

Asociación Costa Rica por Siempre

Estados Financieros

30 de setiembre de 2014

(Con cifras correspondientes de 2013)

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

Asociación Costa Rica por Siempre

Índice de contenido

	<u>Página</u>
Informe de los Auditores Independientes	1
Balance de situación financiera	3
Estado integral de actividades	4
Estado de cambios en los activos netos	5
Estado de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7



KPMG, S. A.
Edificio KPMG
Boulevard Multiplaza
San Rafael de Escazú, Costa Rica

Teléfono (506) 2201-4100
Fax (506) 2201-4131
Internet www.kpmg.co.cr

Informe de los auditores independientes

A la Administración de
Asociación Costa Rica por Siempre

Hemos efectuado la auditoría de los estados financieros que se acompañan de la Asociación Costa Rica por Siempre (“la Asociación”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 30 de setiembre de 2014, y los estados conexos integral de actividades, de cambios en los activos netos y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas, las cuales conforman un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y por la estructura de control interno que considere necesaria para la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, debido a fraude o error.

Responsabilidad de los auditores

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría comprende realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría que respalde los montos y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro criterio, incluida la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error. Al realizar esas evaluaciones de riesgo, consideramos el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende una evaluación de lo adecuado de los principios de contabilidad utilizados y de la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Asociación Costa Rica por Siempre por el año terminado el 30 de setiembre de 2014, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

25 de noviembre de 2014

San José, Costa Rica
Federico García G.
Miembro No. 5353
Póliza No. 0116 FIG 7
Vence el 30/09/2015

KPMG



Timbre de ₡1.000 de Ley No. 6663
adherido y cancelado en el original

Asociación Costa Rica por Siempre
Estado de Situación Financiera
Al 30 de setiembre de 2014
(Con cifras correspondientes de 2013)
(En dólares sin céntimos)

Nota	2014			2013, reexpresado		
	No restringido	Restringido	Total	No restringido	Restringido	Total
Activos						
Activo corriente:						
7	US\$	190.540	1.591.305	1.781.845	460.324	485.357
8		526.623	47.038.686	47.565.309	43.945.847	43.950.070
8		-	54	54	54	54
		21.059	10.206	31.265	1.925	1.925
		(624.331)	624.331	-	-	-
		13.923	-	13.923	-	17.318
		127.814	49.264.582	49.392.396	44.408.150	44.454.724
9		34.723	-	34.723	-	49.603
10		10.396	125.300	135.696	125.300	141.038
	US\$	172.933	49.389.882	49.562.815	44.533.450	44.645.365
Pasivo y Activos Netos						
Pasivo corriente:						
11	US\$	9.368	15.840	25.208	4.002	67.522
12		86.193	-	86.193	-	60.586
		95.561	15.840	111.401	4.002	128.108
Activos netos:						
		-	6.028.039	6.028.039	3.525.044	3.525.044
		77.372	43.346.003	43.423.375	(12.191)	40.992.213
		77.372	49.374.042	49.451.414	(12.191)	44.517.257
	US\$	172.933	49.389.882	49.562.815	111.915	44.645.365

Las notas son parte integral de estos estados financieros.

Asociación Costa Rica por Siempre
Estado Integral de Actividades
Por el año terminado el 30 de setiembre de 2014
(Con cifras correspondientes de 2013)
(En dólares sin céntimos)

Nota	2014			2013, reexpresado		
	No restringido	Restringido	Total	No restringido	Restringido	Total
INGRESOS						
15	US\$	85.357	5.756.756	5.842.113	30.720	7.233.313
		67	3.552	3.619	293	11.778
		10.243	184.468	194.711	8.866	311.485
16		776.571	(776.571)	-	687.446	(687.446)
		-	-	-	69	69
		13.834	4.293	18.127	-	248
		886.072	5.172.498	6.058.570	727.325	6.869.447
						7.596.772
GASTOS						
17		46.584	12.964	59.548	58.515	58.515
		476.596	15.002	491.598	457.993	473.050
		6.048	-	6.048	7.221	7.221
		12.630	-	12.630	16.648	16.648
		59.161	-	59.161	53.119	53.119
		6.220	-	6.220	10.323	10.323
		23.654	-	23.654	25.757	25.757
18		-	-	-	-	5.779
19		-	1.718.075	1.718.075	-	-
		-	80.337	80.337	-	71.333
		3.369	-	3.369	3.208	3.208
		6.179	-	6.179	4.861	4.861
		111.271	689.133	800.404	80.087	293.268
		33.158	376	33.534	33.992	77
		6	25.673	25.679	140	31.768
		-	-	-	9.313	9.313
		3.877	27.020	30.897	1.196	8.436
		-	134.582	134.582	-	92.087
		7.756	127.737	135.493	629	33.391
		796.509	2.830.899	3.627.408	763.002	551.196
		89.563	2.341.599	2.431.162	(35.677)	6.318.251
						1.314.198
						6.282.574
Otras transacciones registradas en los activos netos integrales:						
		-	2.502.995	2.502.995	-	2.343.190
		-	2.502.995	2.502.995	-	2.343.190
		89.563	4.844.594	4.934.157	(35.677)	8.661.441
	US\$					8.625.764

Las notas son parte integral de estos estados financieros.

Asociación Costa Rica por Siempre
 Estado de Cambios en los Activos Netos
 Por el año terminado el 30 de setiembre de 2014
 (Con cifras correspondientes de 2013)
 (En dólares sin céntimos)

	No restringido	Restringido	
	Excedentes acumulados	Excedentes acumulados	Total
Activos netos al 30 de setiembre de 2012	US\$ 594.814	35.296.679	35.891.493
Impacto derivado de la reclasificación de fondos restringidos a no restringidos	(571.328)	571.328	-
Saldo ajustado de activos netos al 30 de setiembre de 2012	23.486	35.868.007	35.891.493
<i>Resultado integral total del año</i>			
Ganancia no realizada en inversiones disponibles para la venta	-	2.343.190	2.343.190
Aumento en activos netos del año (excedentes)	(35.677)	6.318.251	6.282.574
Resultado integral total del año	(35.677)	8.661.441	8.625.764
Activos netos al 30 de setiembre de 2013	(12.191)	44.529.448	44.517.257
<i>Resultado integral total del año</i>			
Ganancia no realizada en inversiones disponibles para la venta	-	2.502.995	2.502.995
Aumento en activos netos del año (excedentes)	89.563	2.341.599	2.431.162
Resultado integral total del año	89.563	4.844.594	4.934.157
Activos netos al 30 de setiembre de 2014	US\$ 77.372	49.374.042	49.451.414

Las notas son parte integral de estos estados financieros.

Asociación Costa Rica por Siempre
Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado el 30 de setiembre de 2014
(Con cifras correspondientes de 2013)
(En dólares sin centimos)

	2014			2013		
	No restringido	Restringido	Total	No restringido	Restringido	Total
Actividades de operación:						
Aumento en activos netos (excedentes)	89.563	2.341.599	2.431.162	(35.677)	6.318.251	6.282.574
Ajustes por:						
Ingreso por intereses	(67)	(3.552)	(3.619)	(293)	(11.847)	(12.139)
Depreciación y amortización	23.653	-	23.653	24.477	-	24.477
	113.149	2.338.047	2.451.196	(11.493)	6.306.404	6.294.911
Efectivo provisto por cambios en:						
Cuentas por cobrar	(21.059)	(8.281)	(29.340)	1.737	(1.435)	302
Traslado de fondos	624.331	(624.331)	-	-	-	-
Otros activos	(2)	-	(2)	(148)	-	(148)
Gastos pagados por anticipado	3.395	-	3.395	(3.455)	-	(3.455)
Cuentas por pagar	(54.152)	11.838	(42.314)	47.368	4.002	51.370
Gastos acumulados	25.607	-	25.607	(8.814)	-	(8.814)
	691.269	1.717.273	2.408.542	25.195	6.308.971	6.334.166
Intereses cobrados	67	3.552	3.619	293	12.629	12.921
	691.336	1.720.825	2.412.161	25.488	6.321.600	6.347.088
Actividades de inversión:						
Efectivo neto provisto por las actividades de operación						
Aumento en inversiones disponibles para la venta	(522.400)	(589.844)	(1.112.244)	(4.223)	(17.239.626)	(17.243.849)
Adquisición de activos fijos	(3.429)	-	(3.429)	(3.286)	-	(3.286)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(525.829)	(589.844)	(1.115.673)	(7.509)	(17.239.626)	(17.247.135)
Aumento (disminución) neto de efectivo	165.507	1.130.981	1.296.488	17.979	(10.918.026)	(10.900.047)
Saldo de efectivo al inicio del año	25.033	460.324	485.357	7.054	11.378.350	11.385.404
Saldo de efectivo al final del año	190.540	1.591.305	1.781.845	25.033	460.324	485.357

Las notas son parte integral de estos estados financieros.

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

30 de setiembre de 2014

(Con cifras correspondientes de 2013)

(1) Entidad que reporta

La Asociación Costa Rica por Siempre es una asociación constituida el 02 de noviembre de 2009 de conformidad con las leyes de la República de Costa Rica. La Asociación es una entidad sin fines de lucro cuya finalidad es administrar la iniciativa de conservación público-privada desarrollada por el Gobierno de Costa Rica, y sus asociados -The Nature Conservancy, Linden Trust for Conservation y Gordon & Betty Moore Foundation-. Su principal objetivo es consolidar un sistema de áreas protegidas marinas y terrestres que sea ecológicamente representativo, efectivamente manejado y con una fuente estable de financiamiento, que permita a Costa Rica ser el primer país en desarrollo en cumplir las metas del Programa de Trabajo en Áreas Protegidas de la Convención sobre Diversidad Biológica de las Naciones Unidas.

El domicilio legal de la Asociación es: Barrio Tournón, San José, Costa Rica, Bufete Facio & Cañas, frente al Centro Comercial El Pueblo.

Fideicomiso de Administración de Fondos

El Fideicomiso Irrevocable Costa Rica por Siempre (el Fideicomiso) fue creado el 27 de julio de 2010 por LINDEN TRUST FOR CONSERVATION (Fideicomitente Fundador), una entidad constituida, organizada y existente de conformidad con las leyes de los Estados Unidos, ASOCIACION CONSERVACION DE LA NATURALEZA (TNC) (Fideicomitente Fundador), una entidad constituida, organizada y existente de conformidad con las leyes de Costa Rica, y ASOCIACION COSTA RICA POR SIEMPRE (Fiduciario), una entidad constituida, organizada y existente de conformidad con las leyes de Costa Rica, con el objetivo de contribuir al financiamiento del sistema de áreas protegidas terrestres y marinas de Costa Rica. Tal y como se define en el plan de ejecución y monitoreo, la intención es que Costa Rica alcance las metas del Programa de Trabajo de Áreas Protegidas de la Convención de Diversidad Biológica de las Naciones Unidas, mediante la consolidación de un sistema de áreas protegidas terrestres, marinas y de agua dulce ecológicamente representativo, resiliente ante el cambio climático global, eficazmente administrado y financieramente estable en el largo plazo.

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

Los fondos fideicometidos estarán constituidos por: los aportes que hagan los fideicomitentes fundadores, los aportes que hagan los fideicomitentes sucesivos y los intereses o rendimientos que los fondos indicados generen. Los fondos fideicometidos estarán bajo la custodia y administración de la fiduciaria y no podrán usarse para un objeto distinto al estipulado en el fideicomiso.

La fiduciaria debe identificar los fondos fideicometidos, de forma separada e independiente en un Fondo de Dotación que corresponde a los fondos que se destinarán a sufragar los gastos recurrentes de las áreas protegidas, y en un Fondo de Amortización que son los fondos que se destinarán a sufragar los gastos de iniciación del proyecto.

Fideicomiso Segundo Canje de Deuda por Naturaleza

Este Fideicomiso es un acuerdo mediante el cual Costa Rica (un país en vías de desarrollo), que posee una deuda con Estados Unidos, se compromete a cambio de la cancelación de una parte de su deuda externa, a crear un fondo para financiar proyectos que ayuden a conservar los bosques tropicales.

El Fideicomiso se firmó en 2010, con el objetivo de financiar la consolidación de las Áreas Silvestres Protegidas del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) priorizadas en el Programa Costa Rica por Siempre; esto bajo el marco de los compromisos asumidos por el Gobierno de Costa Rica ante la Convención de Diversidad Biológica (CDB) de las Naciones Unidas.

Proyecto "Salvemos Palo Verde"

La campaña Salvemos Palo Verde es un esfuerzo de recaudación de fondos de Canal 7 y la Asociación Costa Rica por Siempre, el cual tiene como objetivo colaborar en la recuperación y conservación del Humedal Internacional Palo Verde, mediante la donación de la maquinaria requerida para controlar y erradicar las principales amenazas en la conservación de este ecosistema.

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

Proyecto "PACIFICO"

PACIFICO es una plataforma permanente de captación de recursos y financiamiento efectivo para la gestión integral de los ecosistemas marino-costeros del Pacífico Este Tropical Central. El plan de conservación de esta iniciativa incluye cinco islas: Coiba (Panamá), Isla del Coco (Costa Rica), Galápagos (Ecuador), Malpelo (Colombia) y Gorgona (Colombia). Este esfuerzo lo integran cinco fondos ambientales de cuatro países y en actualmente la Asociación Costa Rica por Siempre ostenta la presidencia de la iniciativa. Actualmente PACIFICO cuenta con el apoyo de los siguientes donantes: Fundación Gordon y Betty Moore, Fundación de la Familia Walton y la Fundación Packard.

Proyecto "Estrategia Nacional de Control y Vigilancia Marítima"

El objetivo de la estrategia nacional de control y vigilancia marítima es dotar a Costa Rica de un sistema de control y vigilancia que le permita monitorear en tiempo real el 100% de su territorio marítimo. Esta estrategia es una iniciativa gubernamental que cuenta con el apoyo técnico y financiero de la Asociación Costa Rica por Siempre y Conservación Internacional. Esta iniciativa contempla la instalación de 13 radares en diferentes sitios a lo largo de la costa pacífica y del Caribe de nuestro país, iniciando con la instalación del primer radar en el Parque Nacional Isla del Coco por ser uno de los sitios más vulnerables ante los delitos de pesca ilegal, narcotráfico, entre otros. Esta iniciativa cuenta con el apoyo económico de los siguientes donantes: Oceans Five (a través de Conservación Internacional), Conservación Internacional, la Fundación Linden para la Conservación, y la Fundación Gordon y Betty Moore.

Asamblea Red de Fondos Ambientales de Latinoamérica y el Caribe "RedLac"

RedLac es una comunidad de conocimiento, aprendizaje, fortalecimiento, capacitación y cooperación, conformada por fondos ambientales de América Latina y el Caribe, que está orientada a la conservación y el uso sostenible de la biodiversidad y a la innovación en finanzas para la conservación en la región. La Asociación Costa Rica por Siempre fue la anfitriona de la XV Asamblea Anual de RedLac, la cual se lleva a cabo cada año en uno de los 23 países miembros de la red. Esta iniciativa contó con el apoyo económico de los siguientes donantes: J.P. Morgan, Walmart Costa Rica, Fundación Gordon y Betty Moore, Fundación MacArthur, el Banco Interamericano de Desarrollo, Fundación Conservación de la Naturaleza y Conservación Internacional.

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

Proyecto Biodiversidad Marino Costero de Costa Rica y Adaptación al Cambio Climático- BIOMARCC - GIZ

El objetivo del proyecto fue financiar tres planes de manejo de los Parques Nacionales Manuel Antonio, Cahuita y del Área Protegida Marina Montes Submarinos, considerando los criterios de la guía oficial de planes de manejo del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC). Esta iniciativa contó con el apoyo económico de la Agencia del Gobierno de la República Federal de Alemania, Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit ("GIZ") GmbH, Eschborn.

(2) Base de preparación

(a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros fueron aprobados por la Dirección Ejecutiva el 25 de noviembre del 2014.

(b) Base de medición

Los estados financieros se han preparado sobre la base del costo histórico, excepto las inversiones en instrumentos financieros disponibles para la venta, las cuales son presentadas a su valor razonable.

Los métodos utilizados para la medición del valor razonable se revelan en la nota 4.

(c) Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros y sus notas se presentan en dólares estadounidenses (US\$), moneda funcional de la Asociación.

(d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que la Administración realice estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales pueden diferir de esas estimaciones.

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada si esa revisión solo afecta ese período, o en el período de revisión y períodos futuros si la revisión afecta ambos.

La información relacionada con las principales áreas, en donde la estimación y el juicio crítico en la aplicación de políticas de contabilidad tienen un efecto significativo en los montos reflejados en los estados financieros se relacionan con la determinación del valor razonable de las inversiones en instrumentos financieros y la determinación de los métodos de depreciación y vidas útiles del mobiliario y equipo.

(3) Políticas de contabilidad significativas

Las políticas de contabilidad descritas a continuación han sido aplicadas consistentemente por la Asociación.

Ciertas cifras comparativas han sido reclasificadas de acuerdo con la presentación del año en curso. Adicionalmente, el estado de situación financiera ha sido reexpresado como resultado de la clasificación de las transacciones de los proyectos por ejecutar correspondientes a donaciones que recibió la Asociación como fondos restringidos, y manteniendo los fondos del presupuesto operativo de la Asociación como fondos no restringidos (ver nota 22).

a) Instrumentos financieros

(i) Activos financieros no derivados

Inicialmente la Asociación reconoce las partidas por cobrar y los depósitos en la fecha en que se originan. Todos los otros activos financieros (incluidos los activos designados al valor razonable con cambios en resultados), se reconoce inicialmente a la fecha de la transacción en la que la Asociación se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

La Asociación da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Asociación se reconoce como un activo o pasivo separado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, la Asociación cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, el Fideicomiso cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Los activos financieros no derivados de la Asociación incluyen efectivo, equivalentes de efectivo, inversiones en instrumentos financieros, cuentas por cobrar, y cuentas por pagar.

Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Un activo financiero es clasificado al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los activos financieros son designados al valor razonable con cambios en resultados si la Asociación administra tales inversiones y toma decisiones de compra y venta con base en sus valores razonables de acuerdo con la administración de riesgo o la estrategia de inversión documentadas por la Asociación. Al reconocimiento inicial, los costos de transacciones atribuibles son reconocidos en resultados a medida que se incurren. Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados son valorizados al valor razonable y los cambios correspondientes son reconocidos en resultados.

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Si la Asociación tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos activos financieros se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que han sido designados como disponibles para la venta y no están clasificados en ninguna de las categorías anteriores. Posterior al reconocimiento inicial, son reconocidos al valor razonable y los cambios, que no sean pérdidas por deterioro y las diferencias de moneda extranjera en instrumentos de deuda disponibles para la venta son reconocidas en otros resultados integrales y presentados dentro del activo neto en la reserva de valor razonable. Cuando una inversión es dada de baja, la ganancia o pérdida acumulada en patrimonio es reclasificada al estado de actividades.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

(ii) Pasivos financieros no derivados

Todos los pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Asociación se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

La Asociación da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los pasivos financieros corresponden a cuentas por pagar. Estos pasivos financieros mantenidos son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

b) Mobiliario y equipo

(i) Reconocimiento y medición

El mobiliario y equipo se registra a su costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. El costo incluye aquellos gastos directos atribuibles a la adquisición del activo.

Las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de activos fijos son determinadas al comparar el producto de la venta con el valor en libros, y se reconocen en los resultados del año en que se realizan.

(ii) Costos subsecuentes

Los costos de reemplazo de un ítem de mobiliario y equipo son reconocidos en el valor en libros del ítem, si es probable que los beneficios económicos futuros asociados a tal ítem fluyan a la Asociación y estos puedan ser medidos con confiabilidad. El valor en libros del ítem reemplazado se excluye de los estados financieros.

Los desembolsos por concepto de mantenimiento, reparaciones y mejoras menores se cargan a las operaciones según se incurre en ellos.

(iii) Depreciación

El costo histórico del mobiliario y equipo se deprecia por el método de línea recta, con base en las vidas útiles estimadas de los activos respectivos.

Los porcentajes de depreciación utilizados se basan en las vidas útiles estimadas siguientes:

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

Equipo de cómputo	5 años
Mobiliario de oficina	10 años

c) Activos intangibles

Los costos incurridos en la adquisición de licencias e implementación de sistemas de información (software) para uso interno, son capitalizables como otros activos. Tales costos se amortizan en un plazo máximo de cinco años, a partir de la fecha de inicio de su utilización.

Otros activos intangibles que son adquiridos por la Asociación y tienen vida útil definida son medidos al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumulado.

d) Deterioro del valor de los activos

(i) Activos financieros no derivados

Un activo financiero es analizado en cada fecha de reporte, para establecer si hay evidencia objetiva de que el mismo está deteriorado. Se considera que un activo financiero está deteriorado si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos ocurridos después de su reconocimiento inicial y que la pérdida derivada de esos eventos ha tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros estimados de tal activo.

La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte del deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Asociación en términos que la Asociación no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en banca rota, desaparición de un mercado activo para un instrumento. Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución significativa o prolongada en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en ganancias o pérdidas y se reflejan en una cuenta de estimación contra las cuentas por cobrar.

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

(ii) Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Asociación, se revisan en la fecha de reporte con el fin de determinar si hay alguna indicación de deterioro. De haber tal indicación, se estima el monto recuperable de tal activo.

El monto recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor de su valor en uso y su valor razonable menos los costos de venta. En la determinación de su valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones del mercado actuales del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

Una pérdida por deterioro se reconoce si el valor en libros de un activo o de la unidad generadora de efectivo excede el monto recuperable. Una pérdida por deterioro se reconoce en el estado de utilidades del año. Una unidad generadora de efectivo es el grupo de activos identificables más pequeño que genera flujos de efectivo, los cuales son independientes de otros activos y grupos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

e) Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se registran al costo amortizado.

f) Beneficios a empleados

(i) Beneficios de despido o de terminación

De conformidad con la legislación costarricense, sobre el valor de los salarios pagados, la Asociación reconoce un gasto por concepto de prestaciones legales, por un monto equivalente al 8,33%, de los cuales, se registra como gasto únicamente el monto equivalente al 3% de los salarios pagados mensualmente y transferido al Fondo de Pensiones Complementarias. El 5,33% restante se reconoce como gasto cuando existe el compromiso demostrable de terminar la relación laboral, sin una posibilidad de renuncia.

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

(ii) Beneficios a empleados a corto plazo

Aguinaldo

La legislación costarricense requiere el pago de un doceavo del salario mensual por cada mes trabajado. Este pago se efectúa en el mes de diciembre y se le paga al empleado, independientemente si es despedido o no. La Asociación registra mensualmente una provisión para cubrir los desembolsos futuros por ese concepto.

Vacaciones

La legislación costarricense establece que por cada año laborado los trabajadores tienen derecho a un número determinado de días de vacaciones. La Asociación tiene la política de acumular los días de vacaciones con base en un estudio efectuado por la Asociación. Por tal concepto se establece una provisión por pago de vacaciones a sus empleados.

g) Ingresos por donaciones

El principal ingreso de la Asociación corresponde principalmente a las donaciones que reciba de los fideicomitentes fundadores: Linden Trust for Conservation y Asociación Conservación de la Naturaleza (TNC). Las donaciones son registradas cuando se reciben.

h) Contratos de arrendamiento

Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos se reconocen en el estado del resultado integral sobre una base de línea recta durante el término del contrato de arrendamiento. Los incentivos al arrendamiento se reconocen como parte integrante de los gastos de arrendamiento total, durante el plazo del contrato de arrendamiento.

i) Reconocimiento de costos y gastos

Los gastos son reconocidos en los resultados de operación en el momento en que se incurren o sea, por el método de devengado.

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

j) Ingresos (gastos) financieros

Los ingresos financieros corresponden a los ingresos por intereses de los fondos invertidos (incluyendo activos financieros disponibles para la venta), y las ganancias de valor razonable de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados. Los ingresos por intereses se reconocen cuando se devengan en los resultados, utilizando el método de interés efectivo.

Los gastos financieros incluyen las pérdidas de valor razonable de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

k) Impuesto sobre la renta

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre las utilidades gravables, utilizando la tasa de impuesto de renta vigente a la fecha del cierre de periodo de la Asociación. La Asociación es una entidad de utilidad pública, lo que la exonera del pago del impuesto sobre la renta.

l) Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) e Interpretaciones no adoptadas

A la fecha del estado de situación financiera, existen normas, modificaciones e interpretaciones emitidas por el Comité de Normas (IASB) las cuales no son efectivas para el periodo terminado el 30 de setiembre de 2014, por lo tanto no han sido aplicadas en la preparación de los estados financieros.

La Administración espera que la siguiente norma pueda tener implicaciones que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros de la Asociación:

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

a) Norma Internacional de Información Financiera No. 9, Instrumentos Financieros

La NIIF 9, Instrumentos financieros, aborda la clasificación y la medición de los activos financieros. Los requisitos de esta Norma en relación con los activos financieros suponen un cambio significativo con respecto a los requisitos actuales de la NIC 39. La Norma establece dos categorías principales de medición de activos financieros: al costo amortizado y al valor razonable. La Norma elimina las categorías actuales establecidas en la NIC 39: mantenidos hasta el vencimiento, disponibles para la venta y préstamos y cuentas por cobrar. En el caso de las inversiones en instrumentos de patrimonio que no sean mantenidos para negociar, la Norma permite hacer la elección irrevocable, en el momento del reconocimiento inicial e individualmente para cada acción, de presentar todos los cambios en el valor razonable en “otro resultado integral”. Los montos que sean reconocidos en “otro resultado integral” no podrán ser reclasificados posteriormente al resultado del período.

La Norma entra en vigencia para los períodos anuales que inician el 1 de enero de 2018 o posteriormente. Se permite su aplicación anticipada. Esta norma no ha sido adoptada por la Asociación.

(4) Determinación del valor razonable

Ciertas políticas y revelaciones contables de la Asociación requieren la determinación del valor razonable para los activos y pasivos financieros y no financieros. Los valores razonables han sido determinados para propósitos de medición y revelación, con base en los siguientes métodos. Cuando sea necesario, la información adicional acerca de los supuestos hechos en la determinación de los valores razonables, es revelada en las notas específicas a cada activo o pasivo.

La determinación de valor justo para activos y pasivos financieros para los cuales no se dispone de precios de mercado, requiere el uso de técnicas de valuación. Para los instrumentos financieros que se transan con poca regularidad y los precios son poco transparentes, el valor justo es menos objetivo, ya que requiere juicios de valor sobre la liquidez, concentración de factores inciertos de mercado, supuestos de precios y otros factores que pueden afectar el instrumento específicamente.

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

Las técnicas de valuación incluyen modelos de valor presente de flujos de efectivo descontados, comparación con instrumentos similares, para los cuales si existen precios observables de mercado y otros modelos de valuación. Para cada tipo de instrumento y dependiendo de la complejidad de cada tipo, la Asociación determina el modelo apropiado para que refleje el valor justo para cada tipo de instrumento. Estos valores no pueden ser observados como precios de mercado por la valoración de juicio implícito. Los modelos utilizados son revisados periódicamente a fin de actualizar los factores y poder obtener un valor que permita su valoración.

La Administración de la Asociación considera que estas valoraciones son necesarias y apropiadas para presentar los instrumentos adecuadamente en los estados financieros.

(5) Cambios en políticas de contabilidad

La Asociación ha aplicado consistentemente las políticas de contabilidad señaladas en la nota 3 para todos los períodos presentados en los estados financieros. Durante el 2013, algunas normas y enmiendas a las normas entraron en vigencia y que se detallan a continuación, las cuales tienen fecha inicial de aplicación a partir del 01 de enero de 2013:

- a. Información a revelar: compensación de activos financieros y pasivos financieros (modificaciones a la NIIF 7).
- b. NIIF 13- Medición del valor razonable
- c. Presentación de partidas de otro resultado integral (modificaciones a la NIC 1)
- d. NIC 19- Beneficios a empleados

(6) Administración de riesgos financieros

La Asociación tiene exposición a los siguientes riesgos derivados del uso de instrumentos financieros:

- (a) Riesgo crediticio
- (b) Riesgo de liquidez
- (c) Riesgo de mercado

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

Esta nota presenta la información sobre la exposición de la Asociación a cada uno de los riesgos mencionados, sus objetivos, políticas y procedimientos para medir y manejar el riesgo, y la administración del capital de la Asociación. Revelaciones cuantitativas son incluidas en las notas a los estados financieros.

La Gerencia Financiera tiene la responsabilidad total por el establecimiento y vigilancia del marco conceptual de los riesgos financieros de la Asociación, así como la definición de estrategias orientadas al desarrollo y monitoreo de las políticas de administración del riesgo de la Asociación.

Las políticas de administración de riesgo son establecidas para identificar y analizar los riesgos que enfrenta la Asociación, establecer los límites y controles de riesgo apropiados, y monitorear esos riesgos y su adherencia a esos límites. Esas políticas de riesgo son revisadas regularmente para reflejar los cambios en las condiciones de mercado y actividades de la Asociación.

El Gerente Financiero de la Asociación Costa Rica por Siempre supervisa la manera en que la dirección controla el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de gestión de riesgos de la Asociación y revisa si la política de gestión de riesgos es apropiada respecto de los riesgos a los que se enfrenta la Asociación.

(a) Riesgo crediticio

El riesgo del crédito es al que se enfrenta la Asociación, si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente sobre las inversiones y las cuentas por cobrar.

La máxima exposición al riesgo crediticio está representada por el saldo de cada activo financiero.

La Asociación, está expuesta al riesgo de crédito, que es el riesgo de que la contraparte no cumpla con los pagos de manera completa y a tiempo. Los activos financieros que potencialmente presentan riesgo crediticio para la Asociación, consisten primordialmente en depósitos en bancos que devengan intereses, cuentas por cobrar e inversiones. Los depósitos en bancos están colocados principalmente con instituciones financieras de prestigio.

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

Al 30 de setiembre, el valor en libros de cada activo financiero representa la máxima exposición al riesgo crediticio:

		2014	
		No restringido	Restringido
Efectivo	US\$	190.540	1.591.305
Inversiones en instrumentos financieros		526.623	47.038.686
Intereses acumulados por cobrar		-	54
Cuentas por cobrar		21.059	10.206
	US\$	<u>738.222</u>	<u>48.640.251</u>

		2013	
		No restringido	Restringido
Efectivo	US\$	25.033	460.324
Inversiones en instrumentos financieros		4.223	43.945.847
Intereses acumulados por cobrar		-	54
Cuentas por cobrar		-	1.925
	US\$	<u>29.256</u>	<u>44.408.150</u>

Al 30 de setiembre de 2014 y 2013, el riesgo crediticio del efectivo es bajo debido a que los saldos se encuentran depositados en entidades financieras de primer orden. Las inversiones que mantiene la Asociación se encuentran invertidas en fondos de inversión del Banco Nacional de Costa Rica y de BAC Sociedad de Fondos de Inversión.

Las inversiones restringidas que mantiene la Asociación, correspondiente a los Fideicomisos, se invierten a través de la entidad internacional JP Morgan y entidades financieras locales de primer orden. El desglose de esas inversiones es el siguiente:

		2014	2013
Títulos renta fija	US\$	17.833.230	16.811.739
Fondos de inversión		1.412.420	2.798.120
CDP		488.956	-
Acciones		17.584.589	15.248.153
Fondo de cobertura		9.156.694	7.888.889
Activos duros		562.797	1.198.946
	US\$	<u>47.038.686</u>	<u>43.945.847</u>

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Asociación no pueda cumplir con sus obligaciones financieras cuando ellas vencen. El objetivo de la Asociación es asegurarse, hasta donde sea posible, que siempre tendrá la liquidez suficiente para cancelar sus obligaciones en el momento de su vencimiento, tanto en condiciones normales como en situaciones de tensión, sin incurrir por ello en pérdidas inaceptables ni arriesgar la reputación de la Asociación.

La Gerencia de la Asociación Costa Rica por Siempre, administra el riesgo de liquidez manteniendo adecuadas reservas de efectivo. Además, se realiza un monitoreo constante de sus flujos de efectivo, que permite la atención oportuna de las obligaciones de corto y mediano plazo.

Actualmente, la Asociación Costa Rica por Siempre mantiene pocas obligaciones financieras, por lo que su riesgo de liquidez es bajo.

(b) Riesgo de mercado

El riesgo del mercado es el riesgo de que cambios en los precios del mercado, como por ejemplo las tasa de interés o precios de instrumentos de patrimonio, afecten a los ingresos de la Asociación o al valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo es administrar y controlar las exposiciones de riesgo de mercado dentro de los parámetros aceptables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

(i) Riesgo de tasa de interés

Es el riesgo de que el valor de mercado o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen como resultado de cambios en las tasas de interés de mercado.

La Asociación, está expuesta a los efectos de los cambios en las tasas de interés prevalecientes en el mercado, en su situación financiera y flujos de efectivo.

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

(7) Efectivo

El efectivo en bancos incluye fondos que son mantenidos en cuentas bancarias separadas de uso restringido. Los fondos restringidos sólo pueden ser usados para cubrir desembolsos de convenios o contratos suscritos por la Asociación con organismos internacionales e instituciones (donantes). Al 30 de setiembre, tales fondos ascendían a los siguientes montos:

		2014	
		No restringido	Restringido
Caja chica		281	-
Entidades financieras públicas		20.025	-
Entidades financieras privadas		170.234	957.730
Entidades financieras del exterior		-	633.107
	US\$	<u>190.540</u>	<u>1.591.305</u>
		2013	
		No restringido	Restringido
Caja chica		304	-
Entidades financieras públicas		9.729	-
Entidades financieras privadas		15.000	351.925
Entidades financieras del exterior		-	108.399
	US\$	<u>25.033</u>	<u>460.324</u>

(8) Inversiones en instrumentos financieros:

Al 30 de setiembre, las inversiones en instrumentos financieros se detallan como sigue:

		2014	
		No restringido	Restringido
<i>Disponible para la venta</i>			
Inversiones en instituciones financieras del exterior	US\$	-	45.137.310
Inversiones en bancos privados		467.937	488.956
Subtotal		<u>467.937</u>	<u>45.626.266</u>
<i>Con cambios en resultados</i>			
Fondo de inversión en banco privado		-	1.402.118
Fondo de inversión en banco del Estado		58.686	10.302
Subtotal		<u>58.686</u>	<u>1.412.420</u>
Total inversiones		526.623	47.038.686
Productos por cobrar		-	54
	US\$	<u>526.623</u>	<u>47.038.740</u>

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

		2013	
		<u>No restringido</u>	<u>Restringido</u>
<i>Disponible para la venta</i>			
Inversiones en instituciones financieras del exterior	US\$	-	41.147.727
Subtotal		-	41.147.727
<i>Con cambios en resultados</i>			
Fondo de inversión en banco privado		-	2.693.602
Fondo de inversión en banco del Estado		4.223	104.518
Subtotal		4.223	2.798.120
Total inversiones		4.223	43.945.847
Productos por cobrar		-	54
	US\$	4.223	43.945.901

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

(9) Mobiliario y equipo y mejoras a la propiedad arrendada

Al 30 de setiembre, el mobiliario y equipo y mejoras a la propiedad arrendada de la Asociación se detalla como sigue:

	2014		
	Mobiliario y equipo	Equipo de cómputo	Mejoras a la propiedad arrendada
<u>Costo</u>			<u>Total</u>
Saldos al 30 de setiembre de 2013	US\$ 26.039	36.928	89.891
Adiciones	-	3.429	3.429
Saldo al 30 de setiembre de 2014	26.039	40.357	93.320
<u>Depreciación acumulada</u>			
Saldos al 30 de setiembre de 2013	6.402	15.565	40.288
Gasto por depreciación del año	2.525	7.530	18.309
Saldo al 30 de setiembre de 2014	8.927	23.095	58.597
Saldo neto al 30 de setiembre de 2014	US\$ 17.112	17.262	34.723

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

Al 30 de setiembre, el mobiliario y equipo y mejoras a la propiedad arrendada de la Asociación se detalla como sigue:

Costo	2013			Total
	Mobiliario y equipo	Equipo de cómputo	Mejoras a la propiedad arrendada	
Saldos al 30 de setiembre de 2012	US\$ 26.039	33.642	26.924	86.605
Adiciones	-	3.286	-	3.286
Saldos al 30 de setiembre de 2013	26.039	36.928	26.924	89.891
<u>Depreciación acumulada</u>				
Saldos al 30 de setiembre de 2012	3.734	8.136	8.372	20.242
Gasto por depreciación del año	2.668	7.429	9.949	20.046
Saldos al 30 de setiembre de 2013	6.402	15.565	18.321	40.288
Saldo neto al 30 de setiembre de 2013	US\$ 19.637	21.363	8.603	49.603

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

(10) Otros activos

Al 30 de setiembre, el detalle de los otros activos es el siguiente:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Depósitos en garantía	US\$	4.308	4.306
Activos intangibles, neto		6.088	11.432
	US\$	<u>10.396</u>	<u>15.738</u>

El movimiento de los activos intangibles es el siguiente:

<u>Costo</u>		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Saldos al 30 de septiembre de 2013	US\$	19.202	19.202
Adquisiciones		-	-
Saldos al 30 de setiembre de 2014		<u>19.202</u>	<u>19.202</u>
<u>Amortización acumulada</u>			
Saldos al 30 de septiembre de 2013		7.770	3.337
Gasto por amortización del año		5.344	4.433
Saldos al 30 de setiembre de 2014		<u>13.114</u>	<u>7.770</u>
Saldos neto al 30 de setiembre de 2014	US\$	<u>6.088</u>	<u>11.432</u>

Al 30 de setiembre de 2014 y 2013, la Asociación mantiene dos tractores por un monto de US\$125.300, resultado de la campaña “Salvemos Palo Verde”, los cuales serán entregados a ese parque nacional en cuanto el traspaso legal correspondiente quede en firme.

(11) Cuentas por pagar

Al 30 de setiembre de 2014 y 2013, la Asociación mantiene cuentas por pagar a proveedores por US\$25.208 y US\$67.522, respectivamente.

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

(12) Gastos acumulados

Al 30 de setiembre, los gastos acumulados de la Asociación se componen de la siguiente manera:

		2014	2013
Caja Costarricense de Seguro Social	US\$	26.558	19.983
Bonos por pagar		11.253	-
Impuesto sobre la renta de empleados		4.203	5.080
Vacaciones acumuladas		12.498	16.379
Aguinaldo acumulado		24.766	19.144
Preaviso y cesantía		6.915	-
	US\$	<u>86.193</u>	<u>60.586</u>

(13) Arrendamientos operativos

Al 30 de setiembre de 2014 y 2013, las oficinas de la Asociación se encuentran bajo contratos anuales de arrendamientos operativos. Los pagos futuros mínimos de tales arrendamientos son de US\$4.138 y US\$4.018 mensuales, respectivamente. Ese monto será ajustado en un 3% anualmente.

(14) Beneficios a empleados

Durante el año terminado al 30 de setiembre de 2014, el total de aportes al Fondo de Capitalización Laboral y el Régimen Obligatorio de Pensiones de los empleados fue de US\$11.033 (US\$10.723 en el 2013).

(15) Ingresos por donaciones

Al 30 de setiembre de 2014 y 2013, los fondos fideicometidos (las donaciones) están conformadas por los aportes que realizaron los fideicomitentes fundadores (The Nature Conservancy), los aportes para los proyectos aprobados del Fideicomiso Segundo Canje de Deuda por Naturaleza y los aportes realizados por otros donantes para la realización y cumplimiento de proyectos, cuyo detalle es el siguiente:

		2014	
		No restringido	Restringido
Fondo de dotación	US\$	-	1.935.438
Fondo de amortización		-	866.903
Asociación Costa Rica por Siempre		85.357	2.954.415
	US\$	<u>85.357</u>	<u>5.756.756</u>

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

		2013	
		No restringido	Restringido
Fondo de dotación	US\$	-	3.829.181
Fondo de amortización		-	3.141.777
Asociación Costa Rica por Siempre		30.720	262.355
	US\$	<u>30.720</u>	<u>7.233.313</u>

Los ingresos por donaciones de la Asociación, se detalla de la siguiente manera:

		2014	2013
Deutsche Gesellschaft fur Internationale Zusammenarbeit (GIZ)	US\$	2.521	13.000
Gordon and Betty Moore Foundation		149.653	24.988
Walmart - Redlac		5.000	-
JP Morgan - Redlac		9.945	-
Instituto Costarricense de Turismo		-	15.219
Banco Nacional de Costa Rica		-	14.077
Fundación Conservación Internacional - Pacífico		10.000	-
Walton Family Foundation – Pacífico		9.980	39.980
FUNBIO – Redlac		-	4.946
Fundación Conservación Internacional Banco Central de Costa Rica (ejecución de proyectos del Canje de Deuda)		928.838	180.000
The Nature Conservancy (TNC)		1.718.579	-
Fideicomiso Irrevocable Costa Rica por Siempre.		80.535	-
Otras donaciones		119.561	-
	US\$	<u>5.160</u>	<u>865</u>
		<u>3.039.772</u>	<u>293.075</u>

A partir de setiembre de 2014, el Fideicomiso Irrevocable traslada el remanente de sus fondos a la Asociación Costa Rica por Siempre, para que sea esta última quien administre y ejecute los proyectos aprobados.

(16) Servicios de administración del Fideicomiso

Al 30 de setiembre de 2014, los Fideicomisos Irrevocable Costa Rica por Siempre y el Segundo Canje de Deuda por la Naturaleza, realizaron pagos a la Asociación por concepto de “Apoyo presupuestario”, por un monto de US\$434.918 y US\$280.234, respectivamente, (\$422.246 y US\$265.200 en el 2013).

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

El Fideicomiso Irrevocable Costa Rica por Siempre, determinó el monto en el “Contrato de Fideicomiso Irrevocable de Administración de Fondos” entre Linden Trust for Conservation y la Asociación, en la cláusula vigésima “Honorarios de la fiduciaria”.

El Fideicomiso Segundo Canje de Deuda por la Naturaleza determinó el monto por cancelar a la Asociación en la aprobación del “Presupuesto Anual”, el cual fue aprobado por el “Comité de Supervisión” de la Asociación.

Adicionalmente, durante el año 2014, por concepto de “Overhead” correspondiente a honorarios por servicios de administración de acuerdos de donación, The Natural Conservancy determinó en el Convenio de ejecución del proyecto denominado “Apoyo a los gobiernos regionales, nacionales y locales en el fortalecimiento del control de la pesca” cancelar a la Asociación la suma de US\$46.243, asimismo, Pacifico-Moore a través del “Gordon and Betty Moore Foundation. Grant Agreement for Forever Costa Rica” estableció cancelar la suma de US\$10.188 y Pacífico Walton a través del acuerdo “The Walton Family Foundation” estableció cancelar la suma de US\$5.000.

(17) Salarios y beneficios al personal

Al 30 de setiembre, el detalle salarios y beneficios al personal administrativo de la Asociación, es el siguiente:

		2014	2013
Salarios	US\$	315.236	306.387
Cargas sociales		91.935	87.196
Aguinaldo		29.229	35.299
Otros gastos de personal		55.198	44.168
	US\$	<u>491.598</u>	<u>473.050</u>

(18) Proyectos aprobados

El Comité Técnico identifica los proyectos de las áreas de conservación por aprobar y a su vez, determina los proyectos que se deben declarar como proyectos desiertos o cancelados. Asimismo, este Comité establece el presupuesto al que se destinarán los recursos, posteriormente, el Comité de Supervisión aprueba los correspondientes desembolsos en las “Convocatorias” que se realizan durante el periodo.

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

Al 30 de setiembre de 2014, se realizaron las siguientes Convocatorias para la aprobación de los proyectos del Fideicomiso por parte del Comité de Supervisión:

		2014
II Convocatoria	US\$	<u>345.528</u>
III Convocatoria		213.339
IV Convocatoria		<u>1.159.069</u>
	US\$	<u><u>1.717.936</u></u>

Al 30 de setiembre de 2014, el detalle de los proyectos aprobados en la II Convocatoria, es el siguiente:

Acuerdo de donación	Entidad	Monto
Atención vacío conservación Arenal	CATIE	US\$ 98.858
Atención vacío conservación Parismina	CATIE	29.734
Plan de manejo RVSM Maquenque	NEOTROPICA	41.056
Plan de manejo Refugio Rancho Merced	CORCOVADO	24.778
Atención vacío de conservación Terraba	NEOTROPICA	29.731
Plan de manejo Refugio Bosque Alegre	FUNDECORP	24.778
Atención vacío de conservación Bongo	CATIE	29.734
Plan de manejo reserva Río Macho	PENDIENTE	24.778
Consolidación programa monitoreo ecológico (PROMEC-CR)	CATIE	31.658
Prevención conflictos atención vacíos	CEDARENA	34.985
Plan de manejo Peñas Blancas		<u>(24.562)</u>
		US\$ <u><u>345.528</u></u>

En la I Convocatoria, llevada a cabo durante el periodo 2012, se había aprobado el "Plan de manejo Peñas Blancas" por US\$24.562, sin embargo, el proyecto se canceló, por lo que en la II Convocatoria se aprueba la reversión del desembolso anteriormente aprobado.

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

Al 30 de setiembre de 2014, el detalle de los proyectos aprobados en la III Convocatoria, es el siguiente:

Acuerdo de donación	Entidad	2014
II Fase atención Vacío de Conservación Acuíferos de Pococí	PENDIENTE	US\$ 13.734
Ampliación Refugio de Vida Silvestre Caño Negro	PENDIENTE	27.469
Ampliación de presupuesto Plan de Manejo Cerros de Escazú	NEOTROPICA	11.903
Plan de Manejo Zona Protectora Arenal Monteverde	MONTEVERDE	22.890
Plan de Manejo Zona Protectora Tivives	NEOTROPICA	22.890
Protocolo para Planes específicos de Turismo e implementación en 3 sitios piloto: ACG, PN Tenorio y PN Carara	ACEPESA	18.312
Protocolo para Planes de Gestión de Residuos y Aguas Residuales e implementación en 2 sitios piloto: PN Tortuguero.	ACEPESA	27.469
Protocolo para Planes Específicos de Manejo de Recursos Naturales e implementación en Cuenca baja del Tempisque	PENDIENTE	18.312
Protocolo para Planes Específicos de Desarrollo de Infraestructura y Mantenimiento de Equipo e Infraestructura e implementación en Cuenca baja del Tempisque	PENDIENTE	22.890
Protocolo para Planes Específicos de Control y Protección e implementación en 3 sitios piloto: PN Chirripó, RB Hitoy y PN Tortuguero	PENDIENTE	18.314
Protocolo para Planes Específicos de Investigación e implementación en 2 sitios piloto: PN Corcovado y PILA	FUNDAUNA- ICOMVIS	9.156
		US\$ <u>213.339</u>

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

Al 30 de setiembre de 2014, el detalle de los proyectos aprobados en la IV Convocatoria, es el siguiente:

<u>Acuerdo de donación</u>	<u>Entidad</u>	<u>2014</u>
Establecimiento de un programa de tenencia de la tierra en el Parque Nacional del Agua Juan Castro Blanco	PENDIENTE	US\$ 32.632
Desarrollo e implementación de un sistema de información gerencial para el Parque Nacional Palo Verde	PENDIENTE	32.632
Consolidación de un programa de tenencia de la tierra para el Parque Nacional Volcán Tenorio	PENDIENTE	35.600
Fortalecimiento del proceso de control y protección participativo para la Reserva Biológica Lomas Barbudal y su zona de influencia	PENDIENTE	29.662
Establecimiento de un plan de control y protección regional para el Área de Conservación Cordillera Volcánica Central	PENDIENTE	46.010
Desarrollo de un plan de consolidación de la tenencia de la tierra en el Parque Nacional Volcán Irazú y el Parque Nacional Volcán Turrialba	PENDIENTE	117.145
Diseño e implementación de un plan integral de control y protección para el Área de Conservación Guanacaste	PENDIENTE	102.789
Actualización del Plan de Manejo del Parque Nacional Barbilla	PENDIENTE	25.453
Pasan		US\$ <u>421.923</u>

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

Acuerdo de donación	Entidad	2014
Vienen		US\$ 421.923
Diseño e implementación de una estrategia integral de control y protección para el Área de Conservación Amistad Caribe	PENDIENTE	46.010
Elaboración del plan de consolidación del patrimonio natural del estado, y diseño e implementación del plan de delimitación de la Reserva Biológica Hitoy Cerere	PENDIENTE	26.431
Diseño de un plan regional de manejo integral del fuego en Áreas Silvestres Protegidas del Área de Conservación Amistad Pacífico	PENDIENTE	32.632
Diseño de un plan regional de turismo sostenible en Áreas Silvestres Protegidas del Área de Conservación Amistad Pacífico	PENDIENTE	32.631
Diseño de un plan regional de control y protección para el Área de Conservación Amistad Pacífico	PENDIENTE	32.631
Diseño e implementación de un plan de intervención y recuperación ecosistémica en el Parque Nacional Carara y el Parque Nacional La Cangreja	PENDIENTE	56.779
Diseño de un plan regional de control y protección para el Área de Conservación Pacífico Central, y elaboración e implementación del plan de delimitación.	PENDIENTE	39.484
Actualización del Plan de Manejo del Parque Nacional Los Quetzales, y elaboración e implementación del plan de delimitación y rotulación	PENDIENTE	34.263
Pasan		US\$ <u>722.784</u>

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

Acuerdo de donación	Entidad	2014
Vienen		US\$
Diseño e implementación de una estrategia de control y prevención de cacería de chanchos de monte en la Reserva Forestal Golfo Dulce	PENDIENTE	722.784 32.632
Desarrollo de un plan de intervención ecológica de los humedales de la Cuenca Baja del Tempisque	PENDIENTE	83.210
Consolidación del plan de turismo sostenible en el Refugio Nacional de Vida Silvestre Cipancí	PENDIENTE	11.747
Establecimiento de un programa de tenencia de la tierra y un plan de delimitación física en la Reserva Natural Absoluta Nicolás Wessberg y el Refugio Nacional de Vida Silvestre	PENDIENTE	56.779
Consolidación de un plan de control y protección terrestre para en Áreas Silvestres Protegidas del Área de Conservación Tempisque	PENDIENTE	55.800
Diseño e implementación de una estrategia de comunicación, promoción, y mercadeo de Áreas Silvestres Protegidas del Área de Conservación Tempisque	PENDIENTE	86.147
Desarrollo e implementación de un sistema tecnológico para el programa de control y protección de las Áreas Silvestres Protegidas del Área de Conservación Tortuguero	PENDIENTE	32.633
Atención conjunta de tres vacíos de conservación: Los Acuíferos, Sistema Acuático Caño Negro, y Río Naranja Savegre	PENDIENTE	77.337
		US\$ <u>1.159.069</u>

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

(19) Planes de manejo

Al 30 de setiembre, el detalle de gastos por planes de manejo aplicados en la conservación de los parques nacionales se detalla a continuación:

		2014	2013
Área de Conservación Guanacaste	US\$	21.500	21.235
Área de Conservación Tempisque		38.247	24.966
Área de Conservación Amistad Caribe		-	7.465
Área de Conservación Arenal-Tempisque		16.590	1.250
Área de Conservación Amistad Pacífico		4.000	13.417
Área de Conservación Cordillera Volcánica Central		-	3.000
	US\$	<u>80.337</u>	<u>71.333</u>

(20) Valor razonable de los instrumentos financieros

Al 30 de setiembre, el valor razonable de los activos y pasivos en conjunto con su valor en libros, se detallan como sigue:

		2014		
		Valor en libros	Valor razonable	Jerarquía del valor razonable
Inversiones disponibles para la venta	US\$	<u>46.094.203</u>	<u>46.094.203</u>	Nivel 1
Al valor razonable con cambios en resultados	US\$	<u>1.471.106</u>	<u>1.471.106</u>	Nivel 1
		2013		
		Valor en libros	Valor razonable	Jerarquía del valor razonable
Inversiones disponibles para la venta	US\$	<u>41.147.727</u>	<u>41.147.727</u>	Nivel 1
Al valor razonable con cambios en resultados	US\$	<u>2.802.343</u>	<u>2.802.343</u>	Nivel 1

La tabla anterior analiza los instrumentos financieros al valor razonable, por método de valuación. Los distintos niveles se han definido como sigue:

- Nivel 1: precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir, precios) o indirectamente (es decir, derivados de los precios).
- Nivel 3: datos no-observables importantes para el activo o pasivo.

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

Las inversiones en instrumentos financieros disponibles para la venta y al valor razonable con cambios en resultados, se mantienen registrados a su valor razonable.

(21) Cifras de 2013

Durante el año 2014, la Asociación implementó un nuevo catálogo contable, por lo que algunas cifras del 2013 han sido reclasificadas para efectos de comparación con las cifras del 2014, el detalle se presenta a continuación:

	Previamente informado	Saldo reclasificado
Servicios profesionales	US\$ 66.769	58.515
Salarios y beneficios al personal	448.331	473.050
Mantenimiento y reparaciones	18.117	7.221
Alquileres	49.742	53.119
Suministros	7.756	10.323
Depreciaciones y amortizaciones	24.479	25.757
Comunicaciones	28.545	-
Suscripciones	5.528	3.208
Servicios públicos	5.669	4.861
Gastos del programa	367.998	373.355
Gastos de Canje de Deuda	20.956	34.069
Papelería	3.407	-
Gastos financieros	9.641	9.632
Otros gastos	30.192	34.020
US\$	<u>1.087.130</u>	<u>1.087.130</u>

Algunas cifras del 2013 que pertenecen al Fideicomiso Segundo Canje de Deuda, han sido reclasificadas para efectos de comparación con las cifras del 2014, correspondientes a las inversiones en fondos de inversión, como se detalla a continuación:

	Previamente informado	Saldo corregido
Efectivo	US\$ 2.398.270	-
Inversiones en instrumentos financieros	US\$ -	2.398.270

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

(22) Cambio en clasificación de fondos restringidos y no restringidos de la Asociación

Durante el año 2014, la Administración de la Asociación modificó la clasificación de los fondos en los estados financieros, clasificando las transacciones de los proyectos por ejecutar correspondientes a donaciones que recibió, como fondos restringidos, y manteniendo los fondos del presupuesto operativo de la Asociación, como fondos no restringidos. Debido a esta reclasificación entre fondos, se modificaron en forma retroactiva, las cifras de los estados financieros al 30 de setiembre de 2013 y 2012 tal y como se detalla a continuación:

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre

Notas a los estados financieros

2013

	Saldos previamente informados		Reclasificaciones		Saldos reclasificados	
	No restringido	Restringido	No restringido	Restringido	No restringido	Restringido
Activos						
Activo corriente:						
Efectivo	421.826	63.530	(396.793)	396.793	25.033	460.324
Inversiones en instrumentos financieros	106.292	43.843.779	(102.069)	102.069	4.223	43.945.847
Intereses acumulados por cobrar	-	54	-	-	-	54
Cuentas por cobrar	1.925	-	(1.925)	1.925	-	1.925
Gastos pagados por anticipado	17.318	-	-	-	17.318	-
Total activo corriente	547.361	43.907.363	500.787	(500.787)	46.574	44.408.150
Mobiliario y equipo, neto	49.603	-	-	-	49.603	-
Otros activos	15.738	125.300	-	-	15.738	125.300
Total activos	612.702	44.032.663	500.787	(500.787)	111.915	44.533.450
	US\$					
Pasivo y Activos Netos						
Pasivo corriente:						
Cuentas por pagar	63.520	4.002	-	-	63.520	4.002
Gastos acumulados	60.586	-	-	-	60.586	-
Total pasivo	124.106	4.002	-	-	124.106	4.002
Activos netos:						
Ganancias (pérdidas) no realizadas sobre inversiones	-	3.525.044	-	-	-	3.525.044
Excedentes acumulados	488.596	40.503.617	(500.787)	500.787	(12.191)	41.004.404
Total activos netos	488.596	44.028.661	500.787	(500.787)	(12.191)	44.529.448
Total pasivos y activos netos	612.702	44.032.663	500.787	(500.787)	111.915	44.533.450
	US\$					

(Continúa)

Asociación Costa Rica por Siempre
Notas a los estados financieros

2012

	Saldos previamente informados		Reclasificaciones		Saldos reclasificados	
	No restringido	Restringido	No restringido	Restringido	No restringido	Restringido
Activos						
Activo corriente:						
Efectivo	455.512	10.929.894	(448.457)	448.457	7.055	11.378.351
Inversiones en instrumentos financieros	122.456	24.240.575	(122.456)	122.456	-	24.363.031
Intereses acumulados por cobrar	415	421	(415)	415	-	836
Cuentas por cobrar	1.738	489	-	-	1.738	489
Gastos pagados por anticipado	13.862	-	-	-	13.862	-
Total activo corriente	593.983	35.171.379	571.328	(571.328)	22.655	35.742.707
Mobiliario y equipo, neto	66.363	-	-	-	66.363	-
Otros activos	20.023	125.300	-	-	20.023	125.300
Total activos	680.369	35.296.679	571.328	(571.328)	109.041	35.868.007
Pasivo y Activos Netos						
Pasivo corriente:						
Cuentas por pagar	16.156	-	-	-	16.156	-
Gastos acumulados	69.399	-	-	-	69.399	-
Total pasivo	85.555	-	-	-	85.555	-
Activos netos:						
Ganancias (pérdidas) no realizadas sobre inversiones	-	1.181.855	-	-	-	1.181.855
Excedentes acumulados	594.814	34.114.824	(571.328)	571.328	23.486	34.686.152
Total activos netos	594.814	35.296.679	571.328	(571.328)	23.486	35.868.007
Total pasivos y activos netos	680.369	35.296.679	571.328	(571.328)	109.041	35.868.007