo, no es práctico proporcionar un estimado razonable de dicho efecto hasta que se haya completado una revisión detallada.

- II. **NIIF 15 - Ingresos de Contratos con Clientes** - En mayo del 2014 se emitió la NIIF 15 que establece un modelo integral único para ser utilizado por las entidades en la contabilización de los ingresos provenientes de contratos con clientes. Cuando entre en vigencia la NIIF 15, remplazará los lineamientos actuales de reconocimiento de ingresos, incluidos en la NIC 18: Ingresos, la NIC 11: Contratos de Construcción, y sus interpretaciones relacionadas.

El principio básico de la NIIF 15 es que una entidad debe reconocer los ingresos que representen la transferencia prometida de bienes o servicios a los clientes por los montos que reflejen las contraprestaciones que la

entidad espera recibir a cambio de la entrega de dichos bienes o servicios. Específicamente, la norma introduce un enfoque de cinco pasos para reconocer los ingresos:

Paso 1 - Identificación del contrato o contratos con el cliente;

Paso 2 - Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato;

Paso 3 - Determinar el precio de la transacción;

Paso 4 - Asignar el precio de la transacción a cada obligación de desempeño en el contrato;

Paso 5 - Reconocer el ingreso cuando la entidad satisfaga la obligación de desempeño.

Conforme la NIIF 15, una entidad reconoce el ingreso cuando se satisface la obligación, es decir, cuando el "control" de los bienes o los servicios subyacentes a la obligación de desempeño, ha sido transferido al cliente.

Asimismo, se han incluido lineamientos específicos en la NIIF 15 para hacer frente a situaciones específicas. Además, se incrementa la cantidad de revelaciones requeridas. En abril del 2016, la IASB emitió Aclaraciones a la NIIF 15 en relación con la identificación de las obligaciones de desempeño, 11 consideraciones para identificar la relación agente vrs. principal, así como lineamientos aplicables a licencias.

La administración de la Compañía estima que la aplicación de la NIIF 15 en el futuro podría no tener algún efecto importante en los montos reportados y revelaciones hechas en los estados financieros de la Compañía. Sin embargo, no es práctico proporcionar un estimado razonable de dicho efecto hasta que la Compañía no haya realizado una revisión detallada.

- III. **NIIF 16 - Arrendamientos** - La NIIF 16: *Arrendamientos*, fue publicada en enero del 2016 y sustituye a la NIC 17: *Arrendamientos*, así como las interpretaciones relacionadas. Esta nueva norma propicia que la mayoría de los arrendamientos se presenten en el estado de posición financiera de los arrendatarios bajo un modelo único, eliminando la distinción entre arrendamientos operativos y financieros. Sin embargo, la contabilidad para los arrendadores permanece con la distinción entre dichas clasificaciones de arrendamiento. La NIIF 16 es efectiva para períodos que inician a partir del 1º de enero de 2019 y se permite su adopción anticipada siempre que se haya adoptado la NIIF 15.

Bajo la NIIF 16, los arrendatarios reconocerán el derecho de uso de un activo y el pasivo por arrendamiento correspondiente. El derecho de uso se trata de manera similar a cualquier otro activo no financiero, con su depreciación correspondiente, mientras que el pasivo devengará intereses. Esto típicamente produce un perfil de reconocimiento acelerado del gasto (a diferencia de los arrendamientos operativos bajo la NIC 17, donde se reconocía el gasto en línea recta), debido a que la depreciación lineal del derecho de uso y el interés decreciente del pasivo financiero, conllevan a una disminución general del gasto a lo largo del tiempo.

También, el pasivo financiero se medirá al valor presente de los pagos mínimos pagaderos durante el plazo del arrendamiento, descontados a la tasa de interés implícita en el arrendamiento siempre que pueda ser determinada. Si dicha tasa no puede determinarse, el arrendatario deberá utilizar una tasa de interés incremental de deuda.

Sin embargo, un arrendatario podría elegir contabilizar los pagos de arrendamiento como un gasto en una base de línea recta en el plazo del arrendamiento, para contratos con término de 12 meses o menos, los cuales no contengan opciones de compra (esta elección es hecha por clase de activo); y para contratos donde los activos subyacentes tengan un valor que no se considere significativo cuando son nuevos, por ejemplo, equipo de oficina menor o computadoras personales (esta elección podrá hacerse sobre una base individual para cada contrato de arrendamiento).

La NIIF 16 establece distintas opciones para su transición, incluyendo su aplicación retrospectiva o retrospectiva modificada, donde el período comparativo no se reestructura.

La Entidad se encuentra en proceso de determinar los impactos potenciales que se derivarán en sus estados financieros por la adopción de esta norma, aunque por la naturaleza de sus operaciones, no se esperaría un impacto significativo.

- IV. **Modificaciones a la NIIF 2 - Clasificación y Medición de las Transacciones por Pagos Basados en Acciones** - Las modificaciones a la NIIF 2: Pagos Basados en Acciones, aclaran la clasificación y la medición de las transacciones por pagos basados en acciones. Las modificaciones contienen aclaraciones y modificaciones dirigidas a la contabilización de transacciones de pagos basados en acciones hechos en efectivo; la clasificación de transacciones de pagos basados en acciones con características de liquidación neta, y la contabilización de las modificaciones de transacciones por pagos basados en acciones liquidadas en efectivo o liquidables mediante instrumentos de capital. Se permite la aplicación anticipada. Las modificaciones se aplican de manera prospectiva.

La Compañía está en proceso de analizar los efectos, si hubiese alguno, que esta nueva norma pudiera tener en sus estados financieros.

- V. **Modificaciones a la NIIF 10 y la NIC 28 - Venta o Aportación de Bienes entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto** - Las modificaciones de la NIIF 10 y la NIC 28 tratan de situaciones en las que hay una venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto. Específicamente, las modificaciones establecen que las ganancias o pérdidas resultantes de la pérdida de control de una subsidiaria que no contenga un negocio, en una transacción con una asociada o un negocio conjunto, que se contabilice utilizando el método de participación, se reconocen en el resultado de la entidad controladora sólo en la medida de la participación de los inversionistas no relacionados en esa asociada o negocio conjunto.

Asimismo, las ganancias y pérdidas resultantes de la remediación de las inversiones a valor razonable, retenidas en alguna entidad que fue subsidiaria (que se ha convertido en una asociada o un negocio conjunto

contabilizado según el método de participación), se reconocen en el resultado del período de la anterior entidad controladora, sólo en la medida de la participación de los inversores no relacionados en la nueva asociada o negocio conjunto.

Las modificaciones deben ser aplicadas de forma prospectiva.

La aplicación de estas modificaciones a la NIIF 10 y la NIC 28 podría no tener un impacto en los financieros actuales de la Compañía.

- VI. **Modificaciones a la NIC 40 - Transferencias de Propiedades de Inversión** - Las modificaciones aclaran que una transferencia hacia o desde una propiedad de inversión requiere una evaluación de si una propiedad cumple, o ha dejado de cumplir, la definición de propiedad de inversión, respaldada por evidencia observable de que se ha producido un cambio en el uso. Las enmiendas aclaran además que situaciones distintas de las enumeradas en la NIC 40 puede evidenciar un cambio en el uso, y que es posible un cambio en el uso de las propiedades en desarrollo (es decir, un cambio en el uso no se limita a las propiedades construidas).

Las modificaciones son efectivas para los períodos anuales que comiencen en o después del 1º de enero de 2018 con una aplicación anticipada permitida. Las entidades pueden aplicar las enmiendas ya sea retrospectivamente (si esto es posible sin el uso de la retrospectiva) o prospectivamente. Se aplican disposiciones de transición específicas.

La administración de la Compañía no espera impactos significativos como resultado de la aplicación de estas modificaciones.

La Compañía está en proceso de analizar los efectos, si hubiese alguno, que estas nuevas normas y/o interpretaciones pudieran tener en sus estados financieros.

16. DESEMBOLSOS SUJETOS A APROBACIÓN

Algunos convenios de donación suscritos con organismos internacionales e incluidos en el Anexo No.5 de la información financiera suplementaria, estipulan que los desembolsos efectuados en los programas convenidos y ejecutados con estas donaciones están sujetos a aprobación o rechazo por parte de esos organismos, según éstos cumplan o no con los términos establecidos en cada convenio.

Al 31 de diciembre de 2017, la administración del CATIE no tiene conocimiento de suma alguna de gastos pendientes de reembolso que hubiera sido rechazada por algún donante.

17. SITUACIÓN CONTRACTUAL DEL CATIE

El 12 de setiembre de 2000, la Asamblea Legislativa de Costa Rica aprobó la Ley No.8028 ratificando el contrato de creación del CATIE suscrito entre el Gobierno de Costa Rica, el Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA) y el CATIE. Los principales términos de esta ley son los siguientes:

- a. La Junta Interamericana de Agricultura será el órgano superior del CATIE.
- b. Los miembros (socios) del CATIE podrán ser regulares o adherentes. Serán miembros regulares el IICA, el Gobierno de Costa Rica y los Gobiernos de los demás países miembros del IICA. Serán miembros adherentes del CATIE, los Organismos Internacionales, Gubernamentales y no Gubernamentales, los Centros Internacionales y las Organizaciones Privadas cuyos objetivos sean compatibles con los del CATIE.
- c. El IICA contribuirá al presupuesto básico del CATIE hasta por un monto equivalente a un 5% del monto del presupuesto de cuotas del IICA. El aporte realizado por el IICA durante los períodos 2017 y 2016 fue de US\$968 (miles) y US\$804 (miles). Los países miembros del CATIE contribuirán con una suma anual no menor de US\$50 (miles) para cubrir con ella los gastos del CATIE.
- d. El nuevo contrato tendrá una duración de 20 años a partir de la fecha en que entró en vigencia y puede ser prorrogado por períodos iguales y consecutivos.

El patrimonio del CATIE lo constituye: i) el usufructo por todo el plazo del contrato de constitución, del patrimonio constituido por las fincas, los edificios, equipos y otros bienes muebles e inmuebles aportados por el IICA, más las mejoras que a ese patrimonio se hayan efectuado, ii) los bienes que el CATIE haya adquirido y adquiera en el futuro.
- e. Cuando finalice el presente contrato se regresarán al IICA los bienes dados en usufructo, junto con las mejoras de los mismos. Los bienes restantes se distribuirán entre el IICA, el Gobierno de Costa Rica y los miembros regulares que en el momento de la terminación fueran miembros activos, en proporción a sus aportes.

18. IMPUESTOS

El CATIE por ser un organismo internacional sin fines de lucro, está exento de toda clase de impuestos, contribuciones y tasas nacionales y municipales, presentes y futuras, así como de todos los derechos de aduana, patentes nacionales y otros.

19. RE EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con posterioridad a la emisión del informe de auditores independientes con fecha 20 de marzo de 2018, la Administración del CATIE determinó que el anterior estudio actuarial asumió que la totalidad de los empleados del CATIE laboran por tiempo indefinido, siendo correcto que varios empleados laboran por un contrato definido, por lo anterior solicitó al perito realizar un nuevo estudio actuarial. Con base en el nuevo estudio actuarial fechado 1 de abril de 2018 se determinó que los pasivos registrados por el CATIE al 31 de diciembre de 2017 son razonables. Realizamos nuestra revisión independiente del nuevo estudio, determinando que las conclusiones son razonables.

20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros re emitidos fueron aprobados por la Administración del CATIE el 12 de junio de 2018.

* * * * *

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE
INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA
(CATIE)**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

INFORMACIÓN FINANCIERA SUPLEMENTARIA

- ANEXO 1:** Estado de las cuotas de países miembros e IICA.
- ANEXO 2:** Estado de antigüedad de las cuotas de países miembros e IICA.
- ANEXO 3:** Presupuesto y ejecución de ingresos por fondo y fuente.
- ANEXO 4:** Presupuesto y ejecución de egresos por fondo y fuente.
- ANEXO 5:** Estado de situación financiera del fondo de convenios y de custodia.
- ANEXO 6:** Ejecución de egresos por fondo, división y objeto de gasto.

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**ESTADO DE LAS CUOTAS DE PAÍSES MIEMBROS E IICA
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**
(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Cuotas por Cobrar al Inicio del Año | Cuotas del Año | Cuotas Recaudadas Durante el Año | | | SalDOS No Recaudados al Final del Año | | |
|--|-------------------------------------|------------------|----------------------------------|--------------------|------------------|---------------------------------------|----------------|------------------|
| | | | De Períodos Anteriores | Del Período Actual | Total Recibido | De Años Anteriores | Del Año | Total |
| Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA) | | US\$ 968 | | US\$ 968 | US\$ 968 | | | |
| Miembros regulares: | | | | | | | | |
| Gobierno de Bolivia | US\$ 620 | 50 | | | | US\$ 620 | US\$ 50 | US\$ 670 |
| Gobierno de Colombia | 662 | 50 | US\$60 | | 60 | 602 | 50 | 652 |
| Gobierno de Costa Rica | | 50 | | 50 | 50 | | | |
| Gobierno de Guatemala | | 50 | | 50 | 50 | | | |
| Gobierno de Honduras | 250 | 50 | | | | 250 | 50 | 300 |
| Gobierno de Panamá | | 50 | | 50 | 50 | | | |
| Gobierno de Nicaragua | 14 | 50 | | 36 | 36 | 14 | 14 | 14 |
| Gobierno de El Salvador | 250 | 50 | | | | 250 | 50 | 300 |
| Gobierno de República Dominicana | 405 | 50 | | | | 405 | 50 | 455 |
| Gobierno de México | 50 | 50 | | | | 50 | 50 | 100 |
| Gobierno de Paraguay | 650 | 50 | | | | 650 | 50 | 700 |
| Gobierno de Belice | 250 | 50 | | | | 250 | 50 | 300 |
| Gobierno de Venezuela | 350 | 50 | | | | 350 | 50 | 400 |
| | <u>US\$3,501</u> | <u>US\$1,618</u> | <u>US\$60</u> | <u>US\$1,154</u> | <u>US\$1,214</u> | <u>US\$3,441</u> | <u>US\$464</u> | <u>US\$3,905</u> |

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Ingresos | Fondo Básico | | |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| CUOTAS SOCIOS | | | |
| IICA | US\$1,000 | US\$ 968 | US\$ (32) |
| Países miembros | <u>650</u> | <u>650</u> | <u> </u> |
| Subtotal | <u>1,650</u> | <u>1,618</u> | <u>(32)</u> |
| FIDEICOMISOS | | | |
| Fundatrópicos (COSUDE) | 337 | 365 | 28 |
| Fundatrópicos (USAID) | <u>248</u> | <u>254</u> | <u>6</u> |
| Subtotal | <u>585</u> | <u>619</u> | <u>34</u> |
| DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (DAF) | | | |
| Componente administración | 137 | 67 | (70) |
| Tesorería | 28 | 26 | (1) |
| Recuperación de impuestos | 15 | 31 | 15 |
| Ordenes de trabajo (mantenimiento) | 5 | 8 | 3 |
| Recuperación de servicios generales | | 8 | 8 |
| Diferencia de cambio | 361 | 0 | (361) |
| Overhead fondos en custodia DAF | 3 | 2 | (1) |
| Otros ingresos | <u>52</u> | <u>125</u> | <u>73</u> |
| Subtotal | <u>601</u> | <u>267</u> | <u>(334)</u> |
| Componente comercial | | | |
| Overhead de fondos en custodia comercial | 9 | 1 | 2 |
| Aportes de fincas comerciales | <u>78</u> | <u>0</u> | <u>(78)</u> |
| Subtotal | <u>87</u> | <u>11</u> | <u>(76)</u> |
| DIVISIÓN DE INVESTIGACIÓN DESARROLLO VERDE E INCLUSIVO | | | |
| Overhead de proyectos DIDVI | 926 | 492 | (434) |
| Overhead de fondos en custodia DIDVI | <u>130</u> | <u>137</u> | <u>7</u> |
| Subtotal | <u>1,056</u> | <u>629</u> | <u>(427)</u> |
| DIVISIÓN DE EDUCACIÓN | | | |
| Matrículas de maestría | 364 | 369 | 5 |
| Matrículas de doctorado | 33 | 52 | 19 |
| Overhead maestrías profesionales | 42 | 32 | (10) |
| Matrículas cursos cortos | 50 | 26 | (24) |

| Fuentes de Ingresos | Fondo Básico | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| Estudiantes de intercambio | US\$ 8 | US\$ 4 | US\$ (4) |
| Unidad de bioestadística | 8 | 8 | |
| Biblioteca | | | |
| Derechos de graduación | 1 | | (1) |
| Exámenes de graduación | <u>14</u> | <u>17</u> | <u>3</u> |
| Subtotal | <u>520</u> | <u>508</u> | <u>(12)</u> |
| DIVISIÓN DE PROYECCIÓN EXTERNA | | | |
| Recuperación Costos Indirectos | | | |
| USAID | 400 | 500 | 100 |
| Overhead oficinas técnicas nacionales | <u>334</u> | <u>327</u> | <u>(7)</u> |
| Subtotal | <u>734</u> | <u>827</u> | <u>93</u> |
| ⁵ TOTAL | <u>US\$5,233</u> | <u>US\$4,479</u> | <u>US\$(754)</u> |
| DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (DAF) | | | |
| Componente administración: | | | |
| Transportes | US\$ 279 | US\$ 286 | US\$ 7 |
| Tecnología de información | <u>290</u> | <u>266</u> | <u>(24)</u> |
| Subtotal | <u>569</u> | <u>552</u> | <u>(17)</u> |
| Componente comercial: | | | |
| Huerto semillero | 55 | 44 | (11) |
| Banco de semillas | 310 | 455 | 145 |
| Enraizamiento de estacas de café | 40 | 30 | (10) |
| Alojamiento y hotelería | 603 | 581 | (22) |
| Lavandería | 27 | 24 | (3) |
| Tienda souvenirs | 70 | 60 | (10) |
| Finca café | 26 | 41 | 15 |
| Finca caña | 371 | 451 | 80 |
| Finca lechería | 565 | 548 | (17) |
| Finca ganado de engorde | 161 | 7 | (154) |
| Finca forestal | <u>13</u> | <u>22</u> | <u>9</u> |
| Subtotal | <u>2,241</u> | <u>2,263</u> | <u>22</u> |
| TOTAL | <u>US\$2,810</u> | <u>US\$2,815</u> | <u>US\$ 5</u> |

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Ingresos | Fondo Convenios | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| DIVISIÓN INVESTIGACIÓN | | | |
| DESARROLLO VERDE E INCLUSIVO | | | |
| Dirección de investigación para el Desarrollo Verde e Inclusivo | US\$ 243 | US\$ 338 | US\$ 95 |
| Programa de bosques, biodiversidad y cambio climático (PBBYC) | 2,470 | 2,744 | 274 |
| Programa de agricultura, ganadería y agroforestería (PRAGA) | 2,566 | 2,378 | (188) |
| Programa de investigación en desarrollo, economía y ambiente | <u>520</u> | <u>640</u> | <u>120</u> |
| Subtotal | <u>5,799</u> | <u>6,100</u> | <u>301</u> |
| DIVISIÓN DE PROYECCIÓN EXTERNA | | | |
| Dirección de proyección externa | 3,120 | 426 | (2,694) |
| Programa regional de cambio climático | 2800 | 4,643 | 1,843 |
| Oficina Nacional Guatemala | | 1,299 | 1,299 |
| Oficina Nacional Honduras | | 450 | 450 |
| Oficina Nacional El Salvador | | | |
| Oficina Nacional Nicaragua | 575 | 600 | 25 |
| Oficina Nacional Panamá | | 88 | 88 |
| Oficina Nacional Acre-Brasil | | | |
| Oficina Nacional Dominicana | | 17 | 17 |
| Oficina Nacional Bolivia | | | |
| Subtotal | <u>6,494</u> | <u>7,523</u> | <u>1,029</u> |
| PROYECTOS ADMINISTRADOS | | | |
| Oficina Nacional Guatemala | | 74 | 74 |
| Subtotal | | <u>74</u> | <u>74</u> |
| TOTAL | <u>US\$12,293</u> | <u>US\$13,697</u> | <u>US\$1,404</u> |

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Ingresos | Fondo Custodia | | |
|---|----------------|--------------|-------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS | | | |
| Componente administración: | | | |
| Servicios básicos | US\$ 10 | US\$ (3) | US\$ (13) |
| Desarrollo humano | 3 | 3 | |
| Infraestructura | | | |
| Concesiones | 30 | 18 | (12) |
| Feria internacional | 100 | 76 | (24) |
| Componente comercial: | | | |
| Jardín botánico | 50 | 67 | 17 |
| NRDC - finca comercial | | 29 | 29 |
| Fondo de Inversión DCO | | | |
| Laboratorio de biotecnología | 150 | 83 | (67) |
| Colecciones fitogenéticas | 40 | 35 | (5) |
| Subtotal | <u>383</u> | <u>308</u> | <u>(75)</u> |
| SERVICIOS ESTRATÉGICOS | | | |
| Unidad de comunicación e incidencia | <u>200</u> | <u>112</u> | <u>(88)</u> |
| Subtotal | <u>200</u> | <u>112</u> | <u>(88)</u> |
| DIVISIÓN DE INVESTIGACIÓN | | | |
| DESARROLLO VERDE E INCLUSIVO | | | |
| Dirección de investigación para el Desarrollo Verde e Inclusivo | | | |
| Desarrollo Verde e Inclusivo | 125 | 266 | 141 |
| Programa de bosques, biodiversidad y cambio climático (PBBYC) | 1,088 | 1,193 | 105 |
| Programa de agricultura, ganadería y agroforestería (PRAGA) | 450 | 750 | 300 |
| Programa de investigación en desarrollo, economía y ambiente | 340 | 597 | 257 |
| Subtotal | <u>2,003</u> | <u>2,806</u> | <u>803</u> |
| DIVISIÓN DE EDUCACIÓN | | | |
| Fondos de becas | 197 | 492 | 295 |
| Fondo de beca préstamo | 75 | 98 | 23 |
| Servicios educativos | 25 | 24 | (1) |
| Maestría agronegocios | | 17 | 17 |
| Maestría de turismo sostenible | 100 | 185 | 85 |
| Maestría práctica para el desarrollo | 200 | 201 | 1 |
| Educación Virtual | | 22 | 22 |
| Unidad de capacitación | 200 | 297 | 97 |
| Biblioteca Orton | | 2 | 2 |

| Fuentes de Ingresos | Fondo Custodia | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| Unidad de biometría | <u>US\$ 80</u> | <u>US\$ 254</u> | <u>US\$ 174</u> |
| Subtotal | <u>877</u> | <u>1,592</u> | <u>715</u> |
| DIRECCIÓN DE PROYECCIÓN EXTERNA | | | |
| Dirección de proyección externa | 320 | 179 | (141) |
| Oficina Nacional - Belice | | | (30) |
| Oficina Nacional - México | 30 | | (86) |
| Oficina Nacional - Guatemala | 150 | 64 | (88) |
| Oficina Nacional - Honduras | 150 | 62 | (115) |
| Oficina Nacional - El Salvador | 136 | 21 | (160) |
| Oficina Nacional - Nicaragua | 175 | 15 | (31) |
| Oficina Nacional - Panamá | 75 | 44 | (30) |
| Oficina Nacional - Rep. Dominicana | 30 | | |
| Oficina Nacional - Acre Brasil | | | |
| Oficina Nacional - Bolivia | <u>70</u> | | <u>(70)</u> |
| Subtotal | <u>1,136</u> | <u>385</u> | <u>(751)</u> |
| TOTAL | <u>4,599</u> | <u>5,203</u> | <u>604</u> |
| TOTAL DE PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN | <u>US\$24,935</u> | <u>US\$26,194</u> | <u>US\$1,259</u> |

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Egreso | Fondo Básico | | |
|--|--------------|--------------|------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| DIRECTRICES SUPERIORES | | | |
| Dirección general | US\$ 384 | US\$ 388 | US\$ (4) |
| Sub-dirección general | 127 | 157 | (30) |
| Junta directiva | 92 | 65 | 27 |
| Consejo superior | 26 | 3 | 23 |
| Auditoría interna | 163 | 78 | 85 |
| Evaluación externa | <u>60</u> | <u>63</u> | <u>(3)</u> |
| Subtotal | <u>852</u> | <u>754</u> | <u>98</u> |
| DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS | | | |
| Componente administración | | | |
| Dirección de administración y finanzas | | | |
| Finanzas y contabilidad | 386 | 293 | 93 |
| Auditoría externa | 29 | 34 | (5) |
| Desarrollo humano | 177 | 180 | (3) |
| Servicios generales y producción | 46 | 40 | 6 |
| Vigilancia | 261 | 243 | 18 |
| Mantenimiento | 202 | 231 | (29) |
| Manejo integrado de desechos | 10 | 8 | 2 |
| Conserjería | <u>65</u> | <u>61</u> | <u>4</u> |
| Subtotal | <u>1,176</u> | <u>1,090</u> | <u>86</u> |
| Componente comercial | | | |
| Gerencia Comercial | | | |
| Finca La Lola | 39 | 32 | 7 |
| Colecciones fitogenéticas | 133 | 121 | 12 |
| Laboratorio de biotecnología | <u>22</u> | <u>27</u> | <u>(5)</u> |
| Subtotal | <u>194</u> | <u>180</u> | <u>14</u> |
| Subtotal | <u>1,370</u> | <u>1,270</u> | <u>100</u> |
| SERVICIOS ESTRATÉGICOS | | | |
| Asesoría legal | 36 | 36 | |
| Unidad de comunicación e incidencia | 82 | 78 | 4 |
| Oficina de desarrollo y promoción externa | 41 | 18 | 23 |
| Oficina alianzas estratégicas | <u>130</u> | <u>19</u> | <u>111</u> |
| Subtotal | <u>288</u> | <u>151</u> | <u>138</u> |

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Egreso | Fondo Básico | | |
|--|------------------|------------------|----------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| DIVISIÓN DE INVESTIGACIÓN | | | |
| DESARROLLO VERDE E INCLUSIVO | | | |
| Dirección de investigación para el Desarrollo Verde e Inclusivo | US\$ 178 | US\$ 183 | US\$ (5) |
| Programa de bosques, biodiversidad y cambio climático (PBBYC) | 360 | 349 | 11 |
| Programa de agricultura, ganadería y agroforestería (PRAGA) | 242 | 240 | 2 |
| Programa de investigación en desarrollo, economía y ambiente | <u>87</u> | <u>88</u> | <u>(1)</u> |
| Subtotal | <u>867</u> | <u>860</u> | <u>7</u> |
| DIVISIÓN DE EDUCACIÓN | | | |
| Dirección de educación | 371 | 379 | (8) |
| Fundatrópicos becas | 116 | 112 | 4 |
| Profesores departamentos técnicos | 205 | 179 | 26 |
| Biblioteca Orton | 160 | 98 | 62 |
| Unidad de bioestadística | <u>92</u> | <u>94</u> | <u>(2)</u> |
| Subtotal | <u>944</u> | <u>862</u> | <u>82</u> |
| DIVISIÓN DE PROYECCIÓN EXTERNA | | | |
| Dirección de proyección y desarrollo | 41 | 44 | (3) |
| Apoyo a operaciones PRCC-UICN | 15 | 14 | 1 |
| Oficina Nacional - Belice | 5 | 1 | 4 |
| Oficina Nacional - México | 16 | 10 | 6 |
| Oficina Nacional - Guatemala | 52 | 42 | 10 |
| Oficina Nacional - Honduras | 48 | 49 | (1) |
| Oficina Nacional - El Salvador | 37 | 37 | |
| Oficina Nacional - Nicaragua | 34 | 35 | (1) |
| Oficina Nacional - Rep. Dominicana | 25 | 16 | 9 |
| Oficina Nacional - Colombia | 10 | 5 | 5 |
| Oficina Nacional - Panamá | 44 | 39 | 5 |
| Oficina Nacional - Bolivia | <u>20</u> | <u>20</u> | |
| Subtotal | <u>347</u> | <u>312</u> | <u>35</u> |
| OTRAS PARTIDAS PRESUPUESTALES | | | |
| Deterioro cuota países | 364 | 340 | 24 |
| Reintegro de vacaciones | | (11) | 11 |
| Incobrables | | 83 | (83) |
| Diferencia en Provisión de Quinquenios | | | |
| Reserva operativa | <u>201</u> | | <u>201</u> |
| Subtotal | <u>565</u> | <u>412</u> | <u>153</u> |
| TOTAL | <u>US\$5,233</u> | <u>US\$4,622</u> | <u>US\$611</u> |

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Egreso | Fondo Comercial | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS | | | |
| Componente administración: | | | |
| Tecnología de información | US\$ 280 | US\$ 250 | US\$ 30 |
| Transportes | <u>168</u> | <u>178</u> | <u>(10)</u> |
| Subtotal | <u>448</u> | <u>428</u> | <u>20</u> |
| Componente comercial: | | | |
| Dirección comercial | | | |
| Alojamiento y hotelería | 365 | 286 | 79 |
| Lavandería | 28 | 22 | 6 |
| Finca café | 92 | 85 | 7 |
| Finca caña | 371 | 363 | 8 |
| Finca forestal | 38 | 15 | 23 |
| Finca ganadería | 137 | 7 | 130 |
| Lechería general | 439 | 476 | (37) |
| Lechería, cría y reemplazo | | | |
| Banco de semillas | 292 | 381 | (89) |
| Huerto semillero | 55 | 46 | 9 |
| Enraizamiento de estacas de café | 40 | 49 | (9) |
| Tienda de souvenirs | <u>66</u> | <u>58</u> | <u>8</u> |
| Subtotal | <u>1,923</u> | <u>1,788</u> | <u>135</u> |
| TOTAL | <u>US\$2,371</u> | <u>US\$2,216</u> | <u>US\$155</u> |

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Egreso | Fondo Convenios | | |
|--|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| DIVISIÓN DE INVESTIGACIÓN | | | |
| DESARROLLO VERDE E INCLUSIVO | | | |
| Dirección de investigación para el Desarrollo Verde e Inclusivo | US\$ 585 | US\$ 714 | US\$ (129) |
| Programa de bosques, biodiversidad y cambio climático | 1,934 | 1,683 | 251 |
| Programa de agricultura, ganadería y agroforestería (PRAGA) | 1,009 | 1,827 | (818) |
| Programa de investigación en desarrollo, economía y ambiente | <u>624</u> | <u>1,045</u> | <u>(421)</u> |
| Subtotal | <u>4,152</u> | <u>5,269</u> | <u>(1,117)</u> |
| DIVISIÓN DE PROYECCIÓN EXTERNA | | | |
| Dirección de proyección externa | 1,299 | 1,553 | (254) |
| Programa regional de cambio climático | 3,946 | 4,839 | (893) |
| Oficina Nacional Guatemala | 172 | 320 | (148) |
| Oficina Nacional Honduras | 5 | 606 | (601) |
| Oficina Nacional El Salvador | | | |
| Oficina Nacional Nicaragua | 1,032 | 921 | 111 |
| Oficina Nacional Panamá | | 72 | (72) |
| Estado de Acre Brasil | | | |
| Oficina Nacional Rep. Dominicana | | 18 | (18) |
| Estado de Bolivia | | | |
| Subtotal | <u>6,454</u> | <u>8,329</u> | <u>(1,875)</u> |
| PROYECTOS ADMINISTRADOS | | | |
| Oficina Nacional Guatemala | | <u>75</u> | <u>(75)</u> |
| Subtotal | | <u>75</u> | <u>(75)</u> |
| TOTAL | <u>US\$10,606</u> | <u>US\$13,673</u> | <u>US\$(3,067)</u> |

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN
Y ENSEÑANZA (CATIE)**

**PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE EGRESOS POR FONDO Y FUENTE
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fuentes de Egreso | Fondo Custodia | | |
|---|----------------|--------------|--------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS | | | |
| Componente administración: | | | |
| Servicios básicos | US\$ 10 | US\$ 13 | US\$ (3) |
| Desarrollo humano | 3 | 1 | 2 |
| Infraestructura | | | |
| Concesiones | 10 | 12 | (2) |
| Feria internacional | <u>70</u> | <u>64</u> | <u>6</u> |
| Subtotal | <u>93</u> | <u>90</u> | <u>3</u> |
| Componente comercial: | | | |
| Jardín botánico | 50 | 55 | (5) |
| NRDC finca comercial | 1 | 5 | (4) |
| Fondo de inversión DCO | | | |
| Laboratorio de biotecnología | 180 | 97 | 83 |
| Colecciones fitogenéticas | <u>38</u> | <u>37</u> | <u>1</u> |
| Subtotal | <u>269</u> | <u>194</u> | <u>75</u> |
| Subtotal | <u>362</u> | <u>284</u> | <u>78</u> |
| SERVICIOS ESTRATÉGICOS | | | |
| Unidad de comunicación e incidencia | <u>250</u> | <u>106</u> | <u>144</u> |
| Subtotal | <u>250</u> | <u>106</u> | <u>144</u> |
| DIVISIÓN DE INVESTIGACIÓN DESARROLLO VERDE E INCLUSIVO | | | |
| Dirección de investigación para el Desarrollo Verde e Inclusivo | | | |
| Programa de bosques, biodiversidad y cambio climático | 52 | 247 | (195) |
| Programa de agricultura, ganadería y agroforestería (PRAGA) | 849 | 1,013 | (164) |
| Programa de investigación en desarrollo, economía y ambiente | 1,066 | 709 | 357 |
| | <u>325</u> | <u>498</u> | <u>(173)</u> |
| Subtotal | <u>2,292</u> | <u>2,467</u> | <u>(175)</u> |
| DIVISIÓN DE EDUCACIÓN | | | |
| Fondos de becas | 346 | 845 | (499) |
| Fondo de beca préstamo | 90 | 279 | (189) |
| Servicios educativos | 25 | 30 | (5) |
| Maestría agronegocios | 12 | 9 | 3 |
| Maestría de turismo sostenible | 95 | 156 | (61) |

| Fuentes de Egreso | Fondo Custodia | | |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| | Presupuesto | Ejecución | Balance |
| Maestría práctica para el desarrollo | US\$ 200 | | US\$ 200 |
| Unidad de capacitación | 73 | US\$ 49 | 24 |
| Educación Virtual | 200 | 294 | (94) |
| Biblioteca Orton | 1 | 4 | (3) |
| Unidad de bioestadística | <u>80</u> | <u>205</u> | <u>(125)</u> |
| Subtotal | <u>1,122</u> | <u>1,871</u> | <u>(749)</u> |
| DIVISIÓN DE PROYECCIÓN EXTERNA | | | |
| Dirección de Proyección Externa y Fondo Rotativo | | | |
| | 240 | 337 | (97) |
| Oficina Nacional - México | | 5 | (5) |
| Oficina Nacional - Belice | | | |
| Oficina Nacional - Guatemala | 162 | 141 | 21 |
| Oficina Nacional - Honduras | 58 | 47 | 11 |
| Oficina Nacional - El Salvador | 44 | 8 | 36 |
| Oficina Nacional - Nicaragua | 192 | 3 | 189 |
| Oficina Nacional - Panamá | 21 | 60 | (39) |
| Oficina Nacional - Rep. Dominicana | | | |
| Oficina Nacional - Estado Acre Brasil | | | |
| Oficina Nacional - Bolivia | <u>36</u> | <u>3</u> | <u>33</u> |
| Subtotal | <u>753</u> | <u>604</u> | <u>149</u> |
| TOTAL | <u>4,779</u> | <u>5,332</u> | <u>(553)</u> |
| TOTAL DE PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN | <u>US\$22,989</u> | <u>US\$25,842</u> | <u>US\$(2,853)</u> |

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

RESUMEN DE INGRESOS Y EGRESOS EN FONDO DE CONVENIOS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresados en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fondo | Fuente | Convenio | Costo | Nombre Donante | Nombre del Proyecto | Saldos al 31 Diciembre 2016 | | Ajustes a Periodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 Diciembre 2017 | |
|-------|--------|----------|-------|----------------|---|-----------------------------|-----------|-------------------------------|-----------|---------------------|------------|-----------------------------|-----------|
| | | | | | | Deudor | Acreedor | Débitos | Créditos | Ingresos | Gastos | Deudor | Acreedor |
| 2 | 001 | 005 | DG60 | 2 | Word Cocoa Fundation | | | | | | | | |
| | | | | | Selection and generation of moniliasis-resistant cacao genotypes and maintenance and conservation of the internation cacao collection. | US\$ 0.00 | US\$ 0.21 | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 | US\$ 35.00 | US\$ 34.82 | US\$ 0.00 | US\$ 0.40 |
| 2 | 007 | 021 | DI90 | 3 | Banco Mundial | | | | | | | | |
| | | | | | Strategic Support for the Development of the Atlantic Forest Corridor in Paraguay (P161498). Contract 7183347 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 31.25 | 27.71 | 0.00 | 3.54 |
| 2 | 008 | 005 | DB25 | 4 | Banco Centroamericano de Integracion Economica | | | | | | | | |
| | | | | | Prefactibilidad del Proyecto Sistema de Abastecimiento de Agua para la Cuenca Media del rio Tempisque y Comunidades Costeras (PAACUME) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 61.07 | 72.96 | 11.89 | 0.00 |
| 2 | 010 | 002 | DG56 | 5 | Instituto Nacional Autonomo de Investigaciones Agropecuarias | | | | | | | | |
| | | | | | INIAP Convenio Especifico de Cooperación Técnica | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 011 | 008 | DA50 | 7 | The Center for International Forestry Research | | | | | | | | |
| | | | | | Forest, Agroforestry Program (FTA) | 0.00 | 16.32 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1.25 | 0.00 | 15.07 |
| 2 | 011 | 009 | DA51 | 8 | The Center for International Forestry Research | | | | | | | | |
| | | | | | CGIAR Research Program: Forest Trees and Agroforestry (FTA) | 49.71 | 0.00 | 0.00 | 1.71 | 48.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 013 | 034 | DH66 | 9 | Banco Internacional de Desarrollo | | | | | | | | |
| | | | | | Desarrollando sistemas de producción ganaderos competitivos con bajas emisiones de gases de efecto invernadero en América Central. Proyecto FONTAGRO FTG/RF-14652-RF | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 184.25 | 183.21 | 0.00 | 1.04 |
| 2 | 013 | 035 | GE17 | 10 | Banco Internacional de Desarrollo | | | | | | | | |
| | | | | | Proyecto para la protección del conocimiento tradicional ecológico de los pueblos indígenas en la región fronteriza de Honduras y Guatemala ATN/OC14754-RG | 0.00 | 22.31 | 0.00 | 0.00 | 82.00 | 98.70 | 0.00 | 5.61 |
| 2 | 013 | 036 | DE40 | 11 | Banco Internacional de Desarrollo | | | | | | | | |
| | | | | | Mecanismos y Redes de Transferencia de Tecnología Relacionada con el Cambio Climático en América Latina y el Caribe.No. ATN/FM-14836-RG | 0.00 | 63.68 | 0.00 | 0.00 | 177.82 | 241.50 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 013 | 038 | DH84 | 12 | Banco Interamericano de Desarrollo | | | | | | | | |
| | | | | | Innovaciones para fomentar la adaptacion al Cambio Climatico del Sistema Productivo Agrícola y Ganadero en America Latina y el Caribe | 0.00 | 7.27 | 0.00 | 0.00 | 1,106.52 | 267.44 | 0.00 | 846.35 |
| 2 | 013 | 039 | DH93 | 13 | Banco Interamericano de Desarrollo | | | | | | | | |
| | | | | | Plataforma Latinoamericana y del Caribe para la intensificación sostenible de la producción ganadera: | 0.00 | 28.64 | 0.00 | 0.00 | 46.80 | 56.17 | 0.00 | 19.27 |
| 2 | 014 | 003 | DG28 | 14 | Centre de Cooperation Internationale en Recherche Agronomique pour le Developpement | | | | | | | | |
| | | | | | Agreement between the Centre de Cooperation Internationale en Recherche Agronomique pour le Developpement (CIRAD) and the Centro Agronomico Tropical de Investigación y Enseñanza (CATIE) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 141.98 | 13.15 | 0.00 | 128.83 |
| 2 | 014 | 005 | DE33 | 15 | Centre de Cooperation Internationale en Recherche Agronomique pour le Developpement | | | | | | | | |
| | | | | | Enhancing Adaptation and Resilience to Drought in Dry Tropical Social-Ecological Systems (Investigación y Gestión de Colaboración) | 0.00 | 36.87 | 0.00 | 0.00 | 35.78 | 56.24 | 0.00 | 16.41 |
| 2 | 014 | 006 | DF33 | 16 | Centre de Cooperation Internationale en Recherche Agronomique pour le Developpement | | | | | | | | |
| | | | | | CIRAD - Persyst Department | 38.87 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 20.45 | 0.01 | 18.44 | 0.00 |
| | | | | | | 0.90 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 59.77 | 25.42 | 0.00 | 33.45 |

| Fondo | Fuente | Convenio | Costo | Nombre Donante | Nombre del Proyecto | Saldos al 31 Diciembre 2016 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 Diciembre 2017 | | |
|-------|--------|----------|-------|----------------|---|--|-----------|-------------------------------|-----------|---------------------|------------|-----------------------------|-----------|-----------|
| | | | | | | Deudor | Acreedor | Débitos | Créditos | Ingresos | Gastos | Deudor | Acreedor | |
| 2 | 014 | 007 | DC30 | 17 | Centre de Cooperation Internationale en Recherche Agronomique pour le Developpement | Forests and Ecological intensification of Agricultural Systems | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 | US\$ 13.31 | US\$ 5.98 | US\$ 0.00 | US\$ 7.34 |
| 2 | 016 | 004 | DH62 | 18 | Centro Internacional de Agricultura Tropical | CONVENIO CIAT - CATIE, Carne y lacteos competitivos a traves de la intensificacion sosteible y el acceso a mercados especializados en Nicaragua. C-069-14 | 0.00 | 2.39 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.17 | 0.00 | 2.22 |
| 2 | 016 | 006 | DA48 | 19 | Centro Internacional de Agricultura Tropical | Subcontrato de Socio CCAFS (Cambio Climatico , Agricultura y Seguridad Alimentaria _Centro Internacional de Agricultura Tropical (CIAT) C-061-15 | 9.83 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 54.52 | 52.20 | 7.51 | 0.00 |
| 2 | 016 | 007 | DH76 | 20 | Centro Internacional de Agricultura Tropical | SUBCONTRATO DE SOCIO CCAFS (CAMBIO CLIMÁTICO, AGRICULTURA Y SEGURIDAD ALIMENTARIA _CCAFS LIVESTOCK + Ref: C-093-15 | 0.00 | 16.56 | 0.00 | 0.00 | 5.20 | 21.77 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 019 | 005 | GG12 | 21 | Agencia Suiza para el Desarrollo y la Cooperación | La Unidad de Asistencia Técnica al Proyecto Cosecha de Agua en Nicaragua | 0.00 | 918.38 | 0.84 | 0.08 | 550.00 | 835.84 | 0.00 | 631.78 |
| 2 | 019 | 006 | GG13 | 22 | Agencia Suiza para el Desarrollo y la Cooperación | Promotion adoption of Moringa sp. As an alternative to improve poor farmer live in the Northern dry corridor of Nicaragua. 7F-08758.01 | 0.00 | 41.85 | 0.08 | 0.00 | 50.00 | 84.86 | 0.00 | 6.92 |
| 2 | 024 | 012 | DH75 | 23 | Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y Desarrollo | Agroforestería Climáticamente Inteligente para el Corredor Seco de Centro América, Kuxur Rum y Quesungal en Guatemala y Honduras | 14.98 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15.00 | 0.02 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 024 | 013 | DI88 | 24 | Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura | Assessment of contribution of sustainable forest management to socioeconomic feasibility of REDD+ strategies in Latin America. FAO-CATIE | 0.00 | 19.77 | 0.00 | 0.00 | 69.25 | 89.02 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 024 | 014 | GD30 | 25 | Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura | Aumento de la Resiliencia Climática de Familias Rurales a través de la Restauración de Paisajes y de Tierras Degradadas en Guatemala | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 17.06 | 0.00 | 0.00 | 17.06 |
| 2 | 028 | 005 | DG65 | 26 | Fundecooperacion para el Desarrollo Sostenible | Cosecha de agua y uso mas eficiente en sistemas protegidos y diversificados en la zona principal hortícola de CR: Fomento de experiencias piloto con productores agroecologicos del Norte de Cartago y otras zonas importantes para la GAM (CODIGO 060-14) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 64.00 | 0.00 | 0.00 | 64.00 |
| 2 | 029 | 003 | DG47 | 27 | Centre for Agricultural Bioscience International | CABI-PLANTWISE | 0.00 | 5.79 | 0.00 | 0.00 | 84.39 | 77.31 | 0.00 | 12.87 |
| 2 | 033 | 012 | GE19 | 28 | Agencia de Cooperacion Alemana | Programa CLIFOR, PN 11.2163.1-004.00 028/15 /2016/83231879 | 0.00 | 38.49 | 0.00 | 0.00 | 104.22 | 164.59 | 21.88 | 0.00 |
| 2 | 041 | 001 | DF03 | 29 | Bioversity International | BIOVERSITY INTERNATIONAL | | | | | | | | |
| 2 | 041 | 002 | DF28 | 30 | Bioversity International | LOA 2013-04 (Convenio Administrativo BIOVERSITY/CATIE para el año 2013) (LoA 2014/10 Adendum Integrating approaches for enhancing productivity and Fusarium wilt management in banana Gros Michel (LOA213/52) | 0.00 | 16.61 | 0.00 | 0.00 | 112.00 | 116.27 | 0.00 | 12.34 |
| 2 | 041 | 003 | DI70 | 31 | Bioversity International | Forestry to enhance livelihoods and sustain forests in Mesoamerica: How institutional arrangements and value chains affect benefits and resources (LOA:14/006) | 8.52 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 13.84 | 5.73 | 0.41 | 0.00 |
| 2 | 041 | 004 | DE32 | 32 | Instituto Internacional de Recursos Filogenéticos | "Evaluacion del estado de arte de los productos de información agroclimática en Centroamérica" LoA CCAFS 2014/87 | 0.00 | 14.98 | 0.00 | 0.00 | 7.68 | 22.27 | 0.00 | 0.39 |
| | | | | | | | 3.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3.00 | 0.02 | 0.02 | 0.00 |

| Fondo | Fuente | Convenio | Costo | Nombre Donante | Nombre del Proyecto | Saldos al 31 Diciembre 2016 | | Ajustes a Periodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 Diciembre 2017 | | |
|-------|--------|----------|-------|----------------|--|--|-----------|-------------------------------|-----------|---------------------|------------|-----------------------------|-----------|-----------|
| | | | | | | Deudor | Acreedor | Débitos | Créditos | Ingresos | Gastos | Deudor | Acreedor | |
| 2 | 041 | 006 | DC25 | 33 | Bioversity International | Design and baseline of randomized control trials on crowdsourcing crop improvement in Prueba3 project LOA 2015/76 CATIE/IDEA | US\$ 0.00 | US\$ 10.89 | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 | US\$ 20.94 | US\$ 31.83 | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 |
| 2 | 041 | 007 | DA49 | 34 | Bioversity International | Comparación sistemática de diferentes enfoque de evaluación participativa de variedades de cultivos anuales para la adaptación climática (LOA 2015/73 CATIE-MAP) | 0.00 | 25.42 | 0.00 | 0.00 | 20.00 | 45.53 | 0.11 | 0.00 |
| 2 | 041 | 008 | GD24 | 35 | Bioversity International | Support in creating robust climate information systems on climate and food security in Guatemala | 13.30 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 34.13 | 21.37 | 0.54 | 0.00 |
| 2 | 043 | 012 | GI13 | 36 | Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos | Apoyo a REDD de Base Comunitaria - Fortalecimiento de Capacidades | 0.00 | 19.80 | 0.00 | 0.00 | 40.00 | 23.20 | 0.00 | 36.60 |
| 2 | 043 | 013 | DE49 | 37 | Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente | Acuerdo de financiación a pequeña escala SSFA/REDD-004/2016 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2.10 | 2.10 | 0.00 |
| 2 | 043 | 014 | GD27 | 38 | Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo | Proyecto de Manejo Sostenible de Bosques y Múltiples Beneficios Ambientales Globales | 0.00 | 20.16 | 0.00 | 0.00 | 31.94 | 52.10 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 043 | 015 | GD29 | 39 | Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo | Acuerdo de Subsidio de Microcapital entre el Asociado en la Implementación y la Institución Receptora para la entrega de fondos de Subsidio CATIE | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 60.00 | 1.29 | 0.00 | 58.71 |
| 2 | 067 | 003 | DF29 | 40 | Institut de Recherche pour le Developpement | MACACC (Acuerdo N° AIRD-13-AGRO-0005-09) | 0.00 | 10.29 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15.95 | 5.67 | 0.00 |
| 2 | 082 | 010 | GE15 | 41 | Unión Europea | Capacidades locales fortalecidas para el Desarrollo Productivo en Forestería Comunitaria y valoración de bienes y servicios forestales (DCI-ALA/2014/338-885) | 30.86 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 25.48 | 0.00 | 5.38 | 0.00 |
| 2 | 082 | 011 | GA28 | 42 | Unión Europea | Gestión de Zonas Costeras - Convocatoria "WATERCLIMA LAC" DCI-ENV/2014/350-470 | 0.00 | 1,550.10 | 306.05 | 24.63 | 0.00 | 1,166.47 | 0.00 | 102.21 |
| 2 | 082 | 012 | GD28 | 43 | Unión Europea | Contrato de Subvención, Acciones Exteriores de la Unión Europea, FOOD/2017/386-542 Plataforma de Información nacional sobre Nutrición (PINN) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,063.14 | 99.15 | 0.00 | 963.99 |
| 2 | 084 | 016 | DH72 | 45 | Centro Internacional de Agricultura Tropical | Subcontrato de Socio CCAFS (Cambio Climático, Agricultura y Seguridad Alimentaria) Centro Internacional de Agricultura Tropical (CIAT) C-061-15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8.06 | 0.00 | 0.00 | 8.06 |
| 2 | 084 | 017 | DG57 | 46 | United States Department of Agriculture | "Evaluation of Improved Cacao (Theobroma cacao) Materials for Agronomic Performance, Reaction to Diseases and Uptake of Cadmium." | 4.28 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 76.34 | 30.38 | 0.00 | 41.68 |
| 2 | 084 | 018 | DH80 | 47 | United States Department of Agriculture | Low Emissions Cattle Farming /USDA La Ganadería de Bajas Emisiones | 51.05 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 358.30 | 217.55 | 0.00 | 89.71 |
| 2 | 084 | 019 | DG61 | 48 | United States Department of Agriculture | Development of Clones of Theobroma cacao With Resistance to Frosty Pod and Black Pod Using Genomics-assisted Breeding Methodology AGREEMENT 58-6038-6-009-F | 0.00 | 19.40 | 0.00 | 0.00 | 108.50 | 116.76 | 0.00 | 11.13 |
| 2 | 085 | 006 | GA15 | 49 | United States Agency for International Development | USAID Regional Climate Change Program RCCP N° 596-12-000001 | 0.00 | 93.69 | 36.18 | 8.32 | 4,642.75 | 4,838.56 | 129.98 | 0.00 |
| 2 | 085 | 009 | GA43 | 51 | United States Agency for International Development | Climate-Smart territories as management approach for design, implementation, monitoring and evaluation of climate change projects in Peru | 34.73 | 0.00 | 5.51 | 1.04 | 426.49 | 387.01 | 0.00 | 0.28 |
| 2 | 095 | 100 | DG63 | 52 | EARTHCORP de Costa Rica Foundation | Contrato de arrendamiento de instalaciones y terreno en finca La Lola y Cooperación técnica entre el CATIE y EARTHCORP de Costa Rica Foundation | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 33.32 | 38.44 | 5.11 | 0.00 |
| 2 | 104 | 004 | DC15 | 53 | University of Gothenburg | Gothenburg EFD FASE II | 0.00 | 25.42 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 18.54 | 0.00 | 6.88 |
| 2 | 104 | 005 | DC17 | 54 | University of Gothenburg | EFD-COMMONS | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5.74 | 5.74 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 104 | 009 | DC28 | 55 | University of Gothenburg | Environment for Development Initiative in Central America Work Plan 2017 EFD .EEU ref 17002, Sida No 61050043 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 262.77 | 206.21 | 0.00 | 56.57 |

| Fondo | Fuente | Convenio | Costo | Nombre Donante | Nombre del Proyecto | Saldos al 31 Diciembre 2016 | | Ajustes a Periodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 Diciembre 2017 | | |
|-------|--------|----------|-------|----------------|--|--|-----------|-------------------------------|-----------|---------------------|------------|-----------------------------|-----------|------------|
| | | | | | | Deudor | Acreedor | Débitos | Créditos | Ingresos | Gastos | Deudor | Acreedor | |
| 2 | 104 | 010 | DC32 | 56 | University of Gothenburg | EFD Travel Management Services | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 | US\$ 22.68 | US\$ 34.09 | US\$ 45.74 | US\$ 0.00 | US\$ 11.03 |
| 2 | 104 | 011 | DC33 | 57 | University of Gothenburg | Effects of forest certification on bird biodiversity in Sweden | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15.62 | 7.04 | 0.00 | 8.58 |
| 2 | 104 | 012 | DH91 | 58 | University of Gothenburg | Develop Sustainable Futures for Food Production in The Tropics, Using the CR dairy sector: Optimising environmental and economic outcomes | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 13.45 | 13.45 | 0.00 |
| 2 | 108 | 005 | DE36 | 59 | United Nations Environmente Programme | Joint UNEP-UNIDO Programme to host and manage the climate Technology Centre and Network Ref., DTIE 14-EN039 | 0.32 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.32 | 0.00 |
| 2 | 108 | 006 | DE38 | 60 | United Nations Environmente Programme | Joint UNEP-UNIDO Programme to host and Manage the Climate Technology Centre and Network (CTCN) | 0.00 | 84.94 | 0.00 | 0.00 | 85.00 | 53.39 | 0.00 | 116.56 |
| 2 | 108 | 007 | DH73 | 61 | United Nations Environmente Programme | Climate and Clean Air Coalition to Reduce Short Lived Climate Pollutants: achieving SLCP emissions reductions and co-benefits from improved manure management in the livestock sector | 23.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 56.51 | 33.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 108 | 008 | DH77 | 62 | United Nations Environmente Programme | Roadmap to Nationally Appropriate Mitigation Action in Livestock Sector of Honduras and Nicaragua UNEP - NCF4 | 69.26 | 0.00 | 2.98 | 4.81 | 105.37 | 52.03 | 14.10 | 0.00 |
| 2 | 108 | 009 | DE41 | 63 | United Nations Environmente Programme | Joint UNEP-UNIDO Programme to host and manage the Climate Technology Centre and Network (CTCN) | 1.95 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1.94 | 0.00 | 0.01 | 0.00 |
| 2 | 111 | 008 | DA42 | 64 | Royal Norwegian Embassy | Mesoamerican Agroenvironmental Programme (MAP Norway) Second Phase | 0.00 | 394.94 | 0.00 | 0.00 | 31.37 | 433.15 | 6.84 | 0.00 |
| 2 | 112 | 001 | DF10 | 65 | La Red Regional de Investigación y Desarrollo del Plátano y Banano para América Latina y El Caribe | MUSALAC | 0.00 | 13.86 | 0.00 | 0.00 | 5.42 | 0.00 | 0.00 | 19.28 |
| 2 | 113 | 003 | GF21 | 66 | Ministerio del Medio Ambiente y Recursos Naturales | MARN Cuenca San Vicente (BID N° 2358/OC-ES,GRT/WS-12281-ES) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 121 | 002 | DI41 | 67 | Ministerio de Relaciones Exteriores de Finlandia | FINNFOR II-CATIE/MAP | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 129 | 002 | DG50 | 68 | Nestle Ltd. | Mejoramiento genético de variedades de Cacao | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 159 | 003 | GD26 | 69 | Fundación para la Conservación en Guatemala | Cogestion Territorial para la Conservacion y manejo sostenible del complejo volcanico Acatenango-Fuego | 0.00 | 37.41 | 0.00 | 0.00 | 93.01 | 146.51 | 16.09 | 0.00 |
| 2 | 163 | 003 | DI72 | 70 | Centro Internacional de Investigación para el Desarrollo (IDRC) | To manage the implementation of the "Catalysing Open and Collaborative Science to Address Global Development Challenges (OCSDNet)" | 1.36 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 11.83 | 10.47 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 163 | 004 | DC24 | 71 | International Develepment Research Center | Using an Enviromental Economics Perspective to Influence Policies in Latin America and the Caribbean / Centre File 107959-001 (LACEEP Fase IV) | 0.00 | 519.18 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 349.64 | 0.00 | 169.54 |
| 2 | 173 | 001 | GN01 | 72 | Estado de ACRE-BRAZIL | Estado de Acre | 0.00 | 6.96 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6.96 |
| 2 | 180 | 001 | DF26 | 73 | World Agroforestry Centre | ICRAF-CATIE | 0.00 | 9.36 | 0.00 | 0.00 | 19.00 | 15.01 | 0.00 | 13.35 |
| 2 | 182 | 002 | GI10 | 74 | Fundacion para la Conservacion de los Recursos Naturales | Consultoría "Creación de un modelo integral de incetivos por servicios ambientales, que promueva la conservación y la restauración ambiental, y aumente los ingresos de los pequeños productores | 0.00 | 3.98 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2.61 | 0.00 | 1.38 |
| 2 | 183 | 003 | GI12 | 75 | Fundacion para la Conservacion de los Recursos Naturales | Puesto en marcha del plan de negocios concertado para la comercialización de café en las subcuencas de Cirí y Trinidad. | 0.00 | 6.41 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6.41 |
| 2 | 186 | 001 | DC19 | 76 | Conservación Internacional | CI-Ecosystem-Based Adaptation | 0.00 | 15.34 | 0.00 | 0.00 | 85.99 | 149.86 | 48.53 | 0.00 |
| 2 | 191 | 006 | DI74 | 77 | Costa Rica Por Siempre | Acuíferos de Pococi, Sistema Acuatico Caño Negro y Río Naranja Savegre | 47.14 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 72.94 | 24.13 | 0.00 | 1.67 |

| Fondo | Fuente | Convenio | Costo | Nombre Donante | Nombre del Proyecto | Saldos al 31 Diciembre 2016 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 Diciembre 2017 | | |
|-------|--------|----------|-------|----------------|--|---|-----------|-------------------------------|-----------|---------------------|-----------|-----------------------------|-----------|-----------|
| | | | | | | Deudor | Acreedor | Débitos | Créditos | Ingresos | Gastos | Deudor | Acreedor | |
| 2 | 191 | 007 | DI78 | 78 | Costa Rica Por Siempre | Desarrollo de indicadores de integridad ecológica y sus respectivos protocolos de monitoreo a nivel local para los ámbitos terrestres y de aguas continentales en 32 áreas silvestres protegidas de Costa Rica | US\$ 0.00 | US\$ 56.83 | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 | US\$ 52.26 | US\$ 0.00 | US\$ 4.56 |
| 2 | 196 | 001 | DC23 | 79 | Korea Forest Research Institute | KFRI-IDEA-Payments Ecosystem Program | 0.00 | 22.21 | 8.87 | 8.87 | 82.33 | 97.45 | 0.00 | 7.10 |
| 2 | 199 | 003 | DI79 | 80 | Canje Deuda Naturaleza EEUU | Acuerdo de Recepcion de la Donacion 038-2014-02-010203040506/CATIE-INBIO. Diseño de un sistema de monitoreo para el Fondo del Primer Canje de Deuda por Naturaleza EE.UU-CR. TC 528.94 | 16.13 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.43 | 16.55 | 0.00 |
| 2 | 199 | 004 | DC29 | 81 | Instituto Nacional de Biodiversidad | Fortalecimiento de la gestión comunitaria del agua en acueductos rurales de las áreas de influencia y conectividad de los Acuíferos de Guácimo-Pocoquí, Área Priorizada Tortuguero | 0.00 | 15.43 | 0.00 | 0.00 | 0.09 | 16.99 | 1.46 | 0.00 |
| 2 | 200 | 002 | DI89 | 82 | Ministerio del Medio Ambiente y Recursos Naturales | CD/MARN/02/2016 "Consultoria apoyo tecnico a la formulacion de la ENA REDD-Mba El Salvador" Proyecto N°TF 099529 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 274.59 | 243.15 | 0.00 | 31.44 |
| 2 | 202 | 001 | GG11 | 83 | EPTISA Servicios de Ingenieria S.A. | Programa de fortalecimiento institucional a las políticas de desarrollo de Nicaragua (POFI) | 0.00 | 1.58 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1.58 |
| 2 | 206 | 001 | DA46 | 84 | The Center for International Forestry Research | Forest Trees and Agroforestry Program (FTA) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 207 | 001 | GA02 | 85 | Quality Institut | Fortalecimiento de las capacidades nacionales para la implementación del Tratado Internacional sobre Recursos Fitogenéticos para la Alimentación y la Agricultura en Guatemala. | 0.00 | 2.04 | 2.04 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 208 | 002 | DG55 | 86 | Texas A&M Agrilife Reserach | Revitalización del Sector Café en Centroamérica (Subrecipient Agreement N° 06-S140670) | 1.99 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6.36 | 3.63 | 0.00 | 0.74 |
| 2 | 209 | 001 | DH59 | 87 | Save the Children Federation, Inc | Programa de Acciones Integradas de Seguridad Alimentaria y Nutrición del Occidente (PAISANO) | 11.55 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 12.50 | 0.95 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 210 | 001 | GF25 | 88 | Centro Nacional de Tecnología Agropecuaria y Forestal | Fortalecimiento de la Agricultura Familiar aplicando Tecnologías Sostenibles ante el Cambio Climático en El Salvador | 68.26 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 68.26 | 0.00 |
| 2 | 216 | 002 | GA49 | 89 | Sistema Nacional de Areas de Conservación del Ministerio de Ambiente y Energia | Desarrollar un Plan de Gestión Integral del Recurso Hidrico, tomando como estudio de caso la cuenca del río Arenal, con el fin de lograr una gestión integral de la cuenca hidrográfica. Contrato por servicio de consultoria entre el CATIE y el SINAC, Numero | 1.54 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1.54 | 0.00 |
| 2 | 219 | 001 | DH74 | 91 | Embajada Britanica | Evidence based decision making: Nationally Appropriate Mitigation Actions (NAMA) for the livestock sector of Costa Rica | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 222 | 001 | DI77 | 92 | Secretaria de Energia Recursos Naturales, Ambiente y Minas | Fortaleciendo el Sub-Sistema de las Áreas Marinas Protegidas. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 222 | 002 | DH78 | 93 | Secretaria de Energia Recursos Naturales, Ambiente y Minas | Proyecto GEF Honduras Entregando Múltiples Beneficios Ambientales mediante el manejo sostenible de los paisajes productivos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 223 | 001 | DG58 | 94 | Rural Development Administration | Rural Development Administration (RDA) of The Republic of Korea | 0.00 | 54.88 | 0.00 | 0.00 | 55.00 | 54.94 | 0.00 | 54.95 |
| 2 | 223 | 002 | DG64 | 95 | KoLFACI of the Rural Development Administration (RDA) | Enhancement of cacao production through the use of improved germplasm and selected climate smart agricultural practices | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 222.00 | 180.72 | 0.00 | 41.28 |
| 2 | 224 | 001 | DI80 | 96 | Agencia Luxemburguesa para la Cooperación al Desarrollo | Adenda 1. Acuerdo Marco de Cooperación técnica MAE/013-15 1006 firmado entre LuxDev y el CATIE | 0.00 | 66.38 | 0.00 | 0.00 | 260.50 | 225.89 | 0.00 | 101.00 |

| Fondo | Fuente | Convenio | Costo | Nombre Donante | Nombre del Proyecto | Saldos al 31 Diciembre 2016 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 Diciembre 2017 | | |
|-------|--------|----------|-------|----------------|--|---|-----------|-------------------------------|-----------|---------------------|-----------|-----------------------------|-----------|-----------|
| | | | | | | Deudor | Acreedor | Débitos | Créditos | Ingresos | Gastos | Deudor | Acreedor | |
| 2 | 225 | 001 | DE43 | 97 | Ministerio de Ambiente de Haití | Programa de apoyo para el carbono No. GRT / FM-11803-HA y TSO / HR-13930- HA HA pourexécuter FMAM-BID Proyecto Macaya sobre la protección de la parte superior de la Cuenca del área Macaya Park, en lo sucesivo, "el Proyecto". | US\$ 0.00 | US\$ 12.72 | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 | US\$ 17.97 | US\$ 5.25 | US\$ 0.00 |
| 2 | 226 | 001 | DI81 | 98 | World Resources Institute | Supporting Initiative 20 by 20: A country-led effort to bring Restoring 20 million hectares of degraded lands in Latin America and the Carib-bean into restoration by 2020. Project number 15_III_072_Lateinamerika_A_Initiative 20 by 20 | 0.00 | 19.00 | 0.00 | 0.00 | 156.35 | 144.42 | 0.00 | 30.93 |
| 2 | 227 | 001 | GI11 | 99 | Ministerio de Relaciones Exteriores de Finlandia | Bosques y Manejo de Bosques en America Central /CATIE -MAP-FINNFOR | 1.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 19.42 | 9.15 | 0.00 | 8.63 |
| 2 | 227 | 002 | GE18 | 00 | Secretaria de Energia Recursos Naturales, Ambiente y Minas | Nº 16_III_080_Central America_A_Developing secondary forest | 0.00 | 36.36 | 0.00 | 0.00 | 142.03 | 199.49 | 21.10 | 0.00 |
| 2 | 227 | 003 | DH90 | 01 | Secretaria de Energia Recursos Naturales, Ambiente y Minas | Entregando multiples beneficios ambientales mediante el manejo sostenible de los paisajes productivos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 134.59 | 131.75 | 0.00 | 2.84 |
| 2 | 227 | 004 | GI14 | 02 | Ministerio de Ambiente Panama | Una estrategia regional para la adaptación y mitigación del cambio climático | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 28.60 | 36.86 | 8.26 | 0.00 |
| 2 | 228 | 001 | DB22 | 03 | Citibank International Limited, Luxembourg Branch | Finance in Motion GmbH /Market Opportunities Studies and Environmental and Social Country Risk Assessments | 1.72 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1.72 | 0.00 |
| 2 | 229 | 001 | DI82 | 04 | Westfaelische Wihelms-Universitaet | Consortium Agreement for the project: "Green Transformations in the global South (GreeTS): opening the black-box of a pro-active state and management of sustainability trade-offs in Costa Rica and Vietnam" | 0.00 | 32.99 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 45.61 | 12.62 | 0.00 |
| 2 | 231 | 001 | DE45 | 05 | Fundecooperacion para el Desarrollo Sostenible | Implementando lo aprendido: mejorando las capacidades de los pobladores de la Península de Nicoya para enfrentar los impactos del cambio climático en el recurso hídrico (Nº 051-14) | 0.00 | 5.78 | 0.00 | 0.00 | 30.01 | 12.80 | 0.00 | 22.99 |
| 2 | 231 | 002 | DE48 | 06 | Fundecooperacion para el Desarrollo Sostenible | Propuesta técnico-financiera para el estudio de prácticas efectiva para adaptación de cultivos prioritarios para seguros en Costa Rica." CÓDIGO (116-14). | 0.00 | 1.46 | 0.00 | 0.00 | 30.00 | 33.34 | 1.88 | 0.00 |
| 2 | 232 | 001 | DG59 | 07 | World Coffee Research | World Coffee Research 16203 | 37.71 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 47.92 | 11.96 | 1.74 | 0.00 |
| 2 | 233 | 002 | DG62 | 08 | Instituto Interamericano de Cooperacion para la Agricultura | Contrato de Subdelegacion para la ejecucion de las acciones regionales de investigacion y extension agricola en el marco del Programa de Gestion Integral de la Roya del Cafe | 9.78 | 0.00 | 0.00 | 9.78 | 190.77 | 150.42 | 0.00 | 40.35 |
| 2 | 234 | 001 | DC27 | 09 | Global Green Growth Institute | GGGI_Consulting Services_LPH-2016-0130 | 0.00 | 9.97 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15.40 | 5.43 | 0.00 |
| 2 | 235 | 001 | DE46 | 10 | SwedBio/Stockholm Resilience | Support for the consolidation of a Latin American course on governance, decision analysis and leadership to move from knowledge to action in adaptation and mitigation initiatives. | 0.00 | 0.96 | 0.96 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 237 | 001 | GJ03 | 12 | Ministerio de Educacion Superior Ciencia y Tecnologia | Alternativas tecnologicas financieras para la renovacion , rehabilitacion y fomento de cafetales en la Republica Dominicana | 0.00 | 0.24 | 0.00 | 0.00 | 17.42 | 18.30 | 0.64 | 0.00 |
| 2 | 243 | 001 | DH83 | 13 | Korea Rural Economic Institute | Integrated Silvopastoral Apprpaches for Ecosystem Management | 0.00 | 5.02 | 0.00 | 0.00 | 25.00 | 28.26 | 0.00 | 1.76 |
| 2 | 244 | 001 | DI84 | 14 | Federal Ministry for the Environment, Nature Conservation, Building and Nuclear Safety | Development of sustainable forestry models & links to private finance for secondary forests. | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 273.91 | 265.82 | 0.00 | 8.09 |
| 2 | 244 | 002 | DH85 | 15 | Federal Ministry for the Environment, Nature Conservation, Building and Nuclear Safety | International Climate Initiative (IKI)Scaling up Biodiversity Conservation through Climatesmart Agrosilvopastoral Practices in Landscapes dominated by Cattle-raising Systems in Three Regions of Mexico | 3.59 | 0.00 | 0.47 | 0.50 | 217.05 | 225.00 | 11.51 | 0.00 |

| Fondo | Fuente | Convenio | Costo | Nombre Donante | Nombre del Proyecto | Saldos al 31 Diciembre 2016 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 Diciembre 2017 | |
|-------|--------|----------|-------|----------------|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| | | | | | | Deudor | Acreedor | Débitos | Créditos | Ingresos | Gastos | Deudor | Acreedor |
| 2 | 246 | 001 | DB24 | 16 | Dirección Ejecutiva del proyecto Integración y Desarrollo de Mesoamérica | | | | | | | | |
| 2 | 247 | 001 | DC31 | 17 | Empresa Nicaraguense de Electricidad | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 | US\$ 44.91 | US\$ 21.49 | US\$ 0.00 | US\$ 23.42 |
| 2 | 248 | 001 | DE50 | 18 | Centro Tecnológico Forestal de Cataluña | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 60.00 | 60.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 249 | 001 | DI91 | 19 | OXFAM INTERMÓN | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 33.10 | 17.68 | 0.00 | 15.43 |
| 2 | 250 | 001 | DC34 | 20 | Johns Hopkins University (Maryland) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 192.80 | 29.42 | 0.00 | 163.38 |
| | | | | | | <u>0.00</u> | <u>0.00</u> | <u>0.00</u> | <u>0.00</u> | <u>35.73</u> | <u>37.08</u> | <u>1.36</u> | <u>0.00</u> |
| | | | | | Total convenios | <u>US\$557.48</u> | <u>US\$4,461.52</u> | <u>US\$363.98</u> | <u>US\$82.42</u> | <u>US\$13,623.13</u> | <u>US\$13,597.54</u> | <u>US\$467.77</u> | <u>US\$4,115.94</u> |

| Fondo | Fuente | Convenio | Costo | Nombre Donante | Nombre Proyecto | Saldos al 31 de Diciembre de 2016 | | Ajustes a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 de Diciembre de 2017 | |
|-------|--------|----------|-------|----------------|---|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| | | | | | | Deudor | Acreedor | Débitos | Créditos | Ingresos | Egresos | Deudor | Acreedor |
| 3 | 024 | 009 | GD21 | 23 | Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO) | | | | | | | | |
| 3 | 097 | 039 | GD13 | 24 | Comisión Nacional de Áreas Protegidas | US\$ 0.00 | US\$ 16.09 | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 | US\$ 71.08 | US\$ 77.75 | US\$ 0.00 | US\$ 9.42 |
| 3 | 097 | 058 | GD16 | 25 | Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAGA) | 0.00 | 1.69 | 0.00 | 0.00 | 0.01 | -0.04 | 0.00 | 1.75 |
| | | | | | | <u>0.00</u> | <u>104.61</u> | <u>0.00</u> | <u>0.00</u> | <u>2.44</u> | <u>-2.57</u> | <u>0.00</u> | <u>109.61</u> |
| | | | | | Total Fondos en Administración | <u>US\$0.00</u> | <u>US\$122.39</u> | <u>US\$0.00</u> | <u>US\$0.00</u> | <u>US\$73.53</u> | <u>US\$75.14</u> | <u>US\$0.00</u> | <u>US\$120.78</u> |

**CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA
(CATIE)**

**RESUMEN DE INGRESOS Y EGRESOS EN FONDO DE CUSTODIA Y PROYECTOS ADMINISTRADOS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**
(Expresados en Miles de Dólares Estadounidenses)

| Fondo | Fuente | Convenio | Costo | Nombre del Centro de Costo | Saldos al 31 Diciembre de 2016 | | Ajuste a Períodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 Diciembre de 2017 | | |
|-------|--------|----------|-------|----------------------------|--|-----------|------------------------------|-----------|---------------------|------------|--------------------------------|-----------|------------|
| | | | | | Deudor | Acreedor | Débitos | Créditos | Ingresos | Gastos | Deudor | Acreedor | |
| 8 | 085 | 010 | EB59 | 1 | USAID - Becas PRCC | US\$ 0.00 | US\$ 10.94 | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 | US\$ 32.74 | US\$ 30.95 | US\$ 0.00 | US\$ 12.73 |
| 8 | 092 | 005 | DH01 | 2 | Ganaderia y Manejo del Medio Ambiente | 0.00 | 107.87 | 0.38 | 3.26 | 294.06 | 281.98 | 0.00 | 122.83 |
| 8 | 092 | 025 | DE01 | 3 | Cambio Climatico y Cuencas | 0.00 | 31.95 | 0.00 | 0.00 | 333.36 | 307.59 | 0.00 | 57.72 |
| | | | | | Investigacion en Desarrollo Economia y | | | | | | | | |
| 8 | 092 | 026 | DC11 | 4 | Ambiente | 0.00 | 54.52 | 22.68 | 0.00 | 307.21 | 236.77 | 0.00 | 102.28 |
| 8 | 092 | 029 | BE11 | 5 | Conseciones | 0.00 | 2.70 | 0.00 | 0.00 | 18.24 | 11.96 | 0.00 | 8.98 |
| 8 | 092 | 030 | DA05 | 6 | Laboratorio de Suelos | 0.00 | 28.49 | 0.00 | 0.00 | 26.22 | 23.65 | 0.00 | 31.06 |
| 8 | 092 | 035 | GI02 | 7 | OTN Panama | 0.00 | 19.49 | 0.00 | 0.00 | 44.38 | 59.63 | 0.00 | 4.24 |
| 8 | 092 | 040 | GM02 | 8 | OTN Bolivia | 14.76 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.13 | 3.37 | 18.00 | 0.00 |
| 8 | 092 | 046 | BD02 | 9 | Salud Ocupacional | 1.54 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2.65 | 0.91 | 0.00 | 0.19 |
| 8 | 092 | 047 | BE15 | 10 | Feria Internacional del CATIE | 17.18 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 76.22 | 63.51 | 4.47 | 0.00 |
| 8 | 093 | 004 | EC01 | 11 | Unidad de Capacitacion | 0.00 | 12.43 | 142.93 | 155.93 | 297.04 | 293.52 | 0.00 | 28.95 |
| 8 | 093 | 005 | EB27 | 12 | Servicios Varios de Posgrado | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8 | 093 | 006 | EB29 | 13 | Textos y Materiales | 0.00 | 2.34 | 0.00 | 2.56 | 13.63 | 19.09 | 0.55 | 0.00 |
| 8 | 093 | 007 | EB32 | 14 | Vida Estudiantil | 0.00 | 0.07 | 0.00 | 0.00 | 10.66 | 10.86 | 0.12 | 0.00 |
| 8 | 093 | 014 | EB37 | 15 | Becas DAAD | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 54.02 | 46.19 | 0.00 | 7.83 |
| 8 | 093 | 028 | EB03 | 16 | Becas - MAG/Costa Rica | 0.00 | 15.41 | 0.00 | 0.00 | 14.22 | 29.47 | 0.00 | 0.16 |
| 8 | 094 | 002 | GF01 | 17 | OTN El Salvador | 1.34 | 0.00 | 22.95 | 20.00 | 20.95 | 8.16 | 0.00 | 8.50 |
| 8 | 094 | 042 | DA15 | 18 | Direccion de Investigacion y Desarrollo | 0.00 | 13.99 | 0.00 | 0.00 | 32.45 | 25.97 | 0.00 | 20.46 |
| 8 | 094 | 046 | GG01 | 19 | OTN - Nicaragua | 45.59 | 0.00 | 0.40 | 0.00 | 15.07 | 2.67 | 33.58 | 0.00 |
| 8 | 094 | 054 | DD10 | 20 | Grupo Manejo de Cuencas Hidrograficas | 57.16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 87.81 | 55.34 | 24.69 | 0.00 |
| 8 | 094 | 061 | DB01 | 21 | Unidad de Desarrollo de Agronegocios | 0.00 | 45.09 | 0.00 | 0.00 | 201.65 | 206.24 | 0.00 | 40.50 |
| 8 | 094 | 064 | DI23 | 22 | Revista de Recursos Naturales y Ambiente | 0.00 | 5.72 | 2.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3.22 |
| 8 | 094 | 070 | DG33 | 23 | Cacaocultura Latinoamericana | 0.00 | 39.13 | 7.47 | 0.00 | 226.33 | 244.09 | 0.00 | 13.90 |
| 8 | 094 | 084 | DG36 | 24 | Grupo Café, Rentabilidad y Diversidad | 30.25 | 0.00 | 4.42 | 0.00 | 86.49 | 50.69 | 0.00 | 1.12 |
| 8 | 094 | 092 | DG38 | 25 | Cacao Comercial | 0.00 | 22.29 | 0.00 | 0.00 | 120.75 | 113.45 | 0.00 | 29.58 |
| 8 | 094 | 101 | FI06 | 26 | NRDC Finca Comercial | 0.00 | 10.02 | 0.00 | 0.00 | 29.40 | 5.38 | 0.00 | 34.04 |
| 8 | 095 | 022 | BB08 | 27 | Servicios Basicos CATIE | 0.00 | 18.02 | 0.00 | 0.00 | -3.40 | 13.08 | 0.00 | 1.54 |
| 8 | 095 | 033 | GD02 | 28 | Adm. Proyectos Guatemala | 0.00 | 64.15 | 0.00 | 2.04 | 64.48 | 141.23 | 10.55 | 0.00 |
| 8 | 095 | 063 | FH01 | 29 | Jardin Botanico CATIE | 0.00 | 0.05 | 0.00 | 0.00 | 67.18 | 55.38 | 0.00 | 11.85 |
| 8 | 095 | 067 | DA16 | 30 | Asesoramiento Agroforestal | 1.60 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1.60 | 0.00 |
| 8 | 095 | 073 | DG34 | 31 | Publicaciones y Consultorias Nicaragua | 0.00 | 0.40 | 0.00 | 0.00 | 2.41 | 1.69 | 0.00 | 1.12 |
| 8 | 095 | 075 | GE02 | 32 | OTN - Honduras | 3.33 | 0.00 | 25.00 | 25.00 | 61.73 | 46.65 | 0.00 | 11.75 |
| 8 | 095 | 079 | ED02 | 33 | Biblioteca Conmemorativa ORTON | 0.00 | 3.55 | 0.00 | 0.00 | 1.01 | 3.90 | 0.00 | 0.66 |
| 8 | 095 | 082 | DG35 | 34 | Ensayo de Café - Bonilla II | 0.00 | 0.99 | 0.00 | 0.00 | 20.44 | 16.53 | 0.00 | 4.90 |
| 8 | 095 | 086 | CB01 | 35 | Oficina de Comunicación e Incidencia | 1.06 | 0.00 | 0.00 | 10.00 | 112.15 | 105.75 | 0.00 | 15.34 |
| 8 | 095 | 096 | EB22 | 36 | Generacion de Fondos Isabel Gutierrez | 0.00 | 0.01 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.01 | 0.00 | 0.00 |
| 8 | 095 | 097 | GA04 | 37 | Apoyo Direccion Proyeccion Regional | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1.51 | 1.51 | 0.00 |
| 8 | 096 | 001 | EB08 | 38 | Becas - CONACYT | 0.00 | 0.40 | 0.00 | 0.00 | 142.20 | 119.66 | 0.00 | 22.94 |
| 8 | 096 | 002 | EB05 | 39 | Becas Banco Mundial | 0.00 | 0.01 | 0.01 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8 | 096 | 003 | EB34 | 40 | Becas OEA | 0.00 | 12.90 | 0.00 | 0.00 | 28.14 | 40.50 | 0.00 | 0.54 |
| 8 | 096 | 018 | EB58 | 41 | Educacion Virtual | 0.00 | 61.99 | 33.15 | 0.00 | 22.25 | 48.88 | 0.00 | 2.21 |

| Fondo | Fuente | Convenio | Costo | Nombre del Centro de Costo | Saldos al 31 Diciembre de 2016 | | Ajuste a Periodos Anteriores | | Movimientos del Año | | Saldos al 31 Diciembre de 2017 | | |
|----------------|--------|----------|-------|----------------------------|---|-------------------|------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|-------------------|---------------------|
| | | | | | Deudor | Acreedor | Débitos | Créditos | Ingresos | Gastos | Deudor | Acreedor | |
| 8 | 096 | 028 | EE01 | 42 | Unidad Bioestadística | US\$ 0.00 | US\$ 25.30 | US\$ 0.00 | US\$ 0.00 | US\$ 254.31 | US\$ 205.18 | US\$ 0.00 | US\$ 74.43 |
| 8 | 096 | 032 | EB48 | 43 | Becas IGERT | 0.00 | 15.09 | 0.00 | 0.00 | 22.19 | 20.75 | 0.00 | 16.53 |
| 8 | 096 | 034 | EB19 | 44 | Fondo Estudiantil para Emergencias Médicas | 0.00 | 14.16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 14.16 |
| 8 | 096 | 036 | EB16 | 45 | Estudiantes de Intercambio | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.15 | 0.15 | 0.00 |
| 8 | 096 | 039 | EB17 | 46 | Fondo Educativo | 0.00 | 104.61 | 0.00 | 38.50 | 90.64 | 189.85 | 0.00 | 43.90 |
| 8 | 096 | 044 | EB14 | 47 | Becas por Donación | 0.00 | 23.57 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 23.47 | 0.00 | 0.10 |
| 8 | 096 | 045 | EB02 | 48 | Becas Cooperación Belga | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8 | 096 | 047 | EB49 | 49 | Becas BID | 0.00 | 0.65 | 0.00 | 0.00 | 15.94 | 28.75 | 12.16 | 0.00 |
| 8 | 096 | 049 | EB10 | 50 | Becas Estudiantes | 0.00 | 8.06 | 0.00 | 0.00 | 72.81 | 99.30 | 18.43 | 0.00 |
| 8 | 096 | 050 | EB04 | 51 | Becas - SENACYT / FUNDACYT | 0.00 | 51.50 | 0.00 | 0.00 | 10.01 | 47.73 | 0.00 | 13.78 |
| 8 | 096 | 051 | EB28 | 52 | Fondo de Becas Vannesa Sequeira | 0.00 | 42.83 | 42.83 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8 | 096 | 053 | EB24 | 53 | Maestría en Agronegocios CATIE-INCAE | 0.00 | 12.81 | 0.00 | 0.00 | 17.33 | 8.88 | 0.00 | 21.27 |
| 8 | 096 | 054 | EB54 | 54 | IICA - Legado Académico H. Wallace | 0.00 | 114.74 | 0.00 | 0.00 | 90.58 | 130.20 | 0.00 | 75.11 |
| 8 | 136 | 001 | FI10 | 55 | Fondo de Inversión DCO | 0.00 | 13.31 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 13.31 |
| 8 | 145 | 001 | EB42 | 56 | Maestría en Turismo Sostenible | 0.00 | 18.12 | 38.50 | 0.00 | 184.84 | 156.94 | 0.00 | 7.51 |
| 8 | 150 | 001 | FI12 | 57 | BIOTECH Operativo | 343.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 82.90 | 97.20 | 357.30 | 0.00 |
| 8 | 151 | 001 | FI13 | 58 | Híbridos Comerciales | 252.59 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 252.59 | 0.00 |
| 8 | 154 | 001 | GB03 | 59 | Oficina Técnica Nacional - Belice | 0.00 | 1.13 | 0.00 | 0.00 | 0.10 | 0.00 | 0.00 | 1.23 |
| 8 | 155 | 001 | GC03 | 60 | Generación de Fondos OTN México | 0.00 | 11.21 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4.87 | 0.00 | 6.34 |
| 8 | 156 | 001 | GA14 | 61 | Unidad de Gestión de Oportunidades UGO | 0.00 | 197.66 | 0.00 | 2.50 | 179.08 | 335.69 | 0.00 | 43.55 |
| 8 | 160 | 001 | FI14 | 62 | Laboratorios/ DCO | 82.83 | 0.00 | 0.00 | 82.83 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8 | 162 | 001 | DF24 | 63 | Cátedra Agroecología y Agrobiodiversidad | 0.00 | 0.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.02 | 0.00 | 0.07 |
| 8 | 165 | 001 | FI15 | 64 | Colecciones Fitogenéticas | 0.00 | 11.68 | 0.00 | 0.00 | 35.21 | 36.69 | 0.00 | 10.20 |
| 8 | 166 | 001 | EB43 | 65 | Beca Doctorado M Podovan | 0.00 | 1.18 | 0.86 | 0.00 | 8.50 | 9.34 | 0.52 | 0.00 |
| 8 | 167 | 001 | EB44 | 66 | Acreditación y Calidad Académica | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8 | 169 | 001 | EB45 | 67 | Beca Doctorado Zaira Ramos | 0.00 | 0.56 | 0.00 | 0.00 | 0.66 | 0.04 | 0.00 | 1.18 |
| 8 | 170 | 001 | EB46 | 68 | Beca Mariela Leandro | 0.00 | 1.10 | 1.10 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8 | 171 | 001 | EB47 | 69 | Maestría Práctica para el Desarrollo | 0.00 | 17.63 | 0.00 | 0.00 | 200.65 | 218.28 | 0.00 | 0.00 |
| 8 | 174 | 001 | GJ02 | 70 | OTN-República Dominicana | 0.00 | 0.75 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.10 | 0.00 | 0.65 |
| 8 | 177 | 001 | FI16 | 71 | Dirección Comercial | 73.32 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 73.32 | 0.00 |
| 8 | 179 | 001 | AA03 | 72 | Generación de Fondos Alvaro Umaña | 49.13 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 121.64 | 67.49 | 0.00 | 5.02 |
| 8 | 183 | 002 | DA41 | 73 | MFA - Noruega MAP Territorio Clave Trifinio | 0.00 | 198.64 | 0.00 | 0.00 | 85.94 | 129.49 | 0.00 | 155.09 |
| 8 | 189 | 001 | GN02 | 74 | OTN Acre Brasil | 0.00 | 0.06 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.06 |
| 8 | 195 | 001 | DE23 | 75 | Cátedra Decisiones Ambientales | 0.00 | 2.95 | 0.00 | 0.96 | 132.52 | 168.03 | 31.60 | 0.00 |
| 8 | 201 | 001 | EB52 | 76 | Capital Semilla Fondo Educativo | 0.00 | 78.59 | 0.00 | 0.00 | 7.33 | 89.43 | 3.51 | 0.00 |
| 8 | 220 | 001 | EB60 | 77 | Universidad de Bangor | 0.00 | 0.59 | 0.59 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8 | 221 | 001 | DI76 | 78 | Conferencia WALLACE | 0.00 | 26.01 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 26.01 |
| 8 | 242 | 001 | DI16 | 79 | Curso Manejo Diversificado de Bosques | 0.00 | 160.59 | 0.00 | 0.00 | 726.42 | 537.68 | 0.00 | 349.32 |
| Total Custodia | | | | | | <u>US\$974.68</u> | <u>US\$1,740.15</u> | <u>US\$345.77</u> | <u>US\$343.58</u> | <u>US\$5,171.13</u> | <u>US\$5,300.81</u> | <u>US\$844.65</u> | <u>US\$1,467.23</u> |

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

**EJECUCIÓN DE EGRESOS POR FONDO, DIVISIÓN Y OBJETO DE GASTO
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

| | Personal | Viajes y Viáticos | Comunicación e Impresión | Mantenimiento de Equipo y Edificios | Gastos Generales | Capacitación y Becas | Inversión en Equipo e Infraestructura | Insumos y Costos Específicos | Apoyo Institucional y Overhead | Total |
|---|-----------------|--------------------------|---------------------------------|--|-------------------------|-----------------------------|--|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------|
| Fondo de Actividades Básicas: | | | | | | | | | | |
| Directrices Superiores | US\$ 589 | US\$ 125 | US\$ 9 | US\$ 2 | US\$ 29 | | | | | US\$ 754 |
| División de Administración y Finanzas: | | | | | | | | | | |
| Componente Administración | 957 | 7 | 29 | 34 | 57 | US\$ 3 | | US\$ 3 | | 1,090 |
| Componente Comercial | 161 | | 3 | | 14 | | | 2 | | 180 |
| Servicios Estratégicos | 140 | | 6 | | 3 | | | 2 | | 151 |
| Dirección de Investigación para el Desarrollo Verde e Inclusivo | 777 | 3 | 20 | 5 | 55 | | | | | 860 |
| División de Educación | 622 | 17 | 40 | 8 | 53 | 115 | | 7 | | 862 |
| División de Proyección Externa | 205 | 22 | 17 | 4 | 64 | | | | | 312 |
| Otras Partidas Presupuestarias | (11) | | | | 423 | | | | | 412 |
| Subtotal Actividades Básicas | <u>3,440</u> | <u>174</u> | <u>124</u> | <u>53</u> | <u>698</u> | <u>118</u> | | <u>14</u> | | <u>4,621</u> |
| Fondo de Actividades Comerciales: | | | | | | | | | | |
| División de Administración y Finanzas: | | | | | | | | | | |
| Componente Servicios | 438 | 17 | 29 | 124 | 115 | | | 71 | | 794 |
| Componente Comercial | 522 | 11 | 13 | 97 | 71 | | | 703 | US\$ 4 | 1,421 |
| Subtotal Actividades Comerciales | <u>960</u> | <u>28</u> | <u>42</u> | <u>221</u> | <u>186</u> | | | <u>774</u> | <u>4</u> | <u>2,215</u> |
| Fondos de Convenios: | | | | | | | | | | |
| Dirección de Investigación para el Desarrollo Verde e Inclusivo | 3,154 | 424 | 102 | 25 | 299 | 659 | US\$ 75 | 68 | 463 | 5,269 |
| División de Proyección Externa | 4,550 | 977 | 178 | 84 | 590 | 649 | 345 | 141 | 815 | 8,329 |
| Proyectos Administrados | 76 | | | | (3) | | | | 2 | 75 |
| Total de Convenios | <u>7,780</u> | <u>1,401</u> | <u>280</u> | <u>109</u> | <u>886</u> | <u>1,308</u> | <u>420</u> | <u>209</u> | <u>1,280</u> | <u>13,673</u> |

| | Personal | Viajes y Viáticos | Comunicación e Impresión | Mantenimiento de Equipo y Edificios | Gastos Generales | Capacitación y Becas | Inversión en Equipo e Infraestructura | Insumos y Costos Específicos | Apoyo Institucional y Overhead | Total |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------------------|--|-------------------------|-----------------------------|--|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| Fondos en Custodia: | | | | | | | | | | |
| División de Administración y Finanzas: | | | | | | | | | | |
| Componente Administración | US\$ 6 | US\$ 1 | US\$ 2 | US\$ 2 | US\$ 32 | | US\$ 5 | US\$ 36 | US\$ 6 | US\$ 90 |
| Componente Comercial | 116 | 2 | 10 | 13 | 14 | | 1 | 29 | 9 | 194 |
| Servicios Estratégicos | 78 | | 2 | | 25 | | | | | 105 |
| Dirección de Investigación para el Desarrollo Verde e Inclusivo | 1,746 | 137 | 87 | 13 | 79 | US\$ 198 | 10 | 28 | 169 | 2,467 |
| División de Educación | 494 | 49 | 17 | 5 | 45 | 1,185 | 33 | 3 | 40 | 1,871 |
| División de Proyección Externa | <u>389</u> | <u>61</u> | <u>23</u> | <u>30</u> | <u>65</u> | <u>14</u> | <u>2</u> | <u>1</u> | <u>20</u> | <u>605</u> |
| Total de Fondos en Custodia | <u>2,829</u> | <u>250</u> | <u>141</u> | <u>63</u> | <u>260</u> | <u>1,397</u> | <u>51</u> | <u>97</u> | <u>244</u> | <u>5,332</u> |
| TOTAL | <u>US\$15,009</u> | <u>US\$1,853</u> | <u>US\$587</u> | <u>US\$446</u> | <u>US\$2,030</u> | <u>US\$2,823</u> | <u>US\$471</u> | <u>US\$1,094</u> | <u>US\$1,528</u> | <u>US\$25,841</u> |

* * * * *