

Decimonovena Reunión Ordinaria de la Junta Interamericana
de Agricultura (JIA)

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

San José, Costa Rica
25-26 de octubre, 2017



Solutions for environment and development
Soluciones para el ambiente y desarrollo



Educación, ciencia e innovación
para el desarrollo

Informe Anual 2016



Misión

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

Visión

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

Contenido

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



Carta del Director General



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

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

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

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

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

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

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

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


Dr. Muhammad Ibrahim



Educación

Líderes capaces de manejar la complejidad del Siglo XXI

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

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

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

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

Mejores procesos institucionales

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

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



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

Maestrías y doctorados

Estudiantado



65 estudiantes de primer año



88 estudiantes de segundo año

Total: 153 estudiantes de 17 países



Equidad de género



33 mujeres



32 hombres

Graduación 2016



65 estudiantes de maestría (50% mujeres)

4 estudiantes de doctorado (mujeres)

Educación virtual para un mayor alcance

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

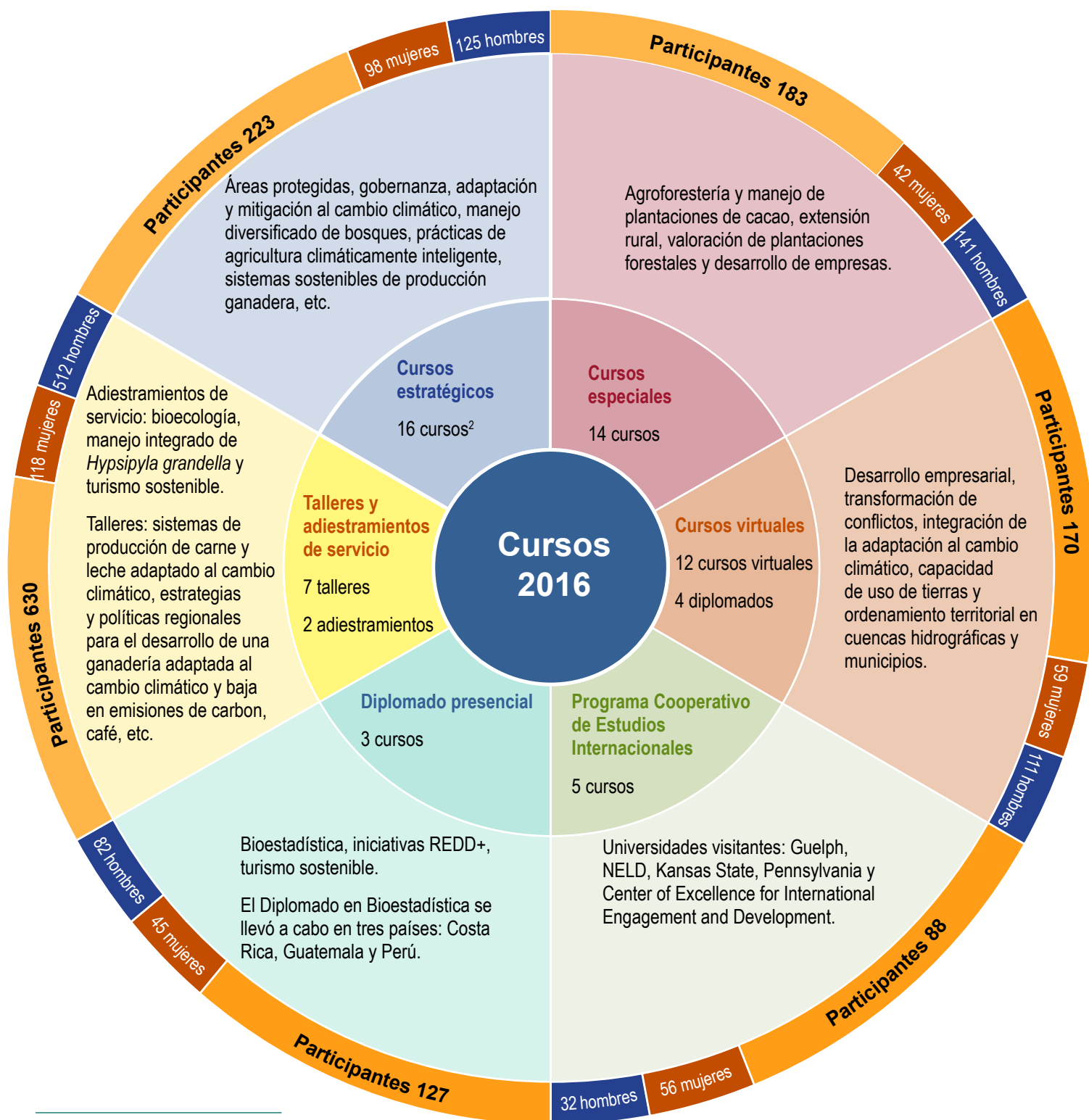
La plataforma virtual también ha sido un complemento a la educación presencial, permitiendo mayor accesibilidad a la información y generando un proceso educativo que mejora la interactividad, la comunicación y la aplicación del conocimiento. Por ejemplo, la Maestría Académica en Mitigación y Adaptación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

Capacitación en diversidad de medios

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

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

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



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

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

Convenios para gestionar el conocimiento

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

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

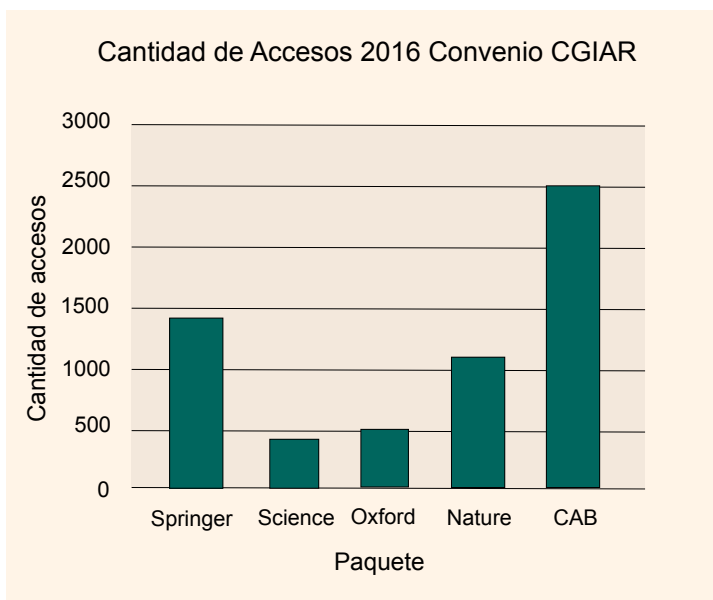
Información al alcance de todos

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

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

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

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



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

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





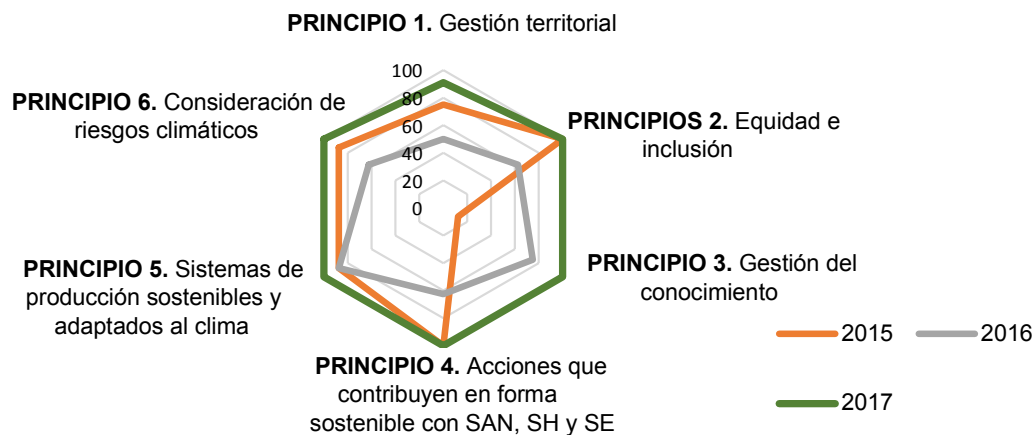
Investigación

Investigación para el desarrollo

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

Estas acciones incluyeron continuar fortaleciendo la implementación del enfoque de territorios

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



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



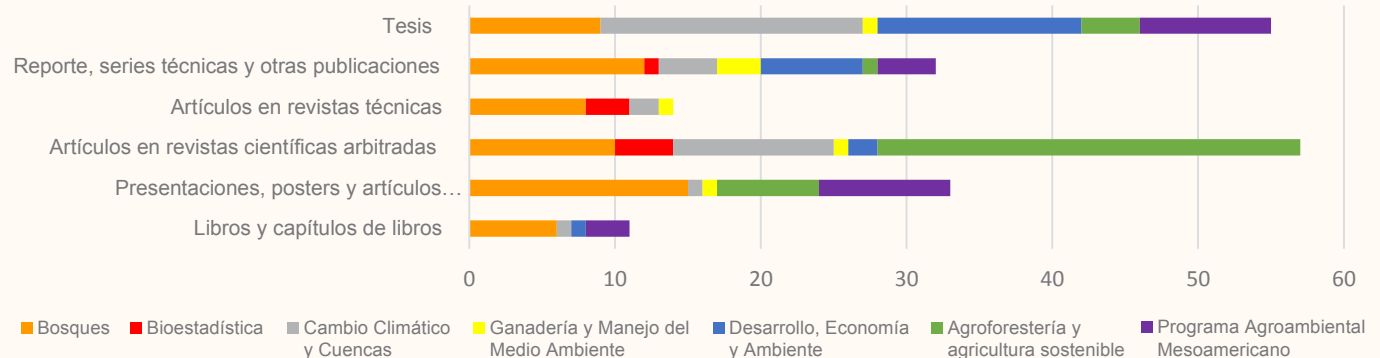
Otras acciones fueron sumar nuevas instituciones a su plataforma regional de investigación y desarrollo (Academia China de Ciencias Forestales y la Agencia Rural de Desarrollo de Corea); fortalecer la cooperación con los programas de CGIAR: Cambio Climático, Agricultura y Seguridad Alimentaria (CAAFS);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

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

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

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

Publicaciones que aportan a la gestión de conocimiento



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



Aportes de los programas del CATIE en temas clave

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

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

Proyecto CASCADA

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

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

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

Proyecto PROMIEL

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

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

Programa de Producción y Conservación en Bosques (Bosques)

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

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

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

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

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

Programa de Agricultura y Agroforestería Sostenible (PAAS)

El trabajo de PAAS se organiza en tres áreas:

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

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

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

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

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

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

Programa Ganadería y Manejo del Medio Ambiente (GAMMA)

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

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

En la región:

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

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

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

Programa Cambio Climático y Cuencas (PCCC)

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

Fortalecimiento de capacidades

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

Acciones de asistencia técnica

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

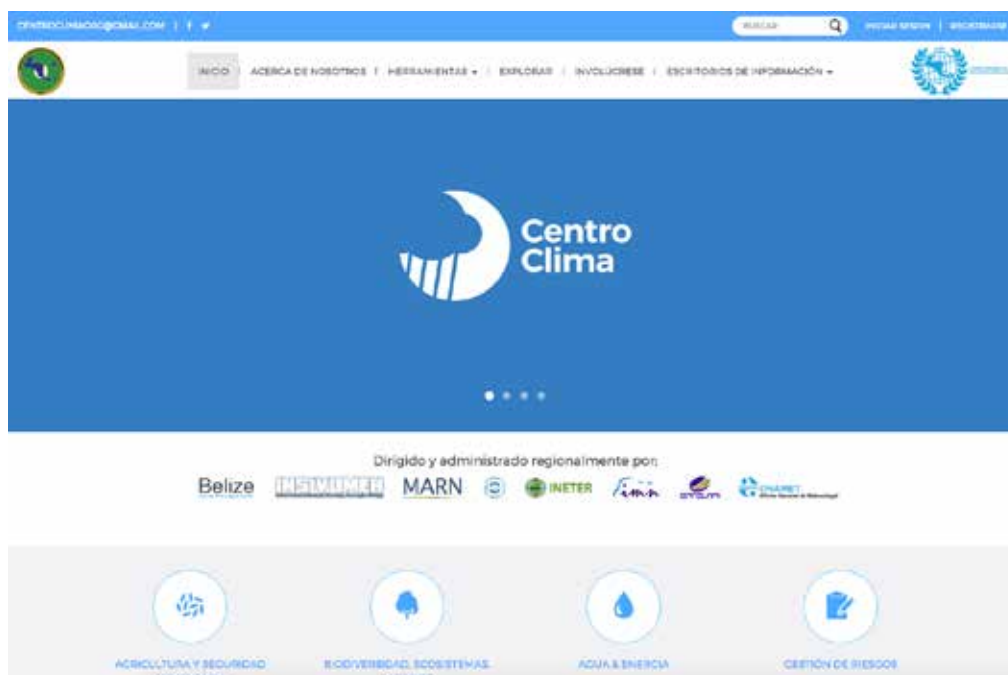


Programa Regional de Cambio Climático

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

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

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



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

Programa Agroambiental Mesoamericano (MAP)

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

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

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

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

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

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

MAP en números



Cooperación IICA y CATIE

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

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





Proyección Externa

En alianza con nuestros países miembros

Guatemala

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

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

Fortalecimiento de capacidades

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

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

Ejecución del presupuesto: USD 1 023 606.

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

Ingrid Chávez Ordoñez, extensionista de agricultura familiar del MAGA

Panamá

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

Fortalecimiento de capacidades

- 600 productores
- 175 profesionales

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

Ejecución del presupuesto: USD 230 690

Honduras

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

Fortalecimiento de capacidades

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

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

Ejecución del presupuesto: USD 392 617.

El Salvador

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

Fortalecimiento de capacidades

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

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

Ejecución del presupuesto: USD 126 787

Nicaragua

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

Fortalecimiento de capacidades

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

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

Ejecución del presupuesto: USD 759 011

México

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

Nuevas propuestas

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

Nuevos convenios

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

Colombia

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

Fortalecimiento de capacidades

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

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

Bolivia

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

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

Fortalecimiento de capacidades

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

Nuevos convenios

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

Gestión y oferta de servicios

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

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

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

Apoyo de la UGO en la presentación de propuestas por país

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

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





Recursos Humanos

Fortalecimiento de la comunidad del CATIE

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

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

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

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

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

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

Tecnologías de Información y Comunicación

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

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

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

Cobertura de eventos institucionales



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

Comunicación digital–redes sociales



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

Proyección en medios



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



Finanzas

Resultados financieros

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

Gestión financiera 2016

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

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

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

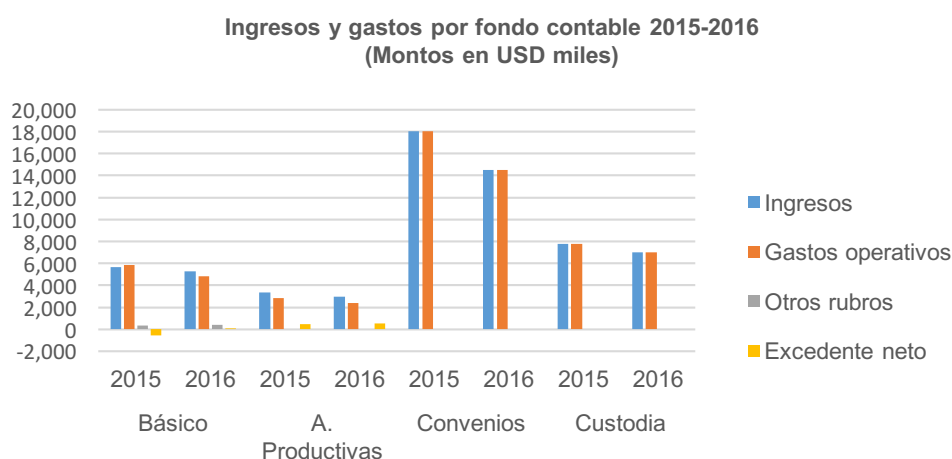
El nivel de endeudamiento en 2016 disminuyó 50% con respecto al 2015, y ahora es mínimo en comparación con sus activos totales. Las medidas adoptadas para reducir costos, aumentar la eficiencia operativa y mejorar las condiciones del mercado permitieron incrementar en USD 35 000 las contribuciones financieras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

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

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

Comportamiento de ingresos y gastos

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



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

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



Informe Financiero 2016

19° Reunión Ordinaria del Consejo de Ministros

Octubre, 2017 , Costa Rica

I. Introducción

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

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

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

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

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

II. Estructura del presupuesto y fondos contables

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

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

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

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

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

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

III. Resultados Financieros.

a) Estado de Situación Financiera

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

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

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

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

b) Estado de Resultados Integral

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

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

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

IV. Resultado de la Ejecución de Presupuesto 2016.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

b) Ejecución de ingresos presupuestados en el fondo de convenios

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

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

c) Ejecución de ingresos presupuestados en el fondo en custodia

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

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

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

Ejecución de gastos presupuestados en el 2016

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

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

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

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

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

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

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

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

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

b) Ejecución de gastos presupuestados en el fondo de convenios

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

c) Ejecución de gastos presupuestados en el fondo en custodia

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

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

V. Indicadores Financieros

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

La gestión financiera durante el 2016 en cifras.

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

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

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

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

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

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

VI. Conclusión

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

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

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

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Opinión

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

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

Base para la Opinión

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

Información Financiera Adicional

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



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

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

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

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

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

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

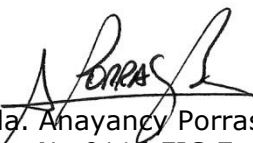
Como parte de una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

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

Deloitte.

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

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



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

31 de marzo de 2017



CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

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

(Expresados en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

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

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

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

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

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

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

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

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

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

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

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

TRANSACCIÓN QUE NO GENERÓ MOVIMIENTO DE EFECTIVO:

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

(Concluye)

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Fondos No Restringidos -**

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

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

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

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

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

- **Fondos Temporalmente Restringidos -**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

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

3. INVERSIONES FINANCIERAS AL VENCIMIENTO

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

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

4. CUENTAS POR COBRAR

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

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

(Continúa)

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

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

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

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

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

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

5. INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre se detallan como sigue:

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

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

6. **ACTIVOS BIOLÓGICOS**

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

Los activos biológicos se detallan como sigue:

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

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

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

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

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

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

Al 31 de diciembre el CATIE posee las siguientes plantaciones:

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

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

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

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

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

7. FONDOS EN FIDEICOMISO

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

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

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

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

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

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

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

8. INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO - NETO

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

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

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

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

(Continúa)

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

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

9. OTROS ACTIVOS

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

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

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

10. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

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

11. DEUDA A LARGO PLAZO

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

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

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

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

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

12. BENEFICIOS LABORALES

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

12.1 RECONOCIMIENTO DE AÑOS DE SERVICIO

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

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

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

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

12.2 REPATRIACIÓN Y VIAJE A LA PATRIA

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

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

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

Suma alzada de US\$2,750.

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

12.3 VACACIONES DEL PERSONAL NACIONAL

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

12.4 CESANTÍA DEL PERSONAL NACIONAL

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

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

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

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

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

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

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

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

(Continúa)

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

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

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

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

13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

13.1 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

13.2 CATEGORÍA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La clasificación de los instrumentos financieros es la siguiente:

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

13.3 ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DE APALANCAMIENTO

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

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

13.4 RIESGO CAMBIARIO

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

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

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

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

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

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

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

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

13.5 RIESGO DE CRÉDITO

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

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

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

13.6 RIESGO DE LIQUIDEZ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

13.7 RIESGO DE TASAS DE INTERÉS

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

13.8 VALOR RAZONABLE DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

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

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

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

14. EGRESOS OPERATIVOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Paso 3 - Determinar el precio de la transacción;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Las modificaciones deben ser aplicadas de forma prospectiva.

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

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

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

Se permite su aplicación anticipada.

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

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

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

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

16. DESEMBOLSOS SUJETOS A APROBACIÓN

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

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

17. SITUACIÓN CONTRACTUAL DEL CATIE

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

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

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

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

18. IMPUESTOS

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

19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

* * * * *

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

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

INFORMACIÓN FINANCIERA SUPLEMENTARIA

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

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

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

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

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

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

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

(Continúa)

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

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

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

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

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

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

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

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

(Continúa)

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

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

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

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

(Continúa)

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

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

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

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

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

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

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

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

(Continúa)

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

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

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

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

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

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

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

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

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

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

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

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

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

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

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

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

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

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

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

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

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

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

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

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

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

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

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

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

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA (CATIE)

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

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

(Concluye)

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

(Continúa)

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

(Continúa)

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

Nombre del Centro de Costo	Saldos al 31 de Diciembre de 2015		Ajustes a Períodos Anteriores		Movimientos del Año		Saldos al 31 de Diciembre de 2016	
	Deudor	Acreedor	Débitos	Créditos	Ingresos	Egresos	Deudor	Acreedor
51 Fondo de Becas Vanessa Sequeira		US\$ 48				US\$ 5		US\$ 43
52 Maestría Agronegocios CATIE - INCAE		26			US\$ 74	87		13
53 IICA - Legado Académico H.Wallace		108			366	360		114
54 Becas Mercedes Montero		13				13		
55 Fondo de Inversión DCO		6			12	4		14
56 Fondo Inversión División Educativa	US\$ 18				110	73		19
57 Biotech Operativo	361				136	118	US\$343	
58 Híbridos Comerciales	253						253	
59 Oficina Técnica Nacional - Belice		3				2		1
60 Oficina Técnica Nacional - México		2			22	13		11
61 Unidad de Gestión y Oferta de Servicios		8	US\$ 4	US\$140	265	213		196
62 Laboratorios/ DCO	83						83	
63 Cátedra Agroecología y Agrobiodiversidad		4			31	36	1	
64 Generación de fondos Colecciones Fitogenéticas	20				60	28		12
65 Beca Doctorado M. Podovan					4	3		1
66 Acreditación y Calidad Académica		5			1	6		
67 Beca Doctorado Zaira Ramos		5			2	6		1
68 Becas Mariela Leandro		7				6		1
69 Maestría Práctica para el Desarrollo		100			188	271		17
70 Oficina Técnica Nacional - Rep. Dominicana	7							1
71 Dirección Comercial	73						73	
72 Generación de Fondos Álvaro Umaña	36						48	
73 MFA - Noruega MAP TC Trifinio		166	30	30	41	54		
74 Oficina Técnica Nacional - Acre Brasil					85	52		199

(Continúa)

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

(Concluye)

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

(Continúa)

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

(Expresado en Miles de Dólares Estadounidenses)

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

* * * * *