



**DESPACHO  
LUIS CARLOS UMAÑA, ASOCIADOS Y SUCESTORES**

CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS - CONSULTORES  
(FUNDADO EN 1957)

Miembro de  
**SMS**  
Latinoamérica

**FUNDACIÓN CIUDADANIA ACTIVA  
(FCA)**

**DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL PROGRAMA No. ATN/JO-16359-CR, SUSCRITO CON EL  
BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

**MARZO DEL 2020**



San José, 12 de marzo del 2020.

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A la Fundación Ciudadanía Activa (FCA)  
y al Banco Interamericano de Desarrollo (BID)  
Presente**

**Programa:** “Empoderamiento humano y productivo para pueblos indígenas y afrodescendientes de Costa Rica”

### ***Opinión:***

Hemos auditado los Estados Financieros del Programa “Empoderamiento humano y productivo para pueblos indígenas y afrodescendientes de Costa Rica”, ejecutado por Fundación Ciudadanía Activa (FCA) y financiado con recursos del Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/JO-16359-CR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes propios de la Fundación Ciudadanía Activa (FCA), los cuales comprenden los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, y el Estado de Inversiones Acumuladas y los Estados de Activos y Aportes por los años terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del Programa “Empoderamiento humano y productivo para pueblos indígenas y afrodescendientes de Costa Rica” por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la Cláusula Contractual Décimo Tercero (iii) del Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/JO-16359-CR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

### ***Base de la Opinión:***

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 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 de la Fundación Ciudadanía Activa (FCA), de conformidad con los requerimientos de Ética aplicables a nuestra auditoría de los Estados Financieros en Costa Rica, 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.

### ***Párrafo de Énfasis –Base Contable y Restricción a la Distribución y la Utilización:***

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 1.b de los Estados Financieros en la que se describe la Base Contable. Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa “Empoderamiento humano y productivo para pueblos indígenas y afrodescendientes de Costa Rica” en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/JO-16359-CR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los Estados Financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la Fundación Ciudadanía Activa (FCA) y para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debería ser distribuido o utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco o de la Fundación Ciudadanía Activa.



-2-

Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

***Responsabilidad de la Administración en Relación con los Estados Financieros:***

La Dirección de la Fundación Ciudadanía Activa es la responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la Cláusula Contractual No. Décimo Tercero (iii) del Contrato de Préstamo No. ATN/JO-16359-CR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales Estados Financieros estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

***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 incorrección material debida 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 NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

***Otros Asuntos:***

Se citan:

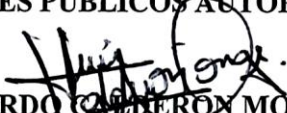
***1. Declaración sobre el Control Interno del Programa:***

No se observan situaciones que indiquen incumplimiento en el Sistema de Control Interno puesto en operación, y todos los gastos realizados se han efectuado conforme al propósito específico en el Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica No Reembolsable No ATN/JO-16359-CR, del Banco Interamericano de Desarrollo, durante los períodos sometidos a nuestras auditorías.

***2. Reporte sobre otros Requerimientos Legales y/o Regulatorios:***

No se observaron situaciones que indiquen incumplimiento de las Cláusulas Financieras del Contrato de Préstamo de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/JO-16359-CR, del Banco Interamericano de Desarrollo, durante los períodos sometidos a nuestras auditorías.

**DESPACHO LUIS CARLOS UMAÑA, ASOCIADOS & SUCESTORES  
CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS**

  
**LIC. LUIS EDUARDO CALDERÓN MONGE, SOCIO**  
CPA No. 1877

**POLIZA DE FIDELIDAD No. 0 116 FIG 7  
VENCE: 30 DE SETIEMBRE DEL 2020  
EXENTO DEL TIMBRE DE LEY No.6663  
POR DISPOSICION DE SU ARTICULO No.8.**



- 3 -

**FUNDACIÓN CIUDADANIA ACTIVA**  
**ESTADOS DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**  
**(Expresados en US Dólares- Nota 1-b)**

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
<b><u>EFECTIVO RECIBIDO:</u></b>		
Banco Interamericano de Desarrollo Contrato de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/JO-16359-CR.	US\$653.509*	US\$ 389.730
<b><u>TOTAL EFECTIVO RECIBIDO:</u></b>	<b>653.509</b>	<b>389.730</b>
<b><u>DESEMBOLSOS EFECTUADOS:</u></b>		
Banco Interamericano de Desarrollo Contrato de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/JO-16359-CR.	US\$ 635.364	US\$ 313.029
<b><u>TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS:</u></b>	<b>635.364</b>	<b>313.029</b>
<b><u>EFECTIVO DISPONIBLE:</u></b>		
Banco Interamericano de Desarrollo Contrato de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/JO-16359-CR.	US\$ 18.145	US\$ 76.701
<b><u>TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE:</u></b>	<b>US\$ 18.145</b>	<b>US\$ 76.701</b>

*\*Incluye US\$601, de Intereses Ganados S/Fondos BID.*



- 4 -

**FUNDACIÓN CIUDADANIA ACTIVA**  
**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**(Expresado en US Dólares- Nota 1-b)**

<b><u>NOMBRE DE CATEGORÍAS DE INVERSIONES</u></b>	<b><u>COSTO DEL PROGRAMA</u></b>			<b><u>SUMAS GASTADAS</u></b>			<b><u>SALDO DEL PRESUPUESTO</u></b>		
	<b><u>BID*</u></b>	<b><u>Aportes de Contrapartida</u></b>	<b><u>Total</u></b>	<b><u>BID**</u></b>	<b><u>Aportes de Contrapartida</u></b>	<b><u>Total</u></b>	<b><u>BID</u></b>	<b><u>Aportes de Contrapartida</u></b>	<b><u>Total</u></b>
<b>Componente I-</b> Mapeo Social y Planificación de Desarrollo Comunitario	US\$179.365	US\$46.000	US\$225.365	US\$160.863	US\$15.473	US\$176.336	US\$18.502	US\$30.527	US\$49.029
<b>Componente II-</b> Creación de Capacidad y Fortalecimiento Institucional	249.792	60.000	309.792	204.810	7.607	212.417	44.982	52.393	97.375
<b>Componente III-</b> Empoderamiento Económico y Seguridad Alimentaria	274.144	156.000	430.144	230.756	135.752	366.508	43.388	20.248	63.636
<b>Componente IV-</b> Auditoria, Evaluación y Diseminación	77.312	26.000	103.312	38.935	0	38.935	38.377	26.000	64.377
Incidentes	9.000	0	9.000	0	0	0	9.000	0	9.000
<b>TOTALES</b>	<b>US\$789.613</b>	<b>US\$288.000</b>	<b>US\$1.077.613</b>	<b>US\$635.364</b>	<b>US\$158.832</b>	<b>US\$794.196</b>	<b>US\$154.249</b>	<b>US\$129.168</b>	<b>US\$283.417</b>
<b>PORCENTAJES</b>	<b>73%</b>	<b>27%</b>	<b>100%</b>	<b>80%</b>	<b>20%</b>	<b>100%</b>	<b>54%</b>	<b>46%</b>	<b>100%</b>

\*Se han modificado varias partidas presupuestarias por acuerdos entre el BID y la FCA, cuyas modificaciones han sido aprobadas e incluso se muestran en el Reporte LFM-1.

\*\*Incluye hasta la Rendición de Cuentas (Solicitud No. 7), de fecha 31 de diciembre del 2019.



-5-

**FUNDACIÓN CIUDADANIA ACTIVA**  
**ESTADOS DE ACTIVOS Y APORTES**  
**(Expresados en US Dólares- Nota 1-b)**

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
<b><u>ACTIVOS</u></b>		
Efectivo en Bancos - Nota 2	US\$ 18.145	US\$ 76.701
Estado de Inversiones Acumuladas del Programa- Nota 3	794.195	367.575
<b><u>TOTAL DE LOS ACTIVOS</u></b>	<b><u>US\$812.340</u></b>	<b><u>US\$ 444.276</u></b>
<b><u>APORTES</u></b>		
Aportes del BID (Incluye Intereses)- Nota 4	US\$653.508	US\$ 389.730
Aportes de Contrapartida- Nota 5	158.832	54.546
	812.340	444.276
Contingencias- Nota 6		
<b><u>TOTAL DE LOS APORTES</u></b>	<b><u>US\$812.340</u></b>	<b><u>US\$ 444.276</u></b>



**DESPACHO**  
**LUIS CARLOS UMAÑA, ASOCIADOS Y SUCESTORES**

CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS - CONSULTORES  
(FUNDADO EN 1957)

Miembro de



**Latinoamérica**

- 6 -

**FUNDACIÓN CIUDADANIA ACTIVA  
(FCA)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**





- 7 -

**FUNDACIÓN CIUDADANÍA ACTIVA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

**NOTA 1- OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS**  
**CONTABLES:**

**a) Organización y Descripción del Programa:**

La Fundación Ciudadanía Activa, con cédula jurídica No. 3-006-273068, es un Organismo NO Gubernamental, sin fines de lucro, creado en el año 2000 con el objeto de promover programas para mejoramiento de calidad de vida de los costarricenses en situación de pobreza o pobreza extrema, promoción de condiciones para lograr vida digna para personas en esa condición, fortalecimiento, capacidades, oportunidades de empleo, derechos humanos, la participación ciudadana, el desarrollo del Capital Social y la ejecución de proyectos sociales en Costa Rica, principalmente por medio de programas de mejoramiento de calidad de vida, fortalecimiento de capacidades, promoción de condiciones, tanto de grupos y comunidades que presentan vulnerabilidad o riesgo social.

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por medio del contrato suscrito, financia en parte el Programa “Empoderamiento humano y productivo para pueblos indígenas y afrodescendientes de Costa Rica”. Como objetivo y/o fin del Programa se tiene aumentar el acceso a servicios básicos y oportunidades económicas para pueblos indígenas y afrodescendientes en el Municipio de Talamanca<sup>1)</sup>, a través de la planificación participativa, capacitación y asistencia técnica. Por lo tanto, el Proyecto apoyará a organizaciones comunitarias a desarrollar vínculos sostenibles con las Instituciones Públicas, permitiéndoles acceder mejor a los recursos públicos y promover una mayor prestación de servicios mediante la formulación de propuestas técnicamente rigurosas. Además, el Proyecto proporcionará capacitación y talleres a los funcionarios del Gobierno local en la prestación de servicios culturalmente adecuados. Dentro del Programa, se establecen varios Componentes, cuyas categorías se expresan en las Notas del presente Dictamen y se refieren a:

**COMPONENTE I-** Mapeo Social y Planificación de Desarrollo Comunitario.

**COMPONENTE II-** Desarrollo de Capacidades y Fortalecimiento Institucional.

**COMPONENTE III-** Empoderamiento Económico y Seguridad Alimentaria.

**COMPONENTE IV-** Auditoria, Evaluación y Disseminación.

Incidentes.

**b) Principales Políticas de Contabilidad:**

Las principales políticas de contabilidad se detallan a continuación:

- **Registros:** Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el Capítulo “IPSAS Base de Caja- *Informes Financieros bajo la base de contabilidad de Caja*”
- **Moneda:** Los registros de contabilidad del Programa son llevados en US\$ dólares. La equivalencia en US\$ dólares del dinero recibido y de los gastos efectuados en moneda local, en este caso el colón costarricense y de otras monedas, se registran en US\$ dólares estadounidenses, al tipo de cambio del día.





- 8 -

**NOTA 2- EFECTIVO EN BANCOS:**

El Efectivo en Bancos es el disponible al 31 de diciembre del 2019 y 2018, y que ésta en la cuenta bancaria de la FCA, siendo la siguiente:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Banco BAC San José, S.A. (Cta. No.919903039)	US\$ 18.145	US\$ 76.701
	<b>US\$ 18.145</b>	<b>US\$ 76.701</b>

Los anteriores saldos fueron verificados y confirmados, vía conciliación bancaria y estado de cuenta.

**NOTA 3- ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA:**

El Programa se presenta en detalle en el Estado de Inversiones Acumuladas, cuya fuente es:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Banco Interamericano de Desarrollo (BID).	US\$ 635.364	US\$ 313.029
Fundación Ciudadanía Activa (FCA)	158.832	54.546
	<b>US\$ 794.196</b>	<b>US\$ 367.575</b>

Para el detalle condensado según Categorías de Inversión y Fuente de Financiamiento, véase el Estado de las Inversiones Acumuladas en la Página No. 4 de este Informe.

**NOTA 5- APORTES DEL BID:**

La composición de los Aportes del BID, es la siguiente:

1. Un desembolso en el mes de diciembre del 2017, a nombre de la Fundación Ciudadanía Activa.	US\$ 189.583
2. Un desembolso en el mes de julio del 2018, a nombre de la Fundación Ciudadanía Activa.	200.147
<b><u>Saldo al 31 de Diciembre del 2018</u></b>	389.730
3. Un desembolso en el mes de abril del 2019, a nombre de la Fundación Ciudadanía Activa.	151.147
4. Un desembolso en el mes de setiembre del 2019, a nombre de la Fundación Ciudadanía Activa.	112.031
<b>Subtotal- BID</b>	652.908 1)
5. Más Intereses Ganados S/Fondos BID, en el año 2019	601
<b><u>Saldo al 31 de Diciembre del 2019</u></b>	<b>US\$ 653.509</b>

**1) Conciliado con el Reporte LMS-1.**

Los desembolsos realizados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), han sido recibidos en la cuenta bancaria con el Banco BAC San José, S.A, de la Fundación FCA, Cta. No.919903039, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.



-9-

**NOTA 6- APORTES DE CONTRAPARTIDA:**

La Fundación Ciudadanía Activa, ha efectuado Aportes al Programa por un total de US\$158.832 al 31 de diciembre del 2019, cifra que corresponde ser un 55% del total comprometido de US\$288.000 (Aportes al Programa de US\$54.546 al 31 de diciembre del 2018). Un detalle condensado de estos Aportes de Contrapartida, es:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
- Aportes en Especie	US\$155.794	US\$ 51.508
- Aportes en Efectivo	3.038	3.038
	<b>US\$158.832</b>	<b>US\$ 54.546</b>

**NOTA 7- CONTINGENCIAS:**

La Fundación Ciudadana Activa (FCA), nos manifestó que no existen pasivos contingentes relacionados con el Programa, circunstancia también corroborada por la presente Auditoría Externa.

**NOTA 8- CONCILIACION DE FONDOS BID:**

Se efectuó la Conciliación de Fondos BID, en base al Reporte LMS-1 Executive Financial Summary, con corte al 31 de diciembre del 2019 y 2018, así:

<u>DETALLE</u>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Monto Desembolsado por el BID y recibidos por la Beneficiaria.	US\$652.908	US\$ 389.730
<b><u>TOTAL</u></b>	<b>US\$652.908</b>	<b>US\$ 389.730</b>
Monto Recibido por el Programa.	US\$652.908	US\$ 389.730
<b><u>TOTAL</u></b>	<b>US\$652.908</b>	<b>US\$ 389.730</b>

**NOTA 9- FONDO DISPONIBLE:**

El Informe del Fondo Disponible al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
I- Saldo s/Bancos	US\$ 18.145	US\$ 76.701
II- Más: Fondos utilizados pendientes de Liquidación BID	127.112	159.905
III- Monto Fondo Disponible	145.257	236.606
IV- Saldo del Fondo Disponible	(145.257)*	(236.606)
	<b>US\$ 0</b>	<b>US\$ 0</b>

*\*Incluye la suma de US\$601, como Intereses Ganados.*



**-10-**

Las cifras descritas de US\$18.145 y de US\$76.701, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se muestran en el Disponible de Bancos a esas fechas, a pesar de existir diferencias menores por efectos principalmente de Comisiones Bancarias.

**NOTA 10 – CONTRATOS:**

Se hace una breve descripción de los principales contratos relacionados con el Convenio mismo, así:

**1. Astrid Fischel Volio:**

**Nombre de la Consultoría:** Coordinadora general y especialista en desarrollo.  
**Monto contratado:** US\$118.209  
**Forma de pago:** Mensual  
**Observaciones:** 5% Adelanto y 95% en pagos mensuales  
**Comentario:** Se mantiene en los años 2019 y 2018.

**2. Gilberto Guzmán Saborío:**

**Nombre de la Consultoría:** Coordinador técnico especialista en gerencia de proyectos.  
**Monto contratado:** US\$95.836  
**Forma de pago:** Mensual  
**Observaciones:** 5% Adelanto y 95% en pagos mensuales  
**Comentario:** Se mantiene en los años 2019 y 2018.

**3. Ana Maritza Barahona Martínez:**

**Nombre de la Consultoría:** Coordinadora de capacitación y especialista en producción de material didáctico trabajo con comunidades.  
**Monto contratado:** US\$83.058  
**Forma de pago:** Mensual  
**Observaciones:** 5% Adelanto y 95% en pagos mensuales  
**Comentario:** Se mantiene en los años 2019 y 2018.

**4. Danilo Calderón Gómez:**

**Nombre de la Consultoría:** Servicios de CPI contador privado para el apoyo administrativo contable.  
**Monto contratado:** US\$4.416  
**Forma de pago:** Por avance  
**Observaciones:** Actualización mensual información financiera  
**Comentario:** Se mantiene en los años 2019 y 2018.

**5. German Coto Silesky:**

**Nombre de la Consultoría:** Especialista en adquisiciones y financiero.  
**Monto contratado:** US\$21.960  
**Forma de pago:** Mensual



**-11-**

**Observaciones:** 5% Adelanto y 95% en pagos mensuales  
**Comentario:** Se mantiene en los años 2019 y 2018.

**6. Adrián Ortega Mena:**

**Nombre de la Consultoría:** Servicios secretariales y logística para apoyo administrativo.  
**Monto contratado:** US\$8.602  
**Forma de pago:** Mensual  
**Observaciones:** 5% Adelanto y 95% en pagos mensuales  
**Comentario:** Contratación por el año 2019.

**7. Geraldine Varela Gutiérrez:**

**Nombre de la Consultoría:** Técnico en Registro de información y elaboración de reportes.  
**Monto contratado:** US\$16.720  
**Forma de pago:** Mensual  
**Observaciones:** 5% Adelanto y 95% en pagos mensuales  
**Comentario:** Se mantiene en los años 2019 y 2018.

**8. Claudia Milena Bolaños Agüero:**

**Nombre de la Consultoría:** Socióloga para capacitación, diagnósticos y fortalecimiento organizacional.  
**Monto contratado:** US\$39.600  
**Forma de pago:** Mensual  
**Observaciones:** 5% Adelanto y 95% en pagos mensuales  
**Comentario:** Se mantiene en los años 2019 y 2018.

**9. Adalberto Murillo Mejías:**

**Nombre de la Consultoría:** Agrónomo para el fortalecimiento de la gestión productiva.  
**Monto contratado:** US\$37.400  
**Forma de pago:** Mensual  
**Observaciones:** 5% Adelanto y 95% en pagos mensuales  
**Comentario:** Ampliación de contrato por tres meses más, se mantiene en los años 2019 y 2018.

**10. Rogelio Solano Alvarado:**

**Nombre de la Consultoría:** Implementación de un Sistema de Información de Poblaciones Indígenas y Afrodescendientes de C. R. SIPIAC.  
**Monto contratado:** US\$30.000  
**Forma de pago:** Por avance  
**Observaciones:** 5% Adelanto y 95% en cuatro tramos:  
1° 20% Planif. y Análisis funcional.  
2° 25% Diseño y Desarrollo.  
3° 25% Pruebas de funcionalidad.  
4° 30% Capacitación a usuarios.  
**Comentario:** Se mantiene en los años 2019 y 2018.



-12-

**11. Despacho Luis Carlos Umaña, Asociados & Sucesores:**

<b>Nombre de la Consultoría:</b>	Servicios de Auditoría Externa.
<b>Monto contratado:</b>	US\$6.200
<b>Forma de pago:</b>	Por avance
<b>Observaciones:</b>	<p>El costo del servicio para la Auditoría de dos periodos 2018 y 2019, los cuales serán pagados de acuerdo con el siguiente esquema:</p> <p>I Intervención:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. 15% como anticipo.</li><li>b. 20% Documento con la planificación que incluya la matriz y respuesta de riesgos, y el correspondiente cronograma de trabajo.</li><li>c. 50% a la presentación de los informes borradores o preliminares.</li><li>d. 30% a la aceptación de los informes finales por parte de la FCA.</li></ul> <p>II Intervención:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. 20% Documento con la planificación que incluya la matriz y respuesta de riesgos, y el correspondiente cronograma de trabajo.</li><li>b. 50% a la presentación de los informes borradores o preliminares.</li><li>c. 30% a la aceptación de los informes finales por parte de la FCA.</li></ul>
<b>Comentario:</b>	Se mantiene en los años 2019 y 2018. Como información adicional se le realizó un Addendum para con el año 2020, a la fecha de finalización del Convenio.

**12. José María Borbón Dorado:**

<b>Nombre de la Consultoría:</b>	José María Borbón Dorado
<b>Monto contratado:</b>	US\$3.162.50
<b>Forma de pago:</b>	15% al firmar contrato, 15% entrega de informe #1, 25% entrega de informe #2, 30% entrega de informe #3 y 15% restante a la entrega del informe #4.
<b>Observaciones:</b>	El contrato será por monto global, el cual incluye los honorarios, viáticos y gastos de traslado.
<b>Comentario:</b>	Durante un periodo de un año contado a partir de la fecha de caducidad del contrato, seguirá siendo responsable ante FCA respecto a la calidad y viabilidad científica, técnica y trabajos descritos.

**13. Tutores:**

<b>Nombre de la Consultoría:</b>	Tutores de Bachillerato en distintas Especialidades.
<b>Monto contratado:</b>	US\$1.000 por tutor, Total US\$8.000



-13-

<b>Forma de pago:</b>	Contra firma del contrato, un adelanto del 5% del monto global individual y los siguientes pagos según su distribución: 30% entrega de producto 1, 10% (30%) por mes contra entrega de informes mensuales, 40% contra entrega de producto 3.
<b>Observaciones:</b>	La compensación será determinada de acuerdo a las políticas y procedimientos del Banco. Adicionalmente, los candidatos deberán ser ciudadanos de uno de los países miembros del BID.
<b>Comentario:</b>	Existió Recesión de Contrato por mutuo acuerdo con el tutor de inglés, el Sr. Leonardo León Badilla. El finiquitó rigió con fecha 01 de julio 2019. Los otros Contratos de Tutorías finalizaron en el plazo estipulado.

**NOTA 11- HECHOS RELEVANTES:**

Como Hechos Relevantes, se tiene:

- Cambios en algunas líneas o Componentes del Convenio original, según se explicó en el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre del 2019.
- Se modificó la Cláusula Quinta: Plazos, estableciéndose que el plazo para la ejecución del Proyecto será 02 de diciembre del 2020.
- Se inició el proceso de selección para la Contratación de un consultor para la evaluación intermedia del Proyecto, tal y como lo pide el Convenio suscrito en su Cláusula Duodécimo (iii).