

Contrato de préstamo de cooperación técnica
2824/OC-CR Fideicomiso para el financiamiento
del proyecto de construcción y
equipamiento de infraestructura educativa
del Ministerio de Educación Pública
a nivel nacional

representado por el Banco Nacional de Costa Rica
en calidad de fiduciario y
el Banco Interamericano de Desarrollo

**Estados financieros
y opinión de los auditores**

Al 31 de diciembre de 2019
(con cifras correspondientes al 31 de diciembre de 2018)

Informe de auditoría emitido por el contador público independiente

Señores

Comité de Vigilancia

Fideicomiso para el financiamiento del proyecto de construcción y equipamiento de infraestructura educativa del Ministerio de Educación Pública

Banco Nacional de Costa Rica (fiduciario)

y el Banco Interamericano de Desarrollo

Opinión con salvedad

Hemos auditado el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2019 y el estado de inversiones acumuladas a esa fecha correspondiente al Contrato de préstamo de cooperación técnica 2824/OC-CR Fideicomiso para el financiamiento del proyecto de construcción y equipamiento de infraestructura educativa del Ministerio de Educación Pública (el Fideicomiso) suscrito entre el Banco Nacional de Costa Rica (Fiduciario) y el Banco Interamericano de Desarrollo, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

En nuestra opinión, excepto por indicado en el párrafo cuarto, los estados financieros básicos adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo del Contrato de préstamo de cooperación técnica 2824/OC-CR Fideicomiso para el financiamiento del proyecto de construcción y equipamiento de infraestructura educativa del Ministerio de Educación Pública por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2019 y sus inversiones acumuladas a esa fecha, de conformidad con la base de preparación (nota 2) y las políticas contables (nota 3), del Contrato de préstamo de cooperación técnica 2824/OC-CR Fideicomiso para el financiamiento del proyecto de construcción y equipamiento de infraestructura educativa del Ministerio de Educación Pública, suscrito entre el Banco Nacional de Costa Rica (fiduciario) y el Banco Interamericano de Desarrollo.

Fundamento de la opinión con salvedad

De acuerdo con las proyecciones financieras del Fideicomiso, a la fecha de este informe, el Proyecto presenta un descalce entre los montos presupuestados a cobrar y los montos efectivamente recibidos producto de los contratos de arrendamiento formalizados por US\$4,179,791, tal y como se describe en la nota 15.c a los estados financieros auditados. Este descalce tiene su origen en los montos calculados de los arrendamientos, el atraso en las fechas de inicio de pago de los arrendamientos por parte del MEP, el no cumplimiento de los supuestos utilizados en los modelos financieros para la ejecución de obras y en el inicio de las fechas de repago de la deuda. Adicionalmente, al cierre del periodo se modificó el ritmo de ejecución de los proyectos en construcción, lo que ocasionó una salida de efectivo superior a la proyectada.

Estas situaciones suponen un riesgo de liquidez para los meses subsiguientes que comprometen el cumplimiento de los objetivos del Fideicomiso en virtud de que el proyecto está próximo a concluir y deberá devolver al BID el monto no ejecutado y cumplir además con los compromisos contractuales en el corto plazo. El Ministerio de Educación Pública ha indicado que ha presupuestado un monto inicial de US\$6,3 millones en el presupuesto 2018, lo cual es insuficiente para cubrir el costo de los terrenos adquiridos que no se desarrollarán con fondos del contrato de préstamo con el BID. Además, no hemos evidenciado a la fecha, la existencia de un documento formal emitido por el MEP que evidencie el compromiso de reintegro de los fondos faltantes al Fideicomiso.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Políticas de Gestión Financiera para proyectos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (OP-273-6), los términos de referencia para la auditoría de los estados financieros del proyecto emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Fideicomiso de conformidad con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica que es aplicable a nuestra auditoría de los estados financieros, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Base de contabilidad

Como se describe en la nota 2, los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Políticas de Gestión Financiera para proyectos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (OP-273-6), y los términos de referencia para la auditoría de los estados financieros del proyecto emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo.

Párrafos de énfasis que no califican la opinión

Sin que afecte nuestra opinión, a la fecha de este informe el contrato de préstamo presenta dualidad normativa operativa, lo cual genera atrasos en los procesos de contratación de las obras, por cuanto las políticas de cumplimiento de requisitos solicitadas por el Banco Interamericano de Desarrollo difieren de las políticas de contratación administrativa establecidas por la Contraloría General de la República.

Sin que afecte nuestra opinión, el Fideicomiso no tiene como política presentar información financiera auditada referente a los estados financieros básicos (balance de situación, estado de resultados, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio) convertidos en dólares americanos (US\$), bajo el marco de referencia de las Normas Internacionales de Información Financiera, que permita en forma integral la emisión de información auditada con respecto al estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados e inversiones acumuladas emitidos bajo el marco de referencia del Banco Interamericano de Desarrollo.

En carta de gerencia fechada 27 de abril de 2020 informamos a la Dirección de Fideicomisos sobre el cumplimiento con los términos del contrato y con las leyes y regulaciones aplicables, cumplimiento de los procesos de contratación y cumplimiento de la estructura de control interno que fueron observadas durante la auditoría.

Otros asuntos

Al 31 de diciembre de 2019, se han cancelado comisiones por saldos no desembolsados por US\$2,801,120 las cuales se han reconocido como una erogación a recuperar en los pagos asociados a la cuota de arrendamiento por parte del Ministerio de Hacienda. La materialización de esta condición, está supeditada a la firma de los respectivos contratos de arrendamiento por parte del Ministerio de Hacienda, en donde se formalizará el traslado de los derechos y obligaciones entre las partes.

A la fecha de este informe, se mantiene contrato con el Consorcio Edificadora Centroamericana Rapiparedes, IDECO-RUCO, Navarro y Avilés, Edificadora Centroamericana Rapiparedes y JCB-Rock Constructions para la construcción de 14 centros educativos por US\$47,195,859, según se detalla en la nota 16 de los estados financieros auditados. El apoderado de JCB-Rock Constructions mantiene a la fecha, asuntos pendientes, que han sido discutidos públicamente. El 12 de febrero de 2020, mediante oficio CG-2020-0153, la Unidad Ejecutora recomendó al Fideicomiso proceder con la resolución del Contrato No.75-2017 al amparo de lo que establece la subcláusula 42.2 de las Condiciones generales del cartel de la licitación pública que hace referencia al incumplimiento por parte del contratista. A la fecha de este informe, el Fideicomiso se encuentra en proceso de resolución de dicho contrato.

En marzo de 2020, se presentó modificación a la Adenda No.2 a la Contraloría General de la República, debido a que el primer texto presentado no fue refrendado. En esta nueva modificación se solicita aclarar situaciones legales propias del Fideicomiso que deberán resolverse de previo a la conclusión del plazo de ejecución del Contrato de préstamo, tales como la devolución de los terrenos adquiridos por el Fideicomiso en los cuales no se construirá obra, la extinción anticipada del derecho de uso de los terrenos cedidos por el MEP en los cuales no se construirá obra, la recuperación del costo de los terrenos adquiridos y de los costos incurridos por estudios y diseños con cargo a la transferencia presupuestaria efectuada por el MEP en el periodo 2018, la devolución inmediata del remanente de dicha transferencia una vez se concluyan las obras y las acciones a seguir con las 2 obras no concluidas por incidencias atribuibles a los respectivos contratistas. (Ver nota 15.e)

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno corporativo del Fideicomiso en relación con los estados financieros

La administración del Fideicomiso es responsable de la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de acuerdo con las Políticas de Gestión Financiera para proyectos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (OP-273-6) y la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa debidas a fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

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, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte 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 que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y 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 una incorrección material debida 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 intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Fideicomiso.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la administración, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Fideicomiso para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Fideicomiso deje de ser una entidad en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno corporativo del Fideicomiso en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría que planificamos y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificáramos en el transcurso de la auditoría.



San José, Costa Rica
27 de abril de 2020

Dictamen firmado por
Fabián Zamora Azofeifa N° 2186
Pol. 0116 FIG 7 V.30-9-2020
Timbre Ley 6663 §1.000
Adherido al original



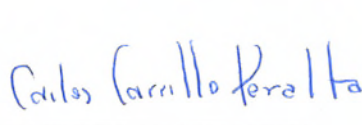
Cuadro A
1 de 2

Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica 2824/OC-CR
Fideicomiso para el financiamiento del proyecto de construcción y equipamiento de infraestructura educativa del Ministerio de Educación Pública a nivel nacional
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados
Periodo de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2019
(en dólares de los Estados Unidos de América)

			Préstamo BID	Total
Efectivo recibido:				
Acumulado inicial al 31 de diciembre de 2018	Nota	US\$	168,352,777	168,352,777
Durante el año 2019				
Ingreso por arrendamientos	13 y 15		7,408,505	7,408,505
Otros ingresos	13		104,748	104,748
Intereses ganados sobre inversiones	13		1,276,146	1,276,146
Subtotal			8,789,399	8,789,399
Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2019			177,142,176	177,142,176
Desembolsos efectuados (efectivo ejecutado):				
Acumulado inicial al 31 de diciembre de 2018			(85,855,900)	(85,855,900)
Durante el año 2019				
Desembolsos efectuados			(44,846,804)	(44,846,804)
Pagos pendientes de justificar	5		(25,239,390)	(25,239,390)
Otros pagos	15		(464,767)	(464,767)
Subtotal			(70,550,961)	(70,550,961)
Total efectivo desembolsado al 31 de diciembre de 2019			(156,406,861)	(156,406,861)
Otros				
Diferencial cambiario	13		(12,985)	(12,985)
Efectivo disponible	4	US\$	20,722,330	20,722,330

Las notas son parte integral de los estados financieros.


Licda. Ivania Azofeifa R.
Jefe de Operaciones


Lic. Carlos Luis Carrillo P.
Supervisor de Contabilidad


Bach. Gineth Amador A.
Contadora

Cuadro A
2 de 2

Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica 2824/OC-CR
Fideicomiso para el financiamiento del proyecto de construcción y equipamiento de infraestructura educativa del Ministerio de Educación Pública a nivel nacional


Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados

Periodo de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2018
(en dólares de los Estados Unidos de América)

			Préstamo BID	Total
Efectivo recibido:				
Acumulado inicial al 31 de diciembre de 2017	Nota	US\$	61,181,294	61,181,294
Durante el año 2018				
Desembolso 201839375	8		15,000,000	15,000,000
Desembolso 201854686	8		91,640,131	91,640,131
Ingreso por arrendamientos	13 y 15		331,245	331,245
Otros ingresos	13		16,172	16,172
Intereses ganados sobre inversiones	13		183,935	183,935
Subtotal			107,171,483	107,171,483
Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2018			168,352,777	168,352,777
Desembolsos efectuados (efectivo ejecutado):				
Acumulado inicial al 31 de diciembre de 2017			(25,026,694)	(25,026,694)
Durante el año 2018				
Desembolsos efectuados			(47,023,324)	(47,023,324)
Pagos pendientes de justificar	5		(13,619,738)	(13,619,738)
Otros pagos	15		(186,144)	(186,144)
Subtotal			(60,829,206)	(60,829,206)
Total efectivo desembolsado al 31 de diciembre de 2018			(85,855,900)	(85,855,900)
Otros				
Diferencial cambiario	13		(9,348)	(9,348)
Efectivo disponible	4	US\$	82,487,529	82,487,529

Las notas son parte integral de los estados financieros.


Licda. Ivania Azofeifa R.
Jefe de Operaciones


Lic. Carlos Luis Carrillo P.
Supervisor de Contabilidad


Bach. Gineth Amador A.
Contadora

Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica 2824/OC-CR
Fideicomiso para el financiamiento del proyecto de construcción y equipamiento de infraestructura educativa del Ministerio de Educación Pública a nivel nacional


Estado de inversiones acumuladas


Periodo de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2019

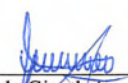
(en dólares de los Estados Unidos de América)

		Acumulado al 31-12-2018		Inversiones durante 2019		Acumulado al 31-12-2019		
		BID	Total	BID	Total	BID	Total	
Construcción y equipamiento de escuelas primarias								
01.00.00 Construcción y equipamiento de escuelas primarias	Nota	US\$	22,047,725	22,047,725	13,192,631	13,192,631	35,240,356	35,240,356
			<u>22,047,725</u>	<u>22,047,725</u>	<u>13,192,631</u>	<u>13,192,631</u>	<u>35,240,356</u>	<u>35,240,356</u>
Construcción y equipamiento de colegios de secundaria								
02.00.00 Construcción y equipamiento de colegios de secundaria	14		48,664,423	48,664,423	43,742,820	43,742,820	92,407,243	92,407,243
			<u>48,664,423</u>	<u>48,664,423</u>	<u>43,742,820</u>	<u>43,742,820</u>	<u>92,407,243</u>	<u>92,407,243</u>
Construcción de espacios culturales y deportivos								
03.00.00 Construcción de espacios culturales y deportivos	14		7,304,462	7,304,462	6,344,563	6,344,563	13,649,025	13,649,025
			<u>7,304,462</u>	<u>7,304,462</u>	<u>6,344,563</u>	<u>6,344,563</u>	<u>13,649,025</u>	<u>13,649,025</u>
Costos financieros, administrativos, monitoreo e imprevistos								
Costos financieros, administrativos, monitoreo e imprevistos	14		7,653,146	7,653,146	6,806,180	6,806,180	14,459,326	14,459,326
Auditoría externa	15		0	0	0	0	0	0
Otros pagos	15		186,144	186,144	464,767	464,767	650,911	650,911
			<u>7,839,290</u>	<u>7,839,290</u>	<u>7,270,947</u>	<u>7,270,947</u>	<u>15,110,237</u>	<u>15,110,237</u>
Total inversión	US\$		85,855,900	85,855,900	70,550,961	70,550,961	156,406,861	156,406,861

Las notas son parte integral de los estados financieros.


Licda. Ivania Azofeifa R.
Jefe de Operaciones


Lic. Carlos Luis Carrillo P.
Supervisor de Contabilidad


Bach. Gineth Amador A.
Contadora

Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica 2824/OC-CR
Fideicomiso para el financiamiento del proyecto de construcción y equipamiento de infraestructura educativa del Ministerio de Educación Pública a nivel nacional

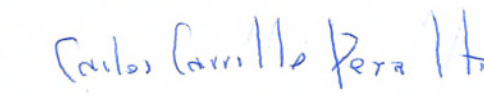
Estado de inversiones acumuladas


Periodo de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2018
(en dólares de los Estados Unidos de América)

		Acumulado al 31-12-2017		Inversiones durante 2018		Acumulado al 31-12-2018	
		BID	Total	BID	Total	BID	Total
Construcción y equipamiento de escuelas primarias							
01.00.00 Construcción y equipamiento de escuelas primarias	Nota	US\$	5,690,322	5,690,322	16,357,403	16,357,403	22,047,725
			<u>5,690,322</u>	<u>5,690,322</u>	<u>16,357,403</u>	<u>16,357,403</u>	<u>22,047,725</u>
Construcción y equipamiento de colegios de secundaria							
02.00.00 Construcción y equipamiento de colegios de secundaria	14		13,786,349	13,786,349	34,878,074	34,878,074	48,664,423
			<u>13,786,349</u>	<u>13,786,349</u>	<u>34,878,074</u>	<u>34,878,074</u>	<u>48,664,423</u>
Construcción de espacios culturales y deportivos							
03.00.00 Construcción de espacios culturales y deportivos	14		777,794	777,794	6,526,668	6,526,668	7,304,462
			<u>777,794</u>	<u>777,794</u>	<u>6,526,668</u>	<u>6,526,668</u>	<u>7,304,462</u>
Costos financieros, administrativos, monitoreo e imprevistos							
Costos financieros, administrativos, monitoreo e imprevistos	14		4,750,229	4,750,229	2,902,917	2,902,917	7,653,146
Auditoría externa	15		22,000	22,000	(22,000)	(22,000)	0
Otros pagos	15		0	0	186,144	186,144	186,144
			<u>4,772,229</u>	<u>4,772,229</u>	<u>3,067,061</u>	<u>3,067,061</u>	<u>7,839,290</u>
Total inversión		US\$	<u>25,026,694</u>	<u>25,026,694</u>	<u>60,829,206</u>	<u>60,829,206</u>	<u>85,855,900</u>

Las notas son parte integral de los estados financieros.


Lidia Ivania Azofeifa R.
Jefe de Operaciones


Lic. Carlos Luis Carrillo P.
Supervisor de Contabilidad


Bach. Gineth Amador A.
Contadora

Contrato de préstamo de cooperación técnica 2824/OC-CR
Fideicomiso para el financiamiento del proyecto de construcción y
equipamiento de infraestructura educativa del Ministerio de Educación Pública
a nivel nacional representado por el Banco Nacional de Costa Rica
en calidad de fiduciario y
el Banco Interamericano de Desarrollo

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019
(con cifras correspondientes al 31 de diciembre de 2018)
(en US\$ americanos)

Nota 1. Entidad que reporta

El Fideicomiso Banco Nacional (el Fideicomiso) - Ministerio de Educación Pública Ley No. 9124 (el Fideicomisario), contrato No. 1099, fue suscrito entre el Ministerio de Educación Pública (el MEP) y el Banco Nacional de Costa Rica, y refrendado por la Contraloría General de la República el 24 de julio de 2013.

El Banco Nacional de Costa Rica actúa como fiduciario y es el encargado de administrar los fondos que se depositen para la realización de los fines que en el contrato se estipularon, mediante el Fideicomiso No. 1099, con absoluta responsabilidad y eficiencia.

En fecha 27 de enero de 2014, se firma el Contrato de préstamo entre el Fideicomiso para el Financiamiento del Proyecto de Construcción y Equipamiento de Infraestructura Educativa del Ministerio de Educación Pública a nivel nacional, el “prestatario”, representado por el Banco Nacional de Costa Rica, en su capacidad de Fiduciario y el Banco Interamericano de Desarrollo (el Banco, el BID) para cooperar en la ejecución de un proyecto que consiste en la construcción y equipamiento de la infraestructura educativa en Costa Rica.

De conformidad con el artículo 3 de la Ley del proyecto, el objeto de este Fideicomiso es el financiamiento, la construcción y el equipamiento de infraestructura educativa del proyecto, para el cumplimiento de las actividades educativas encomendadas por Ley, así como el mantenimiento de las edificaciones por el periodo de los arrendamientos financieros correspondientes.

El Prestatario ejecutará el Proyecto por intermedio de una Unidad Ejecutora (UEP). El organismo ejecutor será responsable de todas las actividades del Proyecto y dará mantenimiento a las obras durante la vida del Fideicomiso. El organismo ejecutor además, conformará el Comité Director del Proyecto que será responsable de la guía estratégica y de la aprobación de los productos generados por la UE.

El Proyecto tiene como objetivo general mejorar las condiciones físicas de infraestructura escolar, los ambientes de aprendizaje y la eficiencia interna de las escuelas y colegios beneficiarios mediante la dotación de infraestructura propia.

Como objetivos específicos se espera:

- i. impulsar la consolidación gradual de una plataforma física y tecnológica de calidad para apoyar la transformación del proceso de enseñanza-aprendizaje;
- ii. reducir el déficit de infraestructura educativa que enfrenta el sistema educativo costarricense; e
- iii. implementar un mecanismo de financiamiento alternativo para la atención de la demanda por infraestructura educativa de una manera más ágil y oportuna mediante instrumentos de financiamiento a largo plazo.

El Proyecto se estructura en tres componentes; así:

Componente 1: construcción y equipamiento de escuelas primarias, escuelas de educación especial e institutos de enseñanza básica general en áreas urbano-marginales y rurales

Este componente financiará la construcción de nuevos edificios para un número de centros escolares de primaria, educación especial y enseñanza básica, que se identifican en la Ley No. 9124 que autoriza la constitución del fideicomiso. El componente se ejecutará en tres fases: en la primera fase, se procurará finalizar la construcción de seis (6) centros, en la segunda, seis (6) y en la tercera, cinco (5).

Componente 2: construcción y equipamiento de colegios de secundaria en áreas rurales y urbano-marginales

Este componente financiará la construcción de nuevos edificios para un número de colegios y liceos académicos, liceos rurales y telesecundarias, y colegios técnicos profesionales, que se determinan en la Ley No. 9124 que autoriza la constitución del Fideicomiso. Financiará, además, la construcción de nuevos edificios para albergar nuevos centros educativos, que serán ubicados en áreas con una alta densidad poblacional y con sobrepoblación estudiantil en los centros existentes. Al igual que el primer componente, este se ejecutará en tres fases: en la primera, que coincide con el segundo año de ejecución, se procurará finalizar la construcción de dieciséis (16) centros, en la segunda, diecinueve (19), y en la tercera, veintisiete (27).

Componente 3: construcción de espacios culturales y deportivos en centros de alta densidad estudiantil

El componente financiará la dotación de espacios culturales y deportivos para promover el deporte, el arte, la cultura y la recreación, con inversiones estratégicas en infraestructura que hagan que los centros educativos sean más atractivos para los estudiantes y docentes, les generen un mayor sentido de arraigo y pertenencia, y permitan desarrollar habilidades y destrezas que contribuyan a reducir el fracaso escolar. El componente financiará la dotación de un espacio en aproximadamente veinticuatro (24) centros educativos: estimándose uno (1) de primaria, diez (10) en colegios y liceos académicos en áreas urbano-marginales y trece (13) en colegios técnico-profesionales en áreas urbanas, urbano-marginales y rurales.

Adicionalmente, el Proyecto financiará la contratación de servicios de consultores individuales y firmas consultoras, para realizar la formulación, evaluación y supervisión de la construcción de obras, en los tres componentes.

El costo estimado del Proyecto es el equivalente de US\$167,524,234, según la siguiente distribución por categorías de inversión y por fuentes de financiamiento:

Categoría del gasto por componente	Banco	Porcentaje
1. Construcción y equipamiento de escuelas primarias	US\$ 30,883,195	18.44%
2. Construcción y equipamiento de colegios de secundaria	116,274,206	69.41%
3. Construcción de espacios culturales y deportivos	8,870,016	5.29%
Costos financieros, administración, monitoreo e imprevistos	11,496,817	6.86%
	US\$ 167,524,234	100.00%

De acuerdo con la cláusula 4.11 del anexo único del Contrato de préstamo, “*el contrato de arrendamiento regulará el uso de las obras del Proyecto y el pago de dicho arrendamiento por el Garante, que será el flujo de caja que le permitirá al Fideicomiso cumplir con el servicio del préstamo. El repago del préstamo se realizará con los ingresos correspondientes a las cuotas de arrendamiento pagadas la Fideicomiso*”.

La cláusula 5.01 del anexo único establece que “el propósito del mantenimiento es conservar las obras, los bienes y los equipos comprendidos en el Proyecto en las condiciones de operación en que se encontraban al momento de su terminación, dentro de un nivel compatible con los servicios que deban prestar.

Tal y como se indica en los contratos de arrendamiento, el Arrendante tendrá la responsabilidad de brindar el mantenimiento preventivo y correctivo a la infraestructura arrendada, de conformidad con el Manual de mantenimiento anexo al contrato de arrendamiento. Este deber de mantenimiento no incluye el mobiliario y equipo, que es responsabilidad del Arrendatario, por lo que el Arrendante solo pondrá a disposición del Arrendatario las garantías obtenidas de los proveedores al momento de su adquisición

La responsabilidad del Fiduciario estará limitada a la existencia de recursos para brindar mantenimiento a las obras objeto del Fideicomiso.

Las Juntas de Educación, como administradoras de los edificios escolares, tendrán la responsabilidad de velar por el correcto uso de la infraestructura y deberán comunicar al MEP, los aspectos relacionados con el deterioro y daños detectados en la infraestructura educativa.

Es responsabilidad del MEP, por medio de las Juntas de Educación y Administrativas, la ejecución de actividades de mantenimiento recurrente.

Nota 2. Base de preparación

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros del Contrato de préstamo de cooperación técnica 2824/OC-CR Fideicomiso para el financiamiento del proyecto de construcción y equipamiento de infraestructura educativa del Ministerio de Educación Pública, han sido preparados de acuerdo con las Políticas de Gestión Financiera para proyectos financiados por el BID (OP-273-6) y los términos de referencia para la auditoría de los estados financieros del proyecto emitidas por el BID.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros y sus notas se presentan en US dólares estadounidenses (US\$), que es la unidad monetaria y moneda funcional del Contrato de préstamo.

Base de medición

Los estados financieros del Contrato han sido preparados sobre la base de efectivo. Esta práctica contable difiere de las NIIF, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

Nota 3. Principales políticas contables

3.1 Unidad monetaria

Los registros del Contrato de préstamo son llevados en dólares estadounidenses (US\$). Las diferencias de cambio se originan en los pagos efectuados por el Fideicomiso por la adquisición o pago de bienes y servicios en colones; ya que el Fideicomiso deberá convertir los dólares a colones y el BID va a reconocer esos colones al tipo de cambio de venta del BCCR del día en que se efectúa la transacción.

3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El Fideicomiso considera como efectivo y equivalentes de efectivo, el efectivo en caja y bancos, así como los instrumentos financieros a la vista y otros valores de alta liquidez, con vencimiento original, a la fecha de adquisición, de tres meses o menos.

3.3 Inversiones en valores

Las inversiones en participaciones de fondos de inversión abiertos se clasifican como activos financieros valorados a mercado y el producto de su valoración se registra en los resultados del período.

Títulos valores mantenidos hasta el vencimiento

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

Títulos valores disponibles para la venta

Las inversiones en valores disponibles para la venta se registran inicialmente al costo. Posteriormente, estas inversiones se valúan a su valor de mercado según cotización en la Bolsa Nacional de Valores, a la fecha del Estado de Situación Financiera, registrando las diferencias resultantes en la cuenta patrimonial “ajustes al valor de los activos”, hasta el momento en que se liquide la inversión, cuando serán incluidas en la ganancia o pérdida del período.

3.4 Preparación de los estados de actividades, de inversiones acumuladas y de flujos de efectivo

El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas del Contrato de préstamo para el financiamiento del proyecto de construcción y equipamiento de infraestructura educativa del Ministerio de Educación Pública, han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se recibe el dinero y reconociendo los gastos cuando efectivamente representan erogaciones de efectivo. Esta práctica contable difiere con las NIIF, NIC que indican que las transacciones deben ser registradas con la base contable de acumulación (o devengo), es decir, registradas a medida que incurren y no necesariamente cuando medió efectivo.

3.5 Reconocimiento de gasto por intereses y comisiones

El Fideicomiso registra el gasto por intereses y comisiones como una cuenta por cobrar al MEP. De acuerdo con el Contrato de préstamo, estas erogaciones deberán recuperarse a través de las cuotas de arrendamiento de los proyectos entregados.

3.6 Definición de la cuota arrendamiento

La cuota de arrendamiento para cada activo del Fideicomiso, será cobrada de forma mensual, de acuerdo con una tabla de pagos total, calculada al momento de entrega del activo en arrendamiento.

3.7 Periodo económico

El Fideicomiso tiene definido por estatutos efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los estados financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre.

Nota 4. Efectivo disponible

El efectivo disponible del Contrato de préstamo está principalmente invertido en certificados a la vista, el cual se concilia a continuación con el saldo en efectivo disponible del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados del cuadro A.

		31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018
Caja		238	0
Inversiones en valores ⁽¹⁾	US\$	<u>20,722,092</u>	<u>82,487,529</u>
Efectivo disponible del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	US\$	<u>20,722,330</u>	<u>82,487,529</u>

⁽¹⁾ Las inversiones en valores se detallan así:

2019

Número de documento	Emisor		Monto	Fecha de compra	Fecha vencimiento
408-02-208-007569-5	BNCR	US\$	7,346,960	4/12/2019	6/1/2020
408-02-208-007574-1	BNCR		3,884,535	9/12/2019	9/1/2020
408-02-208-007575-0	BNCR		3,884,535	9/12/2019	9/1/2020
408-02-208-007576-8	BNCR		3,884,535	9/12/2019	9/1/2020
408-02-208-07588-1	BNCR		2,322	16/12/2019	16/1/2020
408-02-208-007605-5	BNCR		598,839	23/12/2019	23/1/2020
408-02-208-007606-3	BNCR		598,839	23/12/2019	23/1/2020
408-02-208-007607-1	BNCR		396,225	24/12/2019	9/1/2020
408-02-208-007614-4	BNCR		125,302	27/12/2019	27/1/2020
		US\$	<u>20,722,092</u>		

2018

Número de documento	Emisor		Monto	Fecha de compra	Fecha vencimiento
T\$CERD1017	HDA	US\$	21,700,000	28/11/2018	2/1/2019
T\$CERD 1018	HDA		32,408,000	28/11/2018	29/1/2019
408-02-208-006941-5	BNCR		500,000	5/12/2018	7/1/2019
408-02-208-006953-9	BNCR		331,245	7/12/2018	7/2/2019
408-02-208-006952-0	BNCR		93,313	7/12/2018	7/1/2019
T\$CERD 1026	HDA		17,479,000	11/12/2018	2/1/2019
408-02-208-006959-8	BNCR		51,430	13/12/2018	14/1/2019
408-02-208-006964-4	BNCR		248,043	14/12/2018	14/1/2019
T\$CERD 1027	HDA		8,300,000	19/12/2018	7/1/2019
408-02-208-006973-3	BNCR		178,500	20/12/2018	21/1/2019
408-02-208-006975-0	BNCR		1,192,494	21/12/2018	21/1/2019
408-02-208-006982-2	BNCR		5,504	26/12/2018	28/1/2019
		US\$	<u>82,487,529</u>		

Nota 5. Desembolsos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre el saldo de los desembolsos pendientes de justificar al BID asciende a US\$25,239,390 y US\$13,608,958, respectivamente, los cuales se detallan así:

	2019	2018
Inspección	US\$ 0	16,781
Publicaciones	427	0
Impuesto municipales ⁽¹⁾	3,830	14,612
Estudios preliminares	0	13,107
Anteproyecto	15,359	0
Póliza de incendio	109,034	2,434
Infraestructura	16,734,951	11,292,805
Supervisión y seguridad	1,109,362	1,706,116
Servicios notariales	2,175	1,114
SETENA	740	1,650
Unidad Ejecutora	90,126	0
Laboratorios	163,959	0
Auditoría externa	2,011	0
Mobiliario y equipo	1,025,880	571,064
SINPE	15	55
Amortización de préstamos BID ⁽²⁾	1,096,886	0
Comisiones por saldos no desembolsados ⁽²⁾	166,142	0
Intereses financieros ⁽²⁾	4,718,493	0
	US\$ 25,239,390	13,619,738

⁽¹⁾ Para el periodo 2018, se incluyen impuestos municipales por US\$10,780 correspondientes al Liceo de Purral y CTP de San Pedro de Barva, los cuales fueron sustituidos y deben ser excluidos del Fideicomiso mediante traspaso al MEP.

⁽²⁾ La amortización correspondiente al repago del préstamo, las comisiones por saldos no desembolsados y los intereses financieros corresponden a erogaciones que se han cancelado con recursos del préstamo que tendrán que ser reembolsados por el MEP al final del periodo.

Adicional a las erogaciones pendientes de justificar, el Fideicomiso ha cancelado impuestos al valor agregado (IVA) por US\$128,516 a partir del mes de julio de 2019, los cuales están en proceso de gestión ante el Ministerio de Hacienda para su devolución, de acuerdo con lo establecido en el artículo 9.02 del Contrato de préstamo “Exención de impuestos”.

Nota 6. Adquisición de activos por fuentes de financiamiento

El detalle acumulado por tipo de activos adquiridos al 31 de diciembre es como sigue:

Componente	Descripción		31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018	Total
01.00.00	Construcción y equipamiento de escuelas primarias	US\$	13,192,631	16,357,403	29,550,034
02.00.00	Construcción y equipamiento de colegios de secundaria		43,742,820	34,878,074	78,620,894
03.00.00	Construcción de espacios culturales y deportivos		6,344,563	6,526,668	12,871,231
		US\$	<u>63,280,014</u>	<u>57,762,145</u>	<u>121,042,159</u>

Nota 7. Categorías de inversión

El detalle de las categorías de inversión del Contrato de préstamo por fuente de financiamiento se muestra a continuación:

		2019	2018
01.00.00	Construcción y equipamiento de escuelas primarias	US\$ 13,192,631	16,357,403
02.00.00	Construcción y equipamiento de colegios de secundaria	43,742,820	34,878,074
03.00.00	Construcción de espacios culturales y deportivos	6,344,563	6,526,668
	Costos financieros, administrativos, monitoreo e imprevistos	7,270,947	3,067,061
		US\$ <u>70,550,961</u>	<u>60,829,206</u>

Ver anexo 1.

Nota 8. Desembolsos recibidos del BID

Durante el periodo 2019 no se recibieron desembolsos de parte del BID, ya que al cierre del periodo 2018 se desembolsó la totalidad del monto del préstamo. Los desembolsos efectuados se detallan así:

Descripción		Monto
Desembolso 201854686	US\$	91,640,131
Desembolso 201839375		15,000,000
Desembolso 201760802		35,000,000
Desembolso 201659714		10,754,103
Desembolso 201461288		15,000,000
Desembolso 201437517		130,000
Total desembolsos BID	US\$	<u><u>167,524,234</u></u>

Nota 9. Conciliación de los desembolsos efectuados entre los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y los estados de inversiones acumuladas

La conciliación de los desembolsos efectuados entre el estado de efectivo recibido y los desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas se detalla como sigue:

	2019
Según el estado de efectivo recibido	US\$ (156,406,861)
Según el estado de inversiones acumuladas	156,406,861
Diferencia	US\$ <u>0</u>
	2018
Según el estado de efectivo recibido	US\$ (85,855,900)
Según el estado de inversiones acumuladas	85,855,900
Diferencia	US\$ <u>0</u>

Nota 10. Conciliación de los registros del Contrato de préstamo y los registros del BID (LMS1) por categorías de inversión

La conciliación de los aportes efectuados por el BID registrados por la Unidad Ejecutora y los reportados por el BID se detallan como sigue:

2019

Categoría de inversión	Saldo libros	Saldos reporte LMS1	Diferencia (1)
01.00.00 Construcción y equipamiento de escuelas primarias	US\$ 35,240,356	30,874,579	4,365,777
02.00.00 Construcción y equipamiento de colegios de secundaria	92,407,243	82,899,381	9,507,862
03.00.00 Construcción de espacios culturales y deportivos	13,649,025	8,868,458	4,780,567
Costos financieros, administrativos, monitoreo e imprevistos	15,110,237	7,862,933	7,247,304
	US\$ <u>156,406,861</u>	<u>130,505,351</u>	<u>25,901,510</u>

2018

Categoría de inversión	Saldo libros	Saldos reporte LMS1	Diferencia (1)
01.00.00 Construcción y equipamiento de escuelas primarias	US\$ 22,047,725	19,452,809	2,594,916
02.00.00 Construcción y equipamiento de colegios de secundaria	48,664,423	40,664,491	7,999,932
03.00.00 Construcción de espacios culturales y deportivos	7,304,462	4,708,157	2,596,305
Costos financieros, administrativos, monitoreo e imprevistos	7,839,290	7,224,561	614,729
	US\$ <u>85,855,900</u>	<u>72,050,018</u>	<u>13,805,882</u>

(1) La diferencia por US\$25,901,510 y US\$13,805,882 respectivamente, se concilia así:

	2019	2018
Diferencia	US\$ 25,901,510	13,805,882
Pagos pendientes de justificar	(25,239,390)	(13,619,738)
Otros pagos	(650,911)	(186,144)
Diferencia pendiente de conciliar	US\$ 11,209	0

Nota 11. Última justificación de desembolso

Al 31 de diciembre de 2019 la última justificación de desembolso emitida por la Dirección de Fideicomisos corresponde a la solicitud No. 14 autorizada por el BID en fecha 31 de julio de 2019 por US\$58,455,333.

Nota 12. Análisis de sensibilidad de riesgos

a. Composición del portafolio

El portafolio de inversiones cerró diciembre del 2019 con un saldo de US\$20.72 millones, experimentando una disminución de un 75% respecto a diciembre de 2018. Esta disminución se da por el pago de diferentes proyectos.

Se continúa evidenciando una concentración del 100% en inversiones a tasa fija, en instrumentos del BNCR a menos de 1 mes plazo. Es por esto que el indicador de concentración IHH presenta la máxima concentración por emisor.

Composición del portafolio						
Saldo facial				IHH		
	dic-18	dic-19	Variación	dic-18	dic-19	Variación
Dólares	83,103,277	20,722,093	(62,381,184)	9,394	10,000	606
Rentabilidad				Razón Sharpe		
	dic-18	dic-19	Variación	dic-18	dic-19	Variación
Dólares	6.5	0.3	(6.3)	(0.2)	(0.5)	(0.3)
Según moneda				Según tasa		
	dic-18	dic-19	Variación	dic-18	dic-19	Variación
Dólares	100%	100%	0%	Fija	100%	100%
				Variable	0%	0%
					100%	100%
Según plazo				Según emisor		
	dic-18	dic-19	Variación	dic-18	dic-19	Variación
<1 m	100%	100%	0%	G	0%	0%
1 y 6m	0%	0%	0%	BNCR	3%	100%
6 m y 1 año	0%	0%	0%	HDA	97%	0%
	100%	100%	-		100%	100%

El rendimiento ponderado al vencimiento evidenció una importante disminución, ubicándose en 0.3%.

La Razón de Sharpe es una medida del rendimiento ajustada por riesgo, donde el numerador muestra el promedio durante el último año del diferencial entre el rendimiento del portafolio y el de un benchmark seleccionado y el denominador muestra la variabilidad de ese diferencial en el mismo periodo. Señala si el rendimiento de un portafolio se debe a adecuadas decisiones de inversión o simplemente a un riesgo excesivo.

Durante el 2019 este indicador continúa siendo negativo producto del diferencial negativo, que ocasionó un descenso en el promedio del diferencial, así como un aumento en la volatilidad del mismo.

b. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito corresponde a la pérdida económica debido a la incapacidad de una contraparte para honrar sus obligaciones contractuales. Adicionalmente, esa capacidad de pago también puede estar afectada por factores de riesgo comunes a todos los deudores, que podrían verse como variables de tipo macroeconómico.

Tanto el VaR como el CVaR reflejan una mayor exposición al riesgo de crédito, ya que el portafolio aumentó su participación en instrumentos del BNCR, con una mayor probabilidad de incumplimiento que el Gobierno.

Riesgo de Crédito							
VaR				Prueba de estrés VaR			
	dic-18	dic-19	Variación		dic-18	dic-19	Variación
Absoluto	1,648,735	13,137,807	11,489,071	Absoluto	41,900,109	13,137,807	(28,762,302)
Relativo	2.0%	63.4%	61.4%	Relativo	50.42%	63.40%	13.0%
CVaR				Prueba de estrés CVaR			
	dic-18	dic-19	Variación		dic-18	dic-19	Variación
Absoluto	27,602,821	13,137,807	(14,465,014)	Absoluto	41,900,109	13,137,807	(28,762,302)
Relativo	33.2%	63.4%	30.2%	Relativo	50.4%	63.4%	13.0%

c. Riesgo de mercado

Se relaciona con la pérdida potencial en las posiciones activas, pasivas y contingentes por cambios en los factores de riesgo que incidan sobre la valuación de las posiciones, tales como tasas de interés, tipos de cambio, etc.

Los indicadores de duración y duración modificada reflejan una disminución para el portafolio, lo cual genera una disminución en los indicadores de VaR. Esto también se ve reflejado en el VaR ajustado por liquidez.

El escenario de estrés de tasas de interés (recesión) refleja que ante un aumento de 121 puntos base en la curva soberana en dólares locales, el valor del portafolio no presentaría ningún cambio.

Riesgo de Mercado							
Duración				Duración Modificada			
	dic-18	dic-19	Variación		dic-18	dic-19	Variación
<i>Dólares</i>	0.05	0.02	(0.02)	<i>Dólares</i>	0.04	0.02	(0.02)
VAR 2 semanas				Estrés tasa de interés			
	dic-18	dic-19	Variación	dic-19	VM Actual	VM Estrés	Δ
<i>Absoluto</i>	150,914	3,052	(147,863)	<i>Recesión</i>	20,744,244.6	20,738,156.4	0.0%
<i>Relativo</i>	0.18%	0.01%	-0.17%	<i>Crisis Fondos</i>	20,744,244.6	20,739,112.2	0.0%
				<i>Sube Paralelo</i>	20,744,244.6	20,740,621.6	0.0%
				<i>Baja Paralelo</i>	20,744,244.6	20,749,831.5	0.0%
CVAR 2 semanas							
	dic-18	dic-19	Variación				
<i>Absoluto</i>	154,809	3,144	(151,665)				
<i>Relativo</i>	0.19%	0.02%	-0.17%				
Riesgo de Liquidez							
VAR ajustado por liquidez				CVAR ajustado por liquidez			
	dic-18	dic-19	Variación		dic-18	dic-19	Variación
<i>Absoluto</i>	150,914	3,052	(147,863)	<i>Absoluto</i>	154,809	3,144	(151,665)
<i>Relativo</i>	0.18%	0.01%	-0.17%	<i>Relativo</i>	0.19%	0.02%	-0.17%

d. Riesgo cambiario

Una entidad se enfrenta al riesgo cambiario cuando el valor de sus activos y pasivos en moneda extranjera se ven afectados por las variaciones en el tipo de cambio y los montos correspondientes se encuentran descalzados. El riesgo cambiario que podría enfrentar el fideicomiso dependería de la posición en dólares que mantengan en su portafolio y del movimiento del tipo de cambio.

El nivel de PME suma US\$1,50 millones (activos por US\$171,071,358 menos pasivos por US\$169,576,081. Su condición de posición “en largo” se vería impactada (exposición al riesgo) por conversiones a colones en un periodo con caídas en el tipo de cambio.

e. Control de límite

Al 31 de diciembre de 2019 todos los indicadores se encuentran dentro de los límites establecidos en la política de inversiones.

Control de límites				
Indicador	Detalle	Política	Actual	Δ
Moneda	Dólar estadounidense	100%	100.00%	►
Emisor	BNCR	100%	100.00%	►
Instrumento	Inversiones a la vista y CDPs	100%	100.00%	►

Nota 13. Conciliación de desembolsos

Al 31 de diciembre la conciliación entre el saldo de desembolsos efectuados y el saldo del efectivo disponible se presenta como sigue:

		2019	2018
Total desembolsos recibidos del BID acumulados	US\$	167,524,234	167,524,234
Total de pagos efectuados (bienes y servicios)		(131,167,471)	(72,236,162)
Gastos pendientes de justificar al BID		(25,239,390)	(13,619,738)
Efectivo disponible		11,117,373	81,668,334
Efectivo disponible según Cuadro A		20,722,330	82,487,529
Diferencia ⁽¹⁾	US\$	9,604,957	819,195

⁽¹⁾ Al 31 de diciembre de 2019 dicha diferencia se detalla así:

Detalle		2019
Intereses ganados sobre inversiones 2014	US\$	80
Intereses ganados sobre inversiones 2015		167,241
Intereses ganados sobre inversiones 2016		24,304
Intereses ganados sobre inversiones 2017		101,033
Intereses ganados sobre inversiones 2018		183,935
Intereses ganados sobre inversiones 2019		1,276,146
Sub total intereses ganados		1,752,739
Devolución de póliza colectiva 2016		1,952
Multas a proveedores y devolución de impuestos municipales 2017		2,581
Multas a proveedores y devolución de impuestos municipales 2018		16,172
Multas a proveedores 2019		104,748
Sub total otros ingresos		125,453
Ingreso por arrendamientos 2018		331,245
Ingreso por arrendamientos 2019		7,408,505
Diferencial cambiario		(12,985)
Total	US\$	9,604,957

Al 31 de diciembre de 2018 dicha diferencia se detalla así:

Detalle		2018
Intereses ganados sobre inversiones 2014	US\$	80
Intereses ganados sobre inversiones 2015		167,241
Intereses ganados sobre inversiones 2016		24,304
Intereses ganados sobre inversiones 2017		101,033
Intereses ganados sobre inversiones 2018		183,935
Sub total intereses ganados		476,593

Devolución de póliza colectiva 2016	1,952
Multas a proveedores y devolución de impuestos municipales 2017	2,581
Multas a proveedores y devolución de impuestos municipales 2018	16,172
Sub total otros ingresos	20,705
Ingreso por arrendamientos 2018	331,245
Diferencial cambiario	(9,348)
Total	US\$ 819,195

Nota 14. Ejecución presupuestaria

La ejecución presupuestaria al 31 de diciembre es la siguiente:

2019

Categorías y subcategorías de inversión según contrato	Presupuesto BID vigente (LMS 1)	Ejecución acumulada por categorías y subcategorías de inversión BID	Saldo disponible por categorías y subcategorías de inversión BID ⁽¹⁾
01.00.0 Construcción y equipamiento de escuelas primarias	US\$ 30,883,195	35,240,356	(4,357,161)
02.00.00 Construcción y equipamiento de colegios de secundaria	116,274,206	92,407,243	23,866,963
03.00.00 Construcción de espacios culturales y deportivos	8,870,016	13,649,025	(4,779,009)
Costos financieros, administrativos, monitoreo e imprevistos	11,496,817	15,110,237	(3,613,420)
Total	US\$ 167,524,234	156,406,861	11,117,373

2018

Categorías y subcategorías de inversión según contrato	Presupuesto BID vigente (LMS 1)	Ejecución acumulada por categorías y subcategorías de inversión BID	Saldo disponible por categorías y subcategorías de inversión BID
01.01.0 Construcción y equipamiento de escuelas primarias	US\$ 30,883,195	22,047,725	8,835,470
02.00.00 Construcción y equipamiento de colegios de secundaria	116,274,206	48,664,423	67,609,783
03.00.00 Construcción de espacios culturales y deportivos	8,870,016	7,304,462	1,565,554
Costos financieros, administrativos, monitoreo e imprevistos	11,496,817	7,839,290	3,657,527
Total	US\$ 167,524,234	85,855,900	81,668,334

⁽¹⁾ Para el periodo 2019, las diferencias negativas entre componentes se encuentran en proceso de solicitud de reclasificación, tal y como se describe en la nota 15.f.

Nota 15. Hechos relevantes

2019

a. Arrendamiento de obras

Al 31 de diciembre de 2019, las obras terminadas y con contrato de arrendamiento firmados se detallan así:

Fecha firma contrato	Proyecto	Importe de arrendamiento	% por proyecto	Ingresos al 31 de diciembre 2019
	Liceo Rural San Isidro	US\$ 1,148,292	41.54%	276,137
	Colegio de Mata Plátano	1,616,012	58.46%	388,613
23/4/2018	Total contrato 001	2,764,304	100%	664,750
	C.T.P. Tronadora	504,084	13.76%	103,888
	C.T.P. Carrizal	498,955	13.62%	102,831
	Liceo Rural Londres de Aguirre	2,660,360	72.62%	548,281
27/5/2019	Total contrato 002	3,663,399	100%	755,000
	Escuela Finca La Caja	7,260,919	87.36%	1,375,920
	C.T.P. José Daniel Flores	1,050,563	12.64%	199,080
24/7/2019	Total contrato 003	8,311,482	100%	1,575,000
	TV San Antonio de Zapotal	1,157,480	4.16%	197,267
	Colegio Occidental	5,885,856	21.14%	1,003,117
	Liceo Académico Llano Los Ángeles	3,485,753	12.52%	594,071
	IEGB Colonia del Valle	1,151,870	4.14%	196,311
	Escuela La Gran Samaria	3,571,048	12.83%	608,608
	CTP San Rafael	6,843,560	24.58%	1,166,337
	Colegio San Rafael (Cancha Multiusos)	572,766	2.06%	97,616
	Colegio Guararí	5,173,275	18.58%	881,673
30/9/2019	Total contrato 004	27,841,608	100%	4,745,000
	Colegio de Jiménez	0	0	0
	Colegio Venecia	0	0	0
	Liceo Los Ángeles	0	0	0
	Liceo San Antonio del Humo	0	0	0
	TV Valle Verde	0	0	0
20/12/2019	Total contrato 005	0	0%	0
	Escuela San José	0	0	0
	TV Los Jazmines B	0	0	0
	Liceo Rural Nueva Guatemala	0	0	0
	Escuela Las Nubes	0	0	0
	Liceo Quebrada Grande	0	0	0
	TV El Jardín	0	0	0
	Liceo Cuajiniquil	0	0	0
20/12/2019	Total contrato 006	0	0%	0
	Total ingresos por arrendamiento			7,739,750

Los contratos 005 y 006 se firmaron en fecha 20 de diciembre de 2019; sin embargo, la cuota de arrendamiento se empezará a recibir en enero de 2020.

Al 31 de diciembre de 2019, se finalizaron 16 obras, las cuales a la fecha se mantienen bajo la modalidad de “Contrato de permiso de uso precario”. El detalle de obras en esta condición es como sigue:

1. Escuela Nuevo Amanecer
2. Liceo Rural Barra Parismina
3. Liceo Rural El Venado
4. TV Las Colonias
5. Colegio Puente de Piedra
6. Liceo Rural San José del Amparo
7. Colegio Quebrada Ganado
8. Liceo Cascajal
9. Liceo Rural Islas de Chirripó
10. Escuela Granadilla Norte
11. TV IDA San Luis
12. CTP Liberia
13. Escuela Presbítero Yanuario Quesada
14. Colegio Katira
15. Liceo Santa Marta
16. Escuela La Bomba.

Mediante esta figura, el Fiduciario, quien es el propietario de los derechos de uso de la propiedad permite que el MEP, en acatamiento de lo dispuesto en la Constitución Política, siendo la naturaleza fundamental de su gestión la tutela y regulación de la Educación Pública, pueda utilizar las instalaciones de forma temporal hasta que se forme el respectivo contrato de arrendamiento. La motivación de estos acuerdos se da para atender en forma urgente y en las condiciones en las que se encuentra, la necesidad de utilización de las instalaciones construidas con fondos del Contrato de préstamo.

b. Aporte patrimonial MEP

En fecha 28 de diciembre de 2018, el Fideicomiso recibió un aporte patrimonial por parte del Ministerio de Educación Pública, según factura de Gobierno No.2000320438 por ¢10,547,392,028.

Este aporte corresponde a lo que indica el oficio USP-LEY-9124-877-2018 de fecha 20 de diciembre de 2018 en donde el MEP informa que según los fundamentos contenidos en la citada Ley, así como los compromisos establecidos en el contrato de Fideicomiso está la ejecución de 103 obras educativas con los recursos provenientes del préstamo con el BID por la suma de US\$167,524,234; no obstante, las proyecciones del Fiduciario indican que los recursos aportados por el BID solo serán suficientes para cubrir 55 obras. Sobre este particular, en La Gaceta No.214 del 19 de noviembre de 2018, se incluyó el decreto No.41-409 H, en el cual se aumenta la sub partida presupuestaria No.70107 Fondos del fideicomiso para gasto de capital en ¢10,547,392,028 con el concepto *“para financiar 48 obras del proyecto de construcción y equipamiento de infraestructura educativa del Ministerio de Educación Pública a nivel nacional de acuerdo con la Ley 9124”*.

Mediante oficio DM-1215-09-2019 del 23 de setiembre de 2019, se sometió a trámite de refrendo del ente contralor la primera versión de la Adenda No.2 al Contrato de Fideicomiso, que incluye una serie de disposiciones que abarcan al posibilidad de que parte del listado referencial de obras del Anexo Único de la Ley No. 9124 sea incluido en un segundo contrato de Fideicomiso. A la fecha de este informe, se envió a la Contraloría General de la República una nueva versión modificada de la Adenda 2, debido a que la primera versión no fue refrendada.

c. Liquidez Fideicomiso

Al 31 de marzo de 2019, el Fideicomiso proyectó una cantidad de proyectos arrendados en función de la ejecución de obras, su culminación, el proceso de conciliación financiero-contable, la definición de la cuota de arrendamiento y la firma del contrato de fideicomiso, así:

**Proyecto incluidos en los Contratos de arrendamiento
firmados por mes**

Estimación a marzo de 2019

Mes	Cantidad de proyectos por contrato	Proyectos arrendados
31/may/2018	2	2
31/mar/2019	3	5
30/abr/2019	11	16
31/may/2019	5	21
30/jun/2019	8	29
31/jul/2019	7	36
31/ago/2019	8	44
30/sep/2019	3	47
31/oct/2019	1	48
30/nov/2019	4	52
31/dic/2019	2	54
31/ene/2020	0	54
29/feb/2020	1	55

No obstante, la ejecución de obras presentó una serie de atrasos, la mayoría de los cuales cuentan con la justificación correspondiente ya sea en órdenes de servicio (compensación de tiempo) u órdenes de modificación (ampliación de alcance); mientras que en otros casos se han generado los procesos de penalidad correspondientes; lo que ha ocasionado un rezago en el proceso de arrendamiento (cierre financiero contable, estipulación de cuota, firma de contrato y refrendo interno por parte del Ministerio de Educación). La situación real de firma de contratos al 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

**Proyecto incluidos en los Contratos de arrendamiento
firmados por mes**

Estimación a diciembre de 2019

Mes	Cantidad de proyectos por contrato	Proyectos arrendados
31/may/2018	2	2
31/mar/2019	0	2
30/abr/2019	3	5
31/may/2019	0	5
30/jun/2019	2	7
31/jul/2019	0	7
31/ago/2019	0	7
30/sep/2019	8	15
31/oct/2019	0	15
30/nov/2019	0	15
31/dic/2019	11	26
31/ene/2020	12	38
29/feb/2020	7	45
31/mar/2020	3	48
30/abr/2020	4	52
31/may/2020	0	52
30/jun/2020	3	55

Entre marzo y diciembre de 2019, el Fideicomiso había estimado que se recibirían ingresos por arrendamiento financiero por 54 obras; no obstante, al 31 de diciembre de 2019, solamente se han firmado contratos por 27 proyectos; lo cual no significa que se generan ingresos inmediatamente, porque una vez firmados los contratos por los representantes legales de las partes, deben recibir el proceso de refrendo interno por parte de la Unidad de Adquisiciones del Ministerio de Educación Pública lo que implica que hasta que esa Unidad emita la autorización correspondiente no se pueden generar las facturas ni recibir los pagos que correspondan, tal es el caso de los contratos 005 y 006.

Esta situación ha generado un descalce de los montos recibidos por concepto de arrendamiento que no se ajusta a la situación que se había planteado al BID al momento en que se solicitó el cambio de tasa de variable a fija, la cual se acompañó del flujo de amortizaciones estimado asociado a la firma de los contratos según lo dispuesto. En la siguiente tabla se muestra el monto de las amortizaciones estimado al momento en que se solicitó el cambio de tasa al BID y la actualizada:

Fideicomiso de Infraestructura Educativa del MEP
Tabla de pagos de préstamo BID y Flujo de ingreso de amortizaciones

Cuotas	Día de Pago	Monto del Pago entregado al BID	Flujo de amortizaciones actualizado
1	15/07/2019	1,096,887.72	209,993.20
2	15/01/2020	4,489,851.97	1,333,377.94
3	15/07/2020	6,023,136.68	15,192,382.44
4	15/01/2021	6,032,892.57	5,836,973.42
5	15/07/2021	6,032,892.57	5,836,973.42
6	15/01/2022	6,032,892.57	5,836,973.42
7	15/07/2022	6,032,892.57	5,836,973.42
8	15/01/2023	6,032,892.57	5,836,973.42
9	15/07/2023	6,032,892.57	5,836,973.42
10	15/01/2024	6,032,892.57	5,836,973.42
11	15/07/2024	6,032,892.57	5,836,973.42
12	15/01/2025	6,032,892.57	5,836,973.42
13	15/07/2025	6,032,892.57	5,836,973.42
14	15/01/2026	6,032,892.57	5,836,973.42
15	15/07/2026	6,032,892.57	5,836,973.42
16	15/01/2027	6,032,892.57	5,836,973.42
17	15/07/2027	6,032,892.57	5,836,973.42
18	15/01/2028	6,032,892.57	5,836,973.42
19	15/07/2028	6,032,892.57	5,836,973.42
20	15/01/2029	6,032,892.57	5,836,973.42
21	15/07/2029	6,032,892.57	5,836,973.42
22	15/01/2030	6,032,892.57	5,836,973.42
23	15/07/2030	6,032,892.57	5,836,973.42
24	15/01/2031	6,032,892.57	5,836,973.42
25	15/07/2031	6,032,892.57	5,836,973.42
26	15/01/2032	6,032,892.57	5,836,973.42
27	15/07/2032	6,032,892.57	5,836,973.42
28	15/01/2033	6,032,892.57	5,836,973.42
29	15/07/2033	5,092,043.98	4,864,144.51
TOTAL		167,524,234.50	167,524,233.50

El cuadro de pagos ofrecido al BID en marzo de 2020 contemplaba como supuesto la programación y compromiso por obras adicionales considerando los US\$7.2 millones que se invirtieron en terrenos y que no van a terminar en contratos de arrendamiento, así como la asignación de recursos a proyectos adicionales por US\$3 millones. En ese momento se estaba analizando con el MEP la posibilidad de programar y planificar obras adicionales a las 55 que estaban adjudicadas y en ejecución, ejercicio que tomó más tiempo del esperado y que finalmente cuando se llegó a una situación satisfactoria se vió afectada porque la planificación y ejecución de obras adicionales tomaba más tiempo del disponible según la Ley 9124 y el criterio que había emitido la Contraloría General de la República en ese sentido.

En términos de amortizaciones los contratos de arrendamiento financiero han generado desde abril de 2018 hasta marzo de 2019 la suma de US\$1,406,948, mientras que para el mes de enero de 2020 en términos acumulados (pago de julio 2019 y enero 2020), el Fideicomiso debería haber recibido un total de US\$5,586,740, lo que significa que existe un saldo no cubierto por US\$4,179,791.

Ese saldo pudo cubrirse inicialmente con los saldos no comprometidos del crédito que son aproximadamente de US\$3.1 millones, a lo que se puede adicionar el monto de recursos comprometidos bajo la clasificación de imprevistos y órdenes de modificación cuyo monto sobrante actual es de US\$3.3 millones. No obstante, debe considerarse que esos saldos deberán devolverse al BID al finalizar el plazo de ejecución de desembolsos en junio del 2020.

Se estima que el monto del crédito no utilizado oscilará entre el siguiente rango: mínimo US\$10,2 millones y máximo US\$13,6 millones, lo cual depende de las órdenes de modificación que se aprueben en los proyectos que están todavía en ejecución.

Otro factor que está afectando de forma negativa el flujo de caja del Fideicomiso es que el ritmo de ejecución de obras que había sido programado por parte de algunos contratistas se vio modificado con posterioridad a lo planificado al momento de elaborar el presupuesto ordinario 2020, así de esta forma alrededor de US\$10 millones de desembolsos que se habían programado para el primer semestre del 2020, se ejecutaron en el último trimestre de 2019, lo que implicó un incremento de las salidas de efectivo estimadas para enero de 2020, pasando de un monto de US\$2 millones a un monto de US\$12 millones solo en ese mes.

Aunado a lo anterior, el Fideicomiso ha venido utilizando los recursos del mismo préstamo del BID para atender los pagos por intereses y comisiones sobre saldo no desembolsado, los cuales se deben recuperar en los pagos de las primeras cuotas de arrendamiento porque son recursos comprometidos en la ejecución de los 55 proyectos. Al haberse rezagado la conclusión de obras, se ha retrasado la recuperación de dichos recursos también.

Estas situaciones están provocando que el flujo de caja del Fideicomiso presente un riesgo de liquidez para los siguientes meses a partir de enero de 2020, lo que significa que el Fideicomiso no puede utilizar los recursos disponibles para cancelar las obligaciones con el BID y al mismo tiempo atender sus compromisos con los contratistas de las obras, de las cuales existen 10 en ejecución todavía y su conclusión puede extenderse más allá de los plazos programado.

d. Contingencia de los proyectos gestionados por el Consorcio JCB-ROCK Constructions

El contratista consorcio JCB – Rock Construction encargado del proyecto Escuela Sotero González (contrato No.75-2017) mostró problemas de gestión en noviembre de 2019, indicando dificultades para financiar el proyecto de conformidad con las obligaciones contractuales, lo cual supuso una reducción en el nivel de ejecución del proyecto. El Fideicomiso, haciendo uso de los mecanismos que el contrato permite, puso de nuevo en favor del contratista el pago de hitos parciales, como una forma de colaborar con el contratista mientras este solucionaba sus problemas de financiamiento.

Esta situación se acentuó en el mes de diciembre de 2019, cuando la firma Brokers Capital que actuaba como acreedor del consorcio al descontar facturas, renunció a su encargo, frenando del todo el financiamiento del Consorcio. Esto llevó al Fideicomiso a considerar opciones legales en enero de 2020 con el fin de procurar su conclusión dentro de los plazos establecidos, siendo este máximo el día 23 de junio de 2020.

Luego de reuniones con la participación del Ministerio de Hacienda, el Ministerio de Educación Pública, el Banco Interamericano de Desarrollo, UEP y el BNCR, se iniciaron una serie de procedimientos como por ejemplo, que el Consorcio de Supervisión GCI CACISA le señalara al Consorcio JCB Rock Construction, el incumplimiento en la ejecución del programa de obras, así como que se le daba un plazo de 14 días a partir del 15 de enero de 2020 para que subsanara el incumplimiento.

En fecha 12 de febrero de 2020, mediante oficio CG-2020-0153, la Unidad Ejecutora - recomienda al Fideicomiso proceder con la resolución del Contrato No.75-2017 al amparo de los que establece la subcláusula 42.2 de las Condiciones generales del cartel de la licitación pública que hace referencia al incumplimiento por parte del contratista.

e. Adenda No.2

La primera versión de la adenda No.2 se presentó el 23 setiembre de 2019 mediante el oficio N° DM-1215-09-2019.

En esencia la Adenda No.2 presentaba las siguientes medidas:

Se proponen dos medidas concretas para atender la situación bajo examen, sin sacrificar los objetivos (iniciales y referenciales) del Anexo Único de la Ley No. 9124. Por una parte, una Adenda No. 2 al Contrato de fideicomiso actual, para plasmar las reglas para el repago de terrenos y otros gastos y dejar establecido el alcance con el que quedará el Proyecto dentro del Fideicomiso.

a. Adenda No. 2 al Contrato 2013- 210012 derivado de la Contratación Directa N° 2013CD-000071-55400

Bajo el Fideicomiso actual se atendería lo siguiente:

- *Se completarán las 55 obras ya programadas por US\$157,834,733 del financiamiento suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo por un monto de \$ 167.500.000,00 que fue autorizado por el legislador.*
- *Se completarán 6 obras más, que son dos canchas techadas (CTP Nandayure, CTP Nicoya), y cuatro centros educativos completos (Liceo Rural el Paraíso, Liceo Rural la Gata, Liceo Rural de Boca Tapada y Escuela las Pavas). Esto con los siguientes fondos que ya están incorporados en el patrimonio del fideicomiso: el remanente de la partida de imprevistos por US\$2,447,875 que forman parte del monto total del crédito otorgado por Banco Interamericano de Desarrollo; el reintegro de los US\$7,217,392 que se hace con los fondos transferidos por el MEP para restituir los fondos del crédito del BID) que se aplicaron a compras de terrenos y otros gastos del proyecto (estudios, diseños y otros) que no serán recuperados por la vía de contratos de arrendamiento financiero por no tratarse de obras que culminadas con recursos del crédito con el BID: el restante de la transferencia que ya hizo el MEP al Fideicomiso por ¢10,547,392,028 para complementar los fondos del crédito externo.*
- *Se hará la ejecución de planos constructivos y presupuesto detallado para las restantes 42 obras restantes que no serán construidos bajo el fideicomiso actual. Esto con el propósito de dejar las preparadas para que el segundo fideicomiso que se explica más adelante, pueda proceder con mayor celeridad en la fase directamente de construcción. Estas actividades sí se pueden completar en el plazo restante y pueden ser financiadas con las mismas fuentes previstas en el párrafo anterior, lo que implica incluso hacer el mayor aprovechamiento de los fondos que ya están en el patrimonio del fideicomiso actual.*

El texto de la adenda 2 presentada en esa oportunidad no fue refrendado por la CGR y esto fue comunicado el 31 de marzo de 2020, ante lo cual se replanteó el texto de la adenda y se sometió de nuevo a refrendo contralor.

A continuación se indican los objetivos de la adenda No.2 al contrato de Fideicomiso, presentado ante la CGR, tomado del oficio DM-0291-03-2020 del 10 de marzo de 2020 con el que se hizo la presentación de la adenda:

En virtud de que la Contraloría General de la República rechazó el trámite anterior de adendum que consideraba incorporar reglas para el traslado de las 48 obras restantes de ejecución a un nuevo fideicomiso, se hizo indispensable incluir reglas de liquidación parcial anticipada del patrimonio por las siguientes razones:

- *El Fideicomiso, según era su legítimo encargo, adquirió terrenos y realizó inversiones en estudios básicos y preliminares, así como diseños, para obras que finalmente no podrán ser ejecutadas en el marco de este contrato de Fideicomiso. En la actualidad, el Contrato no contiene reglas para la liquidación parcial anticipada del patrimonio, de manera que sea factible la devolución de esos terrenos, estudios y diseños al Ministerio, para que puedan ser utilizados en el desarrollo de las obras por el medio que resulte conveniente. Tampoco hay reglas específicas sobre el tema ni en la Ley No.9124 ni en el Código de Comercio, pues se trata de materias típicamente contractuales. Como podrá apreciar la Contraloría General, de no incluirse estas reglas en el Contrato, tendría el Ministerio que esperar quince años que restan del plazo del Contrato de Fideicomiso, para que por la vía de la liquidación total del fideicomiso, los bienes puedan retornar al patrimonio del Ministerio. Esto implica inutilizar bienes por muchos años, lo que resulta inaceptable e insostenible en el marco de principios constitucionales de eficiencia y eficacia.*
- *En igual sentido, el Fideicomiso recibió el derecho de uso de terrenos adquiridos previamente por el Ministerio, que por la razón ya expuesta no podrán ser desarrollados en el Fideicomiso, por lo que es necesario establecer la regla de extinción anticipada de ese derecho de uso.*
- *Debe indicarse que la adquisición de terrenos y el desarrollo de estudios y diseños, fue financiada, de manera legítima por el Fideicomiso, con cargo a los desembolsos provenientes del contrato de préstamo celebrado con el Banco Interamericano de Desarrollo con fundamento en la Ley No.9124. Inicialmente, la recuperación de esos fondos provenientes del préstamo, provendrían de los contratos de arrendamiento financiero. Sin embargo, al no ser posible ya ese medio de repago, es indispensable encontrar una solución, pues no resulta conveniente ni para el Fideicomiso, ni para el Ministerio, ni para el país, incurrir en dificultades para el pago de obligaciones adquiridas con el Banco Interamericano de Desarrollo. En este contexto, debe recordarse que el Ministerio ya había logrado concretar transferencias presupuestarias al Fideicomiso, por un monto total de ¢10,547,392,028. Por lo tanto, lo que procede es pagar los montos de los terrenos, estudios y diseños, con cargo ahora a esos fondos transferidos por el Ministerio, para saldar las obligaciones financieras adquiridas con el Banco Interamericano de Desarrollo.*
- *En igual sentido, una vez descontados los montos mencionados en el punto inmediato anterior, existirá un remanente de las transferencias realizadas por el Ministerio al fideicomiso, que también deber ser devueltos al Ministerio, sin que sea posible esperar quince años para que esto ocurra a la espera de la liquidación total del fideicomiso.*
- *Finalmente, existen dos obras en curso de ejecución, que son: Colegio Sotero Gonzales y Liceo Rural de Santa Rosa. Estos dos proyectos fueron debidamente adjudicados por el fideicomiso e iniciados según la programación que indicaba que serían concluidos dentro del plazo de cinco años de desarrollo y ejecución del proyecto. No obstante, estos dos proyectos han sufrido incidencias atribuibles a los respectivos contratistas, que han alterado el cronograma y existe una posibilidad real de que no sean concluidos dentro del plazo de los cinco años. En estos casos, a partir de principios constitucionales de eficiencia y eficacia (Resolución No. 14421-2004 de la Sala*

Constitucional), debe brindarse una solución que salvaguarde el patrimonio del Fideicomiso, que satisfaga la necesidad pública de la infraestructura y que permita honrar de manera eficiente las obligaciones con el Banco Interamericano de Desarrollo. Si no se permite la conclusión de estas obras que por razones no imputables al Fideicomiso sino a los contratistas de obra no podrán ser terminadas dentro del plazo de cinco años, quedarían obras inutilizables con un grado de avance amplio, se dejaría desatendida la necesidad pública y no se podrá recuperar los desembolsos del contrato de préstamo con el Banco Interamericano de Desarrollo por la vía prevista de los contratos de arrendamiento financiero. Este escenario no estaría ajustado a los referidos principios de eficiencia y eficacia, ni a los parámetros de interpretación previstos en el artículo 10 de la Ley General de la Administración Pública.

Estos temas que deben ser resueltos con ajustes al Contrato de Fideicomiso, pues la alternativa de dejar todo a la suerte de la liquidación total del Fideicomiso dentro de quince años, no es factible ni representa un curso de acción responsable de frente al interés público.

f. Reclasificación de partidas entre componentes del Contrato

A diciembre de 2019 se había venido trabajando con la Unidad Ejecutora del Proyecto sobre la necesidad de presentar ante el Ministerio de Hacienda la solicitud de reajuste del monto entre componentes con el propósito de ajustarlo a la realidad del Fideicomiso, considerando la corrección de los montos que se habían incluido en justificaciones anteriores asociados a la compra de terrenos y otros gastos en proyectos que no se van a concluir dentro del Fideicomiso, según la normativa del contrato de préstamo.

El trámite consiste en la presentación de los gastos entre componentes ante el Ministerio de Hacienda, con el propósito de que esta institución brinde su no objeción para su presentación posterior ante el Banco Interamericano de Desarrollo. Esto se deberá atenderse durante el primer trimestre del año 2020, de tal forma que se puedan realizar los informes de justificación de gastos de conformidad con la normativa que rige el contrato de préstamo.

g. Otros pagos

Al 31 de diciembre de 2019, los estados financieros del Contrato de préstamo incluyen otros pagos por US\$464,767 de los cuales US\$298,105 corresponden a la comisión por administración del Fideicomiso definida en la cláusula vigésima del Contrato de Fideicomiso. En esta cláusula se establece que “*el Banco Nacional, como fiduciario devengará un 0.30% anual calculado sobre la base del costo en que incurra y registre el fideicomiso para la realización de las obras de acuerdo con el cuadro 2 del punto 4 en el anexo único de la Ley del proyecto, exceptuando para este cálculo, los rubros de zonaje y equipamiento*”.

Se incluye además, el costo de la planta de tratamiento de aguas negras de la Escuela Finca La Caja por US\$19,992, impuestos municipales y seguros de los proyectos arrendados por US\$5,399, impuestos al valor agregado por US\$128,516 y US\$12,755 por concepto de impuestos municipales no reconocidos por el BID. El pago de la comisión por administración se canceló con los fondos provenientes de los rendimientos de las inversiones del Contrato de préstamo; el costo de la planta de tratamiento y los servicios e impuestos municipales deberán recuperarse vía reembolso por parte del MEP.

2018

h. Arrendamiento de obras

En fecha 23 de abril de 2018, se firmó el contrato de arrendamiento financiero del Liceo de Mata de Plátano y el Liceo Rural de San Isidro de León Cortés por US\$2,764,304 en donde el 58.46% corresponde al Liceo de Mata de Plátano y el 41.54% al Liceo Rural de San Isidro de León Cortés. Al 31 de diciembre de 2018 se han recibido ingresos producto de dichos arrendamientos por US\$331,245.

Durante el periodo 2018, se finalizaron 10 obras, las cuales a la fecha se mantienen bajo la modalidad de “Contrato de permiso de uso precario”.

Mediante esta figura, el Fiduciario, quien es el propietario de los derechos de uso de la propiedad permite que el MEP, en acatamiento de lo dispuesto en la Constitución Política, siendo la naturaleza fundamental de su gestión la tutela y regulación de la Educación Pública, pueda utilizar las instalaciones de forma temporal hasta que se forme el respectivo contrato de arrendamiento. La motivación de estos acuerdos se da para atender en forma urgente y en las condiciones en las que se encuentra, la necesidad de utilización de las instalaciones construidas con fondos del Contrato de préstamo.

Las obras en uso precario al 31 de diciembre de 2018 son:

Obra	Proceso	Fecha finalización construcción	Fecha de entrega	Estado
C.T.P. Tronadora	CP-13-2016	8/5/2018	mayo-2018	Uso Precario
C.T.P. Carrizal	CP-13-2016	3/7/2018	junio-2018	Uso Precario
Liceo Rural Londres de Quepos	LPI-02-2016	3/7/2018	junio-2018	Uso Precario
Colegio San Rafael	CP-13-2016	24/7/2018	agosto-2018	Uso Precario
Escuela Finca La Caja	LPI-01-2016	26/6/2018	junio-2018	Uso Precario
IEGB Colonia Del Valle	LPI-02-2016	8/9/2018	septiembre-2018	Uso Precario
Escuela Gran Samaria	LPI-02-2016	13/8/2018	octubre-2018	Uso Precario
C.T.P. Jose Daniel Flores	CP-14-2016	7/8/2018	septiembre-2018	Uso Precario
T.V. San Antonio de Zapotal	LPI-01-2017	27/10/2018	septiembre-2018	Uso Precario
Colegio Guararí	LPI-02-2016	7/8/2018	noviembre-2018	Uso Precario

A la fecha de este informe, no se han firmado aún los contratos de arrendamiento financiero.

i. Aporte patrimonial MEP

En fecha 28 de diciembre de 2018, el Fideicomiso recibió aporte patrimonial por parte del Ministerio de Educación Pública, según factura de Gobierno No.2000320438 por ¢10,547,392,028.

Este aporte corresponde a lo que indica el oficio USP-LEY-9124-877-2018 de fecha 20 de diciembre de 2018 en donde el MEP informa que según los fundamentos contenidos en la citada Ley, así como los compromisos establecidos en el contrato de Fideicomiso está la ejecución de 103 obras educativas con los recursos provenientes del préstamo con el BID por la suma de US\$167,524,234; no obstante, las proyecciones del Fiduciario indican que los recursos aportados por el BID solo serán suficientes para cubrir 55 obras. Sobre este particular, en La Gaceta No.214 del 19 de noviembre de 2018, se incluyó el decreto No.41-409 H, en el cual se aumenta la sub partida presupuestaria No.70107 Fondos del fideicomiso para gasto de capital en ¢10,547,392,028 con el concepto “para financiar 48 obras del proyecto de construcción y equipamiento de infraestructura educativa del Ministerio de Educación Pública a nivel nacional de acuerdo con la Ley 9124”.

j. Otros pagos

Al 31 de diciembre de 2018, los estados financieros del Contrato de préstamo incluyen US\$186,144 los cuales corresponden a la comisión por administración del Fideicomiso definida en la cláusula vigésima del Contrato de Fideicomiso por US\$174,309. En esta cláusula se establece que “el Banco Nacional, como fiduciario devengará un 0.30% anual calculado sobre la base del costo en que incurra y registre el fideicomiso para la realización de las obras de acuerdo con el cuadro 2 del punto 4 en el anexo único de la Ley del proyecto, exceptuando para este cálculo, los rubros de zonaje y equipamiento”.

Se incluye además, el costo de la planta de tratamiento de aguas negras de la Escuela Finca La Caja por US\$11,760 y US\$75 por concepto de servicios e impuestos municipales del Colegio de Mata de Plátano. El pago de la comisión por administración se canceló con los fondos provenientes de los rendimientos de las inversiones del Contrato de préstamo; el costo de la planta de tratamiento y los servicios e impuestos municipales deberán recuperarse vía reembolso por parte del MEP.

k. Prorratio de costos

Al 31 de diciembre de 2018 y debido a que según mandato del MEP se tiene estimado concluir 55 obras con los fondos del Contrato de préstamo, la administración del Fideicomiso decidió prorratio los saldos correspondientes a comisiones SINPE pagadas, publicaciones y servicios de auditoría externa entre los proyectos vigentes. En consecuencia, se imputaron al periodo 2018 dichos costos a los componentes específicos por obra.

La distribución o prorratio de los costos correspondientes a comisiones SINPE pagadas, publicaciones y servicios de auditoría externa, entre los proyectos que finalmente resultaron adjudicados y que contaban con contenido presupuestario para su ejecución (55), se realizó tomando en cuenta a la fecha de dicho ejercicio los costos estimados (o reales para los que estuvieran finalizados) y las sumas acumuladas en esos rubros, de tal forma que proporcionalmente los proyectos que concentraban mayor inversión, asumían también una proporción mayor de esos costos.

Nota 16. Contingentes y subsecuentes

a) Juicios entablados contra la Unidad Ejecutora

Mediante oficio D.J.DA-024-2020 de fecha 4 de marzo de 2020 y correo electrónico de fecha 14 de abril de 2020, la Dirección Jurídica del Banco Nacional de Costa Rica indicó que a la fecha no se tramitan en esa Dirección procesos judiciales referentes al Fideicomiso No.1099 MEP-BNCR.

Según se desprende de la nota suscrita por el Lic. Allan Nicoleyson Sáenz, en fecha 31 de marzo de 2020 y correo electrónico de fecha 13 de abril de 2020, existen los siguientes reclamos presentados por contratistas:

1. Reclamo presentado por Edificar en fecha 16 de octubre de 2019 por un monto de US\$99,404. Se está a la espera de que el reclamante remita la información necesaria para continuar con el trámite.
2. Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019, se recibieron 3 reclamos presentados por el Consorcio IDECO-RUCO-GCI según el siguiente detalle:
 - a. LPI-01-2017 por un monto de US\$1,028,818
 - b. LPI-02-2016 por un monto de US\$1,730,607
 - c. LPI-04-2016 por un monto de US\$2,650,174

Dichos reclamos han sido recientemente recibidos, se encuentran en análisis.

b) Procesos de contratación

A la fecha de este informe, se mantienen los siguientes compromisos vigentes:

2019

Fecha formalización de contrato	Factura / contrato / nombre del proceso de contratación	Detalle	Proveedor		Monto contrato US \$		Monto desembolsado	Estado	Observaciones	% de avance de las obras/ servicios	Fecha finalización de contrato
Gustavo 28/02/2018 Tatiana 26/02/2018	SCI-01-2018 Arqueologo \$20.000	Una adenda para cada consultor (ampliado el plazo hasta el 07/03/2020).	Contrato #94-2018 Tatiana Hidalgo Orozco y Contrato #95-2018 Gustavo Adolfo Gómez.		Por demanda, diferentes entregables.	US\$	12,200	Vigente	N/A	Por demanda	07-03-2020
02-06-2017	SCI-02-2017 Abogado autenticaciones	Dos adendas (primera agregar un servicio, segunda adenda ampliado el plazo hasta el 07/03/2020).	Contrato #77-2017 Rodolfo Cortés Rosabal.		Por demanda, diferentes entregables.	US\$	34,769	Vigente	N/A	Por demanda	07-03-2020
10-01-2019	SCI-14-2017 Abogado administración contractual	En trámite adenda #1 (ampliando el plazo hasta el 23/06/2020).	Contrato #097-2019 Victoria Medrano Guevara.		Por demanda, diferentes entregables.	US\$	4,157	Vigente	N/A	Por demanda	07-03-2020
13-12-2019	CP-01-2018 Seguridad de Centros Educativos y Terrenos	En trámite adenda #1 (ampliando el plazo hasta el 23/06/2020).	Contrato #098-2019 Seguridad y Vigilancia Sevin LTDA.		Por demanda	US\$	0	Vigente	N/A	Por demanda	07-03-2020
28-11-2018	CP-02-2018 Jardinería y Seguridad	Dos adendas (primera adenda ampliado el plazo hasta el 27/01/2020, segunda ampliado el plazo hasta el 23/06/2020).	Suplidora Hotelera Santamaria S.A.		Por demanda, diferentes entregables.	US\$	127,393	Vigente	N/A	Por demanda	27-01-2020
16-08-2017	SBCC-01-2016 Unidad de supervisión	Cinco adendas (prueba de laboratorio, muta, modificación del informe de cierre, ampliación de plazo hasta el 07/03/2020 y ampliación de plazo hasta el 23/06/2020).	Contrato #82-2017 CIA Asesora de Construcción e Ingeniería CACISA S.A y C.S.I. Ingenieros S.A.		Por demanda, diferentes entregables.	US\$	5,895,291	Vigente	N/A	Por demanda	07-03-2020
30-01-2018	LPI-04-2016 D+C+E Lote 1 y 4	Seis centros educativos, en dos lotes (lote #1 y #4 de la LP4-2016).	Edica Ltda.	US\$	16,657,484	US\$	13,833,159	Vigente	Monto contrato (US\$16.638.511,63) + órdenes modificación - deducción permisos (US\$18.972,26)= US\$16.657.483,89.	97%	31-03-2020
07-02-2018	LPI-04-2016 D+C+E Lote 3	Cuatro centros educativos, en un lote (lote #3 de la LP4-2016).	Edica Ltda.	US\$	10,307,672	US\$	6,818,026	Vigente	Monto contrato (US\$9.762.336,47) + órdenes modificación - deducción permisos (US\$545.335,09)= US\$10.307.671,56.	92%	26-01-2020
23-01-2018	LPI-04-2016 D+C+E Lote 2	Ocho centros educativos, en un lote (lote #2 de la LPI-04-2016)	Consorcio Ruco Ideco GCI.	US\$	8,748,799	US\$	7,827,011	Vencido	Monto contrato (US\$8.194.652,70) + órdenes modificación - deducción permisos (US\$554.146,07)= US\$8.748.798,77.	90%	12-06-2019
26-10-2017	LPI-01-2017 D+C+E Lote 1 y 5	Seis centros educativos, en dos lote (lote #1 y # 5 de la LPI-01-2017).	Consorcio Beta – La Perla.	US\$	19,982,782	US\$	19,503,133	Vigente	Monto contrato (US\$19.934.045,76) + órdenes modificación - deducción permisos (US\$48.735,89) =US\$19.982.781,65.	90%	22-01-2020
26-10-2017	LPI-01-2017 D+C+E Lote 2	Tres centros educativos, en un lote (lote #2 de la LPI-01-2017).	Consorcio Ruco Ideco GCI.	US\$	7,176,595	US\$	2,563,457	Vigente	Monto contrato (US\$6.146.149,50) + órdenes modificación - deducción permisos (US\$1.030.445,28) = US\$7.176.595,18.	10%	Prórroga
09-11-2017	LPI-01-2017 D+C+E Lote 3	Tres centros educativos, en un lote (lote #3 de la LPI-01-2017).	Consorcio Epik.	US\$	5,497,860	US\$	5,310,886	Vigente	Monto contrato (US\$5.413.262,58) + órdenes modificación - deducción permisos (US\$84.597,19) =US\$5.497.859,77.	97%	09-08-2019

2019

Fecha formalización de contrato	Factura / contrato / nombre del proceso de contratación	Detalle	Proveedor		Monto contrato US \$		Monto desembolsado	Estado	Observaciones	% de avance de las obras/ servicios	Fecha finalización de contrato
27-10-2017	LPI-01-2017 D+C+E Lote 4	Tres centros educativos, en un lote (lote #4 de la LPI-01-2017).	Copisa Constructora Pirenaica.	US\$	8,271,398	US\$	7,927,979	Vigente	Monto contrato (US\$8.166.139,28) + órdenes modificación - deducción permisos (US\$105.258,49)=US\$8.271.397,77.	95%	Prórroga
13-06-2017	LPI-02-2016 D+C+E Lote 1	Dos centros educativos, en un lote (lote #1 de la LPI-02-2016).	Edificadora Centroamericana Rapiparedes.	US\$	11,832,605	US\$	11,087,101	Vigente	Monto contrato (US\$10.963) + órdenes modificación - deducción permisos (US\$869.604,58)=US\$11.832.604,58.	90%	14-07-2020
13-06-2017	LPI-02-2016 D+C+E Lote 2	Tres centros educativos, en un lote (lote #2 de la LPI-02-2016).	Consorcio Ideco Ruco GCL.	US\$	6,078,799	US\$	5,793,918	Vencido	Monto contrato (US\$5.885.279,35) + órdenes modificación - deducción permisos (US\$193.519,81)=US\$6.078.799,16.	90%	11-10-2020
12-06-2017	LPI-02-2016 D+C+E Lote 6	Un centro educativo, en un lote (lote #6 de la LPI-02-2016).	Consorcio JCB-ROCK Constructions.	US\$	7,906,503	US\$	5,901,551	Vencido	Monto contrato (US\$7.754.626,58) + órdenes modificación - deducción permisos (US\$151.876,60)=US\$7.906.503,18.	76%	02-02-2020
28-04-2017	SCI-22-2016 Ing Civil o en Construcción supervisor para Escuela Finca La Caja y la Escuela San José	Anuencia del profesional a continuar hasta que finalicen las obras.	Contrato #52-2017 Francisco Llobet Matamoros.		Por demanda, diferentes entregables.	US\$	48,679	Vigente	N/A	Por demanda	Hasta que finalicen los entregables
23-05-2017	SCI-18-2016 Arquitecto supervisor para Escuela Finca La Caja y la Escuela San José	Anuencia del profesional a continuar hasta que finalicen las obras.	Contrato #60-2017 Ibo Bonilla Oconitrillo.		Por demanda, diferentes entregables.	US\$	53,259	Vigente	N/A	Por demanda	Hasta que finalicen los entregables
30-08-2017	SCI-19-2016 Electromecanico para Escuela Finca La Caja y la Escuela San José	Adenda 1 modificar fecha de entrega de reportes. Anuencia del profesional a continuar hasta que finalicen las obras.	Contrato #61-2017 Javier Segura Ramirez.		Por demanda, diferentes entregables.	US\$	69,263	Vigente	N/A	Por demanda	Hasta que finalicen los entregables
07-06-2017	SCI-21-2016 Gerente de Obras para Escuela Finca La Caja y la Escuela San José	Anuencia del profesional a continuar hasta que finalicen las obras.	Contrato #62-2017 Álvaro Lanzoni Rodriguez.		Por demanda, diferentes entregables.	US\$	105,450	Vigente	N/A	Por demanda	Hasta que finalicen los entregables
14-12-2015	SCI-06-2015 Abogada y Notaria compra terrenos	Anuencia del profesional a continuar hasta que finalicen las obras.	Sin número de contrato (Hazel P Cordero Bogantes).		Por demanda, diferentes entregables.	US\$	28,438	Vigente	N/A	Por demanda	Hasta que finalicen los entregables
26-01-2018	CP-01-2017 topografia	Anuencia del profesional a continuar hasta que finalicen las obras.	Contrato 91-2017 C Y F Topografia y Arquitectura S.A.		Por demanda, diferentes entregables.	US\$	12,784	Vigente	N/A	Por demanda	23-06-2020
					US\$		<u>102,460,497</u>		<u>92,957,904</u>		

2018

Fecha formalización de contrato	Factura / contrato / nombre del proceso de contratación	Detalle	Proveedor		Monto contrato US \$	Desembolso	Estado	Observaciones	% de avance de las obras/ servicios	Fecha finalización de contrato
23-06-2015	SBCC-01-2015	Unidad Ejecutora del proyecto	Consorcio Calvi -FSA	US\$	4,537,365	3,030,309	En ejecución	N/A	87%	30-06-2019
16-03-2016	SBCC-02-2015	Auditoria Externa	Crowe Horwath (antes Despacho Lara Eduarte)		44,000	44,000	En ejecución	Se ha tramitado 1 Adenda.	75%	Periodo 2019
15-06-2017	CP-14-2016	Diseño y Construcción de Canchas Multiusos	Construcciones Peñaranda		2,675,152	921,811	En ejecución	2 de las 3 canchas asignadas en este proceso se encuentran en ejecución, la otra ya se concluyó.	Colegio Venecia: 10% Colegio de Jimenez: 30%	Hasta finalizar la ejecución de las 2 canchas.
12/06/2016 28/06/2016 21/06/2016	SCI-01-2016	Estudios Ambientales	Javier Esquivel Font, Mario Harley Bolaños, Montserrat Rojas Molina		Monto variable, por demanda	36,810	En ejecución	Se tramitaron 2 adendas para cada consultor.	Por demanda	El plazo necesario para concluir las labores de acompañamiento hasta obtener la viabilidad ambiental de SETENA para cada Centro.
24/07/2016 17/08/2016 13/06/2016 20/06/2016 16/08/2016 28/07/2016 06/06/2017 06/06/2017 08/06/2017	SCI-02-2016	Anteproyectos	Bruno Stagno, Ramón Pendones, Hernán Hernández, Alberto Reifer, José Flasterstein, Fausto Calderón, Maggi Cercone, Isidro Ramirez, Ibo Bonilla		Monto variable, por demanda	15,849	En ejecución	Hernán Hernández, Fausto Calderón e Isidro Ramirez cuentan con 1 adenda cada uno.	Por demanda	Hasta finalizar due diligence/ tramitología.
08/05/2017 17/05/2017	SCI-13-2016	Arquitecto UI Canchas	Luis Miguel Herrero, Isidro Ramirez		Monto variable, por demanda	33,364	En ejecución	Cuenta con 1 Adenda cada uno.	Por demanda	Hasta finalizar la construcción de todas las obras establecidas en el contrato.
20/04/2017 08/05/2017	SCI-14-2016	Electromecánico UI Canchas	Braulio Bonilla, Carlos Vargas Espinoza		Monto variable, por demanda	75,482	En ejecución	Cuenta con 1 Adenda cada uno.	Por demanda	Hasta finalizar la construcción de todas las obras establecidas en el contrato.
20/04/2017 30/03/2017	SCI-15-2016	Regente Ambiental UI Canchas	Rebeca Alfaro Alvarado, Leonel Esquivel Font		Monto variable, por demanda	18,050	En ejecución	N/A	Por demanda	Hasta finalizar la construcción de todas las obras establecidas en el contrato.
05/04/2017 18/05/2017	SCI-16-2016	Gerente de Obra UI Canchas	Miguel Artavia, Jose Rodolfo Ortiz		Monto variable, por demanda	73,250	En ejecución	Cuenta con 1 Adenda cada uno.	Por demanda	Hasta finalizar la construcción de todas las obras establecidas en el contrato.
08/05/2017 08/05/2017	SCI-17-2016	Ingeniero Civil UI Canchas	Carlos Herrera Giri, Federico Arce Miranda		Monto variable, por demanda	52,793	En ejecución	Cuenta con 1 Adenda cada uno.	Por demanda	Hasta finalizar la construcción de todas las obras establecidas en el contrato.
23-05-2017	SCI-18-2016	Arquitecto UI EFC y ESJ	Ibo Bonilla		Monto variable, por demanda	26,340	En ejecución	Cuenta con 1 Adenda.	Por demanda	Hasta finalizar la construcción de todas las obras establecidas en el contrato.
08-06-2017	SCI-19-2016	Electromecánico UI EFC y ESJ	Javier Segura Ramirez		Monto variable, por demanda	41,711	En ejecución	Cuenta con 1 Adenda.	Por demanda	Hasta finalizar la construcción de todas las obras establecidas en el contrato.

2018

Fecha formalización de contrato	Factura / contrato / nombre del proceso de contratación	Detalle	Proveedor		Monto contrato US \$	Desembolso	Estado	Observaciones	% de avance de las obras/ servicios	Fecha finalización de contrato
27-03-2017	SCI-20-2016	Regente Ambiental UI EFC y ESJ	Javier Esquivel Font		Monto variable, por demanda	16,800	En ejecución	N/A	Por demanda	Hasta finalizar la construcción de todas las obras establecidas en el contrato.
07-06-2017	SCI-21-2016	Gerente de Obra UI EFC y ESJ	Alvaro Lanzoni		Monto variable, por demanda	67,600	En ejecución	Cuenta con 1 Adenda.	Por demanda	Hasta finalizar la construcción de todas las obras establecidas en el contrato.
28-04-2017	SCI-22-2016	Ingeniero Civil UI EFC y ESJ	Francisco Llobet Matamoros		Monto variable, por demanda	35,548	En ejecución	Cuenta con 1 Adenda.	Por demanda	Hasta finalizar la construcción de todas las obras establecidas en el contrato.
13/06/2017, 13/06/2017, 08/06/2017, 13/06/2017, 12/06/2017	LPI-02-2016	D+C+E de 14 Centros Educativos	Edificadora Centroamericana Rapiparedes, IDECO-RUCO, Navarro y Aviles, Edificadora Centroamericana Rapiparedes, JCB- Rock Construccions		47,195,859	31,606,755	En ejecución	Cada obra tiene un plazo de ejecución variable.	CTP San Rafael: 99% Colegio Puente de Piedra: 80% Colegio Occidental: 99% Liceo Académico Llano Los Angeles: 90% Liceo Los Angeles: 99% IEGB Colonia del Valle: 100% Escuela Gran Samaria: 100% Colegio Guarari: 100% Liceo Rural Londres de Aguirre: 100% Unidad PED. Sotero González B.: 5% Escuela Enseñanza Especial Santa Ana: 65% Escuela San Isidro: 95%	Hasta finalizar la construcción de todas las obras establecidas en el contrato.
20-06-2017	LPI-03-2016	C+E Escuela San José	CONTEK S.A		1,488,768	1,158,991	En ejecución	Cada obra tiene un plazo de ejecución variable.	Escuela San José: 95%	Hasta finalizar la construcción de todas las obras establecidas en el contrato.
23/01/2018, 30/01/2018, 07/02/2018	LPI-04-2016	Diseño, Construcción y Equipamiento de 4 Lotes de (10) Centros Educativos y (8) canchas Multiuso)	EDICA LIMITADA CONSORCIO IDECO/RUCO/GSI		34,595,500	4,436,909	En ejecución	Cada obra tiene un plazo de ejecución variable.	TV IDA San Luis: Sin Orden de inicio TV Los Jazmines B: 5% Escuela Santa Cecilia: 5% Liceo Quebrada Grande: 10% Liceo Rural Nueva Guatemala: 30 % Colegio Katira: 85% CTP Santa Lucia: Sin Orden de inicio CTP Hojancha: 75% CTP Liberia: 75% CTP 27 de Abril: 50% Escuela La Bomba: 85% Liceo Santa Marta: 85% Escuela Yanuario Quesada: 90% Escuela Finca 6-11: sin Orden de inicio Escuela Granadilla Norte: Sin Orden de inicio TV El Jardín: 40% Escuela Las Nubes 1% CTP Alajuelita: 1%	Hasta finalizar la construcción de todas las obras establecidas en el contrato.
16-08-2017	SBCC-01-2016	Firma de Supervisión	CACISA		Monto variable, por demanda	1,603,188	En ejecución	Se han tramitado 4 Adendas.	Por demanda	07-03-2020
26-01-2018	CP-01-2017	Servicios de Topografía	CYF topografía y Arquitectura		Monto variable, por demanda	10,747	En ejecución	N/A	Por demanda	07-03-2020
02-06-2017	SCI-02-2017	Abogado y Notario para certificar Documentos y Autenticar Firmas	Rodolfo Cortés Rosabal		Monto variable, por demanda	12,622	En ejecución	Se han tramitado 2 Adendas.	Por demanda	07-03-2020

2018

Fecha formalización de contrato	Factura / contrato / nombre del proceso de contratación	Detalle	Proveedor		Monto contrato US \$	Desembolso	Estado	Observaciones	% de avance de las obras/ servicios	Fecha finalización de contrato
13-07-2017	SCI-03-2017	Ingeniero Electricista para el todo programa	Ing. Braulio Bonilla		Monto variable, por demanda	0	Sin orden de inicio	Este proceso esta vigente, pero aun no cuenta con orden de inicio.	Por demanda	El plazo se dará hasta emitir la orden de inicio
13-07-2017	SCI-04-2017	Ingeniero Mecanico para todo el programa	Carlos Cordero		Monto variable por demanda	0	Sin orden de inicio	Este proceso esta vigente, pero aun no cuenta con orden de inicio.	Por demanda	El plazo se dará hasta emitir la orden de inicio
26/10/2017 26/10/2017 09/11/2017 27/10/2017	LPI-01-2017	Diseño, Construcción y Equipamiento de 17 Centros Educativos y 10 Canchas Multiuso	Consorcio Beta- La Perla, IDECO-RUCO, Consorcio EPIK, Constructora COPISA-PIRENAICA		39,659,597	9,561,061	En ejecución	Cada obra tiene un plazo de ejecución variable.	Liceo Rural el Venado: 60% TV Valle Verde: 88% Liceo Rural Santa Rosa: 11% Escuela Azul: 1% Liceo de Cuajiniquil: 82% Liceo Rural Islas Chirripó: 7 % TV las Colonias: 69 % TV San Antonio de Zapotal : 100% TV Barra Parismina: 25% Liceo de Cascajal: 16 % Escuela la Hermosa: 45 % Escuela Nuevo Amanecer: 96% Colegio Quebrada Ganado: 34 % Liceo San Antonio del Humo: 82 % Liceo Rural San José : 0%	Hasta finalizar la construcción de todas las obras establecidas en el contrato.
Ambos 28/02/2018	SCI-01-2018	Servicios en Arqueología	Tatiana Hidalgo Orozco Gustavo Adolfo Gomez		Monto variable, por demanda	10,000	En ejecución	Se tramitó una Adenda.	Por demanda	07-03-2020
21/06/2016 / 08/06/2016	CP-06-2016	Laboratorio de Materiales	Vieto y Asociados, CACISA		Monto variable, por demanda	3,307	En ejecución	N/A	Contrato por demana	29-01-2019
14-06-2017	CP-13-2016	Diseño y Construcción de Canchas Multiusos	Harold Céspedes Cortés		1,267,450	1,198,876	En ejecución	N/A	100%	08-08-2018
31-05-2017	LPI-01-2016	C+E Escuela Finca La Caja	Proin S.A.		6,427,092	3,338,228	En ejecución	N/A	100%	13-06-2018
					US\$	<u>137,890,783</u>	<u>57,430,401</u>			

c) Eventos subsecuentes

Entre la fecha de cierre al 31 de diciembre de 2019 y la presentación de los estados financieros no tuvimos conocimiento de otros hechos que puedan tener en el futuro influencia significativa en el desenvolvimiento de las operaciones del Contrato de préstamo o en sus estados financieros.

Nota 17. Autorización para emisión de estados financieros

La Dirección de Fideicomisos autorizó la emisión de los estados financieros básicos y notas del Contrato de préstamo al 31 de diciembre de 2019, con fecha 27 de abril de 2020.