



FID. 1052 FONDO DE BIODIVERSIDAD SOSTENIBLE

INFORME DE INGRESOS Y EGRESOS

IV TRIMESTRE 2019

CUADRO DETALLE DE INGRESOS Y GASTOS ACUMULADO
FIDEICOMISO 1052 FBS CONSOLIDADO

Fideicomiso 1052 Fondo de Biodiversidad Sostenible Detalle Ingresos y Gastos a Diciembre 2019			
Nota	Descripción	Acumulado de Enero a Diciembre de 2019	
		Colones	Dólares
INGRESOS			
a)	Productos por Inv. en Otros Inst. Financieros Mantenidos para Negociar	¢12,603,366.30	\$21,386.61
b)	Productos en Inst. Financieros Disp. para Venta en Entidades Financieras del País	¢113,113,503.26	\$192,371.88
c)	Productos en Inst. Financ. Disp. para Venta en Entidades Sector Público no Financieras del País	¢441,022,253.87	\$756,448.53
d)	Productos en Inst. Financ. Disp. para la Venta en Bcos. Centrales y Sector Público del Exterior	¢64,151,632.64	\$110,297.77
e)	Productos en Inst. Financ. Disp. para la Venta en el Sector Privado no Financiero del Exterior	¢172,651,845.29	\$294,586.50
f)	Productos en Inst. Financ. Disp. para la Venta por Reporto Tripartito	¢2,050,944.83	\$3,390.57
g)	Traslado de Rendimientos	¢1,310,253,168.84	\$2,278,638.46
h)	Traslado por costos de operación bursátiles	¢83,524,567.73	\$142,366.48
i)	Ganancia en la negociación de Inst. Financ. Sector Privado no Financiero del Exterior	¢2,106,954.86	\$3,607.12
j)	Ingreso por Reversión de Provisión sobre Vacaciones	¢1,154,280.34	\$2,065.27
k)	Ganancia en la negociación de Inst. Financ. Disp. para la Venta en el Sector Público no Financiero del País	¢7,418,396.40	\$13,818.73
Total Ingresos		¢2,210,050,914.36	\$3,818,977.92
GASTOS			
l)	Comisiones por honorarios de BN Fiduciaria	¢21,055,799.92	\$36,000.00
m)	Comisión por honorarios del BAC San José	¢76,595,919.97	\$131,410.26
n)	Comisión por devolución retención del ISR sobre inversiones	¢21,529.64	\$36.39
o)	Comisiones por Giros y Transferencias-Certificaciones	¢118,301.96	\$202.00
p)	Diferencial cambiario	¢867,713,920.57	\$0.00
q)	Comisión de Bolsa	¢9,828.63	\$16.95
r)	Gastos de personal	¢26,337,458.30	\$45,162.06
s)	Gastos por provisiones	¢7,776,061.71	\$13,318.28
t)	Otros servicios externos contratados	¢34,368,307.38	\$59,988.98
u)	Pérdida en la negociación de Inst. Financ. Entidades Financieras del País	¢378,177.96	\$631.97
v)	Gastos de Movilidad y comunicación	¢7,973,988.58	\$13,590.29
w)	Cancelación Pago de Servicios Ambientales	¢278,186,566.32	\$488,270.14
x)	Gastos Generales	¢6,903,203.98	\$12,061.59
y)	Gastos de Infraestructura	¢2,045,608.65	\$3,601.55
g)	Retiro de rendimientos	¢1,537,288,845.72	\$2,667,325.07
h)	Retiro por liquidación de costos de operación bursátiles	¢83,524,821.49	\$142,366.92
Total Gastos		¢2,950,298,340.78	\$3,613,982.44
x)	Resultado Neto	(¢740,247,426.42)	\$204,995.48

Notas:

a) **Productos por Inversiones en otros Instrumentos Financieros Mantenidos para Negociar:** corresponde a registros contables por valoración sobre las participaciones en fondos de inversión, originando un aumento o disminución en resultados (cuenta contable de ingreso).

b) **Productos por Inversiones en Instrumentos Financieros Disponibles para la Venta en Entidades Financieras del País:** corresponde a registros contables por devengamiento de rendimientos sobre instrumento a corto plazo del mercado local costarricense en entidades financieras del país (comprende intereses, amortización de primas y/o descuento), originando un aumento (cuenta contable de ingreso) o disminución (cuenta contable de gasto) en resultados.

c) **Productos por Inversiones en Instrumentos Financieros Disponibles para la Venta en el Sector Público no Financiero del País:** corresponde a registros contables por devengamiento de rendimientos sobre títulos valores emitidos en el mercado local costarricense del sector público no financiero (comprende intereses, amortización de primas y/o descuento), originando un aumento (cuenta contable de ingreso) o disminución (cuenta contable de gasto) en resultados.

d) **Productos por Inversiones en Instrumentos Financieros Disponibles para la Venta en Bancos Centrales y Sector Público del Exterior:** corresponde a registros contables por devengamiento de

rendimientos sobre títulos valores emitidos en el mercado internacional de bancos centrales o del sector público de gobiernos extranjeros (comprende intereses, amortización de primas y/o descuento), originando un aumento (cuenta contable de ingreso) o disminución (cuenta contable de gasto) en resultados.

e) **Productos por Inv. en Inst. Financ. Disp. para la Venta en el Sector Privado no Financiero del Exterior:** corresponde a registros contables por devengamiento de rendimientos sobre títulos valores emitidos en el mercado internacional del sector privado no financiero (comprende intereses, amortización de primas y/o descuento), originando un aumento (cuenta contable de ingreso) o disminución (cuenta contable de gasto) en resultados.

f) **Productos por Inversiones en Instrumentos Financieros Disponibles para la Venta por Reporto Tripartito:** corresponde a registros contables por devengamiento de rendimientos sobre títulos valores de Recompras, originando un aumento (cuenta contable de ingreso) en resultados. Además, se debita la cuenta ya que se originó un gasto por obligaciones por reporto, reporto tripartito y préstamos de valores por un monto de 376,601.68 colones.

g) **Traslado de Rendimientos / Retiro de rendimientos:** corresponde a movimientos compensatorios entre proyectos para revelar el traslado de intereses y dividendos ganados del fondo principal al fondo de rendimientos, originando un aumento (cuenta contable de ingreso) o disminución (cuenta contable de gasto) en resultados.

Esta partida incluye transacción por proceso de Capitalización del Fondos anual de acuerdo con lo establecido en la Política de Inversión del Fid. 1052 fondo de Biodiversidad Sostenible, tomando como base el saldo contable de activo total administrado al cierre del periodo de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2019 es importante recalcar que el estado de resultados en los proyectos 1052-10 FBS aportes y 1052-11 FSB rendimientos presenta las siguientes cuentas contables de gasto e ingreso un saldo que no corresponde sin embargo los movimientos se compensan entre dichas cuentas por lo que no generan incidencia en el resultado neto del periodo.

Compañía	Cuenta	Descripción	Saldo Actual M.E.	Ajuste		Saldo Ajustado M.E.
				Débitos M.E.	Créditos M.E.	
1052010	743-99-2-0020-0006	Retiro de rendimientos	\$1,965,423.36		\$600,000.00	\$1,365,423.36
1052010	753-99-2-0020-0006	Ingreso por Traslado de Rendimientos	-\$603,215.16	\$603,215.16		\$0.00
1052010	753-99-2-0020-0009	Traslado por costos de operación bursátiles	-\$142,366.48		\$3,215.16	-\$145,581.64
1052011	743-99-2-0020-0006	Retiro de rendimientos	\$701,901.71		\$313,215.16	\$388,686.55
1052011	743-99-2-0020-0009	Retiro por liquidación de costos de operación bursátiles	\$142,366.92	\$3,215.16		\$145,582.08
1052011	753-99-2-0020-0006	Ingreso por Traslado de Rendimientos	-\$1,675,423.30	\$310,000.00		-\$1,365,423.30
Total			\$388,687.05	\$916,430.32	\$916,430.32	\$388,687.05

h) **Traslados por costos de operaciones bursátiles / Retiro por liquidación de costos de operación bursátiles:** corresponde a movimientos compensatorios entre proyectos para revelar el costo bursátil por compra de instrumentos financieros realizados en el fondo principal y que debe asumir los fondos de rendimientos, según lo establecido en el contrato del fideicomiso (cláusula décima cuarta).

i) **Ganancia o pérdida en la negociación de Inst. Financ. Sector Privado no Financiero del Exterior:** corresponde a resultado de la venta de títulos valores emitidos en el mercado internacional del sector privado no financiero, en relación con su precio de mercado con respecto a su valor en libros. Si el precio de negociación es mayor al valor en libros se genera una ganancia; mientras que si el precio de negociación es menor al valor en libros se genera una pérdida reflejada en resultados como un ingreso o gasto respectivamente.

j) **Ingreso por Reversión de Provisión sobre Vacaciones:** Corresponde a la reversión por la provisión de vacaciones del periodo comprendido del 01/01/2019 al 31/12/2019

k) **Ganancia o pérdida en la negociación de Inst. Financ. Disp. para la Venta en el Sector Público no Financiero del País** corresponde a resultado de la venta de títulos valores emitidos en el mercado local del sector público no financiero, en relación con su precio de mercado con respecto a su valor en libros. Si el precio de negociación es mayor al valor en libros se genera una ganancia; mientras que si el precio de negociación es menor al valor en libros se genera una pérdida reflejada en resultados como un ingreso o gasto respectivamente.

l) **Honorarios Fiduciarios:** Corresponde a movimientos contables provenientes de comisión por administración del Fideicomiso, originando una disminución (cuenta contable de gasto) en resultados.

De acuerdo con lo establecido en el contrato del Fideicomiso, la comisión por administración del Fideicomiso y devengado por BN Fiduciaria está pactada de la siguiente forma:

“Cláusula décima tercera: El FIDUCIARIO devengará por su gestión dentro del Fideicomiso un honorario del \$3.950 mensuales. El fiduciario en el afán de colaborar con la protección del medio ambiente otorga un periodo especial de gracia para su pago, por un plazo de dos años contado a partir de la suscripción del contrato...”. El cobro de los honorarios antes mencionados se modificó a \$2,250.00 mediante modificación a la cláusula Décima Tercera, según addendum firmado el 01-08-2013.

Mediante Adendum N°2 firmado el 16 de mayo del 2016 se indica:

“El Fiduciario devengará por su gestión dentro del fideicomiso el siguiente honorario: \$3,000 (tres mil dólares estadounidenses) mensuales, el Fiduciario debitará del fondo de rendimientos en las fechas usuales y conforme los procedimientos de la oficina, las sumas relacionados con estos honorarios sin que medie más autorización que está, es entendido que el fideicomitente en caso de no contar con recursos, el fideicomiso asumirá el pago de los honorarios”

Detalle de mensual de las Comisiones por Fondo por la Administración del Fideicomiso.

Fondo	Nombre	Mes	Monto Colones	Monto Dólares	T.C.Contable
1052-011	Fondo de Biodiversidad Sostenible (Rendimientos)	Enero 2019.	1,813,169.99	3,000.00	604.39
1052-011	Fondo de Biodiversidad Sostenible (Rendimientos)	Febrero 2019.	1,823,550.02	3,000.00	607.85
1052-011	Fondo de Biodiversidad Sostenible (Rendimientos)	Marzo 2019.	1,815,150.02	3,000.00	605.05
1052-011	Fondo de Biodiversidad Sostenible (Rendimientos)	Abril 2019.	1,788,120.00	3,000.00	596.04
1052-011	Fondo de Biodiversidad Sostenible (Rendimientos)	Mayo 2019.	1,778,939.94	3,000.00	592.98
1052-011	Fondo de Biodiversidad Sostenible (Rendimientos)	Junio 2019.	1,752,330.00	3,000.00	584.11
1052-011	Fondo de Biodiversidad Sostenible (Rendimientos)	Julio 2019	1,730,160.00	3,000.00	576.72
1052-011	Fondo de Biodiversidad Sostenible (Rendimientos)	Agosto 2019	1,701,330.00	3,000.00	567.11
1052-011	Fondo de Biodiversidad Sostenible (Rendimientos)	Setiembre 2019	1,702,980.00	3,000.00	567.66
1052-011	Fondo de Biodiversidad Sostenible (Rendimientos)	Octubre 2019	1,733,790.01	3,000.00	577.93
1052-011	Fondo de Biodiversidad Sostenible (Rendimientos)	Noviembre 2019	1,739,580.00	3,000.00	579.86
1052-011	Fondo de Biodiversidad Sostenible (Rendimientos)	dic-19	€1,676,699.98	3,000.00	558.9
Total General =====>			€21,055,799.96	\$36,000.00	

Nota: Las comisiones del Fiduciario cobradas son de \$3000 en cada uno de los meses, no obstante, en el gasto registrado se revela un importe menor ya que en las reclasificaciones realizadas no se ajustaron según correspondía.

m) **Honorarios Puestos Bolsa BAC San José:** corresponde a movimientos contables provenientes de comisión por administración de la cartera individualizada del fideicomiso por parte del BAC San José Puesto de Bolsa, originando una disminución (cuenta contable de gasto) en resultados.

El método de cobro de la Comisión por parte de BAC – San Jose es por mes vencido.

Según contrato de custodia individual de Cartera establecido entre BN Fiduciaria y Puesto de Bolsa, la comisión por el manejo de la cartera de inversión del Fideicomiso 1052 FBS es aplicada por rangos escalonados sobre el valor costo del portafolio, con corte a cada fin de mes y calculado en base a un mes de 30/360, o US\$3.000,00 (tres mil dólares), lo que resulte más alto.

Valor de Costo	Porcentaje de Comisión por Administración
Menor a \$5,000,000	0.80% (ochenta puntos básicos)
De \$5,000,001 a \$10,000,000	0.70% (sesenta puntos básicos)
De \$10,000,001 a \$15,000,000	0.65% (sesenta y cinco puntos básicos)
De \$15,000,001 a \$20,000,000	0.60% (sesenta puntos básicos)
A partir de \$20,000,001	0.55% (cincuenta y cinco puntos básicos)

El cobro del mes se aplica y registra contablemente al mes siguiente. Estos gastos para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 se presentan a continuación

FID. 1052 FONDO DE BIODIVERSIDAD SOSTENIBLE-BNCR

Fondo	Mes al Cobro	Fecha de registro	Monto total (\$)	Monto total (¢)
1052-011	Diciembre 2018	Enero 2019	10,995.67	6,645,672.99
1052-011	Diciembre 2018	Enero 2019	224.40	135,625.12
1052-011	Enero 2019	Febrero 2019	10,917.26	6,636,056.49
1052-011	Enero 2019	Febrero 2019	222.80	135,428.98
1052-011	Febrero 2019	Marzo 2019	200.81	121,500.09
1052-011	Febrero 2019	Marzo 2019	9,839.63	5,953,468.13
1052-011	Marzo 2019	Abril 2019	222.97	132,899.04
1052-011	Marzo 2019	Abril 2019	10,925.41	6,511,981.38
1052-011	Abril 2019	Junio 2019	2.66	1,553.73
1052-011	Junio 2019	Julio 2019	210.42	121,353.42
1052-011	Junio 2019	Julio 2019	217.29	125,315.49
1052-011	Julio 2019	Agosto 2019	-2.74	-1,553.73
1052-011	Julio 2019	Agosto 2019	10,310.81	5,946,450.34
1052-011	Julio 2019	Agosto 2019	10,647.31	6,140,516.62
1052-011	Julio 2019	Agosto 2019	10,391.68	5,893,225.64
1052-011	Julio 2019	Agosto 2019	212.08	120,272.69
1052-011	Julio 2019	Agosto 2019	215.31	122,104.45
1052-011	Julio 2019	Agosto 2019	10,550.39	5,983,231.67
1052-011	Setiembre 2019	Octubre 2019	220.82	127,618.50
1052-011	Setiembre 2019	Octubre 2019	10,820.19	6,253,312.40
1052-011	Setiembre 2019	Octubre 2019	10,994.50	6,354,051.38
1052-011	Setiembre 2019	Octubre 2019	224.38	129,675.93
1052-011	Octubre 2019	Noviembre 2019	226.54	131,361.48
1052-011	Octubre 2019	Noviembre 2019	11,100.39	6,436,672.15
1052-011	Noviembre 2019	Diciembre 2019	225.86	126,233.15
1052-011	Noviembre 2019	Diciembre 2019	11,293.42	6,311,892.44
TOTAL =====>			\$131,410.26	¢76,595,919.97

n) **Comisión por devolución retención del ISR sobre inversiones:** corresponde a movimientos contables provenientes de comisión a la Bolsa Nacional de Valores, por gestión de cobro de recuperación de impuestos sobre tasas impositivas a las que están sujetas las emisiones de acuerdo con la legislación costarricense, de conformidad con el tarifario vigente en las Reglas de Negocio de la entidad de Custodia.

o) **Comisiones por giros y transferencias-Certificaciones:** Están constituidos por los gastos por comisiones bancarias por giros o transferencias realizadas a cuentas de terceros.

p) **Diferencial cambiario:** corresponde a movimientos contables provenientes del diferencial cambiario sobre las variaciones en el tipo de cambio, originando un aumento (cuenta contable de ingreso) o disminución (cuenta contable de gasto) en resultados.

Las cuentas contables relacionadas con las transacciones de Diferencial Cambiario son:

- 741-07-1-0099-0001 Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo (UD)
- 743-99-1-0099-0001 Gastos por Diferencias de Cambio Op. Multi - Moneda
- 751-07-1-0099-0099 Ingresos por Diferencial cambiario y unidades de desarrollo (UD)M.N.
- 753-99-1-0099-0001 Ingresos Diferencias De Cambio Op. Multi-Moneda

Si bien es cierto las transacciones realizadas dentro del Fideicomiso 1052, se realizan en moneda extranjera dólares, para efectos de presentación de los Estados Financieros y de acuerdo a las Normas contables adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos, específicamente la NIC 21 **Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjeras** y la Legislación costarricense (Ley de Impuesto sobre la Renta y su Reglamento, Ley nº 7092), Ley Orgánica del Banco Central de Costa Rica, Ley n.º 7558), los Estados Financieros se deben presentar traducidos al idioma español y convertidos a colones, utilizando el tipo de cambio de compra de referencia del Banco Central de Costa Rica en la fecha corte de los estados financieros

FID. 1052 FONDO DE BIODIVERSIDAD SOSTENIBLE-BNCR

Bajo esta perspectiva, en cada cierre mensual se actualizan los saldos en colones de las cuentas contables en moneda extranjera, de la siguiente manera:

- ✓ Cuando el tipo de cambio ha aumentado respecto de la actualización anterior, se expresa un aumento en los saldos en colones de las cuentas de activos y un crédito a la cuenta 751-07-1-0099-0099 Ingresos financieros por diferencial cambiario y unidades de desarrollo (UD)M.N.
- ✓ Por el contrario, si el tipo de cambio ha disminuido respecto de la actualización anterior se expresa una disminución en los saldos en colones de las cuentas de activos con débito a la cuenta 741-07-1-0099-0001 Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo (UD).

Para la valuación y registro de operaciones en moneda extranjera se utilizan las cotizaciones del tipo de cambio de compra de referencia vigente al cierre de cada mes, informado por el Banco Central de Costa Rica. A continuación, se muestra un resumen de cada fondo en las que se ve afectado por el diferencial cambiario, del **01 de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2019**.

Diferencial Cambiario

Detalle del diferencial Cambiario "Gasto"	
Mes	Monto
Enero	477,700.46
Febrero	70,039,120.77
Marzo	226,342,281.50
Abril	77,231,615.53
Mayo	225,166,232.59
Junio	188,408,761.04
Julio	246,210,140.03
Agosto	472,161.06
Setiembre	1,533,810.22
Octubre	360,178.27
Noviembre	542,766,892.12
Diciembre	1,912,988.58
Total General =====>	€1,580,921,882.17

Detalle del diferencial Cambiario "Ingresos"	
Mes	Monto
Enero	86,128,538.89
Febrero	317,325.10
Marzo	1,069,510.18
Abril	380,756.34
Mayo	1,149,207.68
Junio	1,033,987.67
Julio	1,287,771.24
Agosto	14,108,241.27
Setiembre	264,124,825.94
Octubre	49,684,320.88
Noviembre	3,381,698.37
Diciembre	290,541,778.04
Total General =====>	€713,207,961.60

FID. 1052 FONDO DE BIODIVERSIDAD SOSTENIBLE-BNCR

q) **Comisión de Bolsa:** Corresponde a una comisión del BNV por llamada al margen de operación de recompra N°19111840574 por deterioro de garantía de fecha 25/11/2019

r) **Gastos del personal:** En esta partida se registran los gastos asociados al personal contratado en la Unidad Gerencial del Fideicomiso.

Detalle	Monto (¢)	Monto (\$)
Sueldos Y bonif. De Personal Permanente (SDC)	20,712,146.13	35,449.89
Viaticos Dentro del País	1,656,350.20	2,957.18
Alimentacion y Refrigerios (SDC)	629,778.00	1,078.78
Capacitacion (SDC)	201,689.74	359.47
Seguros para el Personal (SDC)	70,243.91	120.29
Vestimenta (DCP)	147,400.00	255.05
Subsidios por Incapacidades	40,360.32	66.40
Capacitacion (SDC)	2,879,490.00	4,875.00
Total General =====>	¢26,337,458.30	\$45,162.06

Nota: Para todos los pagos en colones el monto en indicado en moneda extranjera es un aproximado ya que son los colones al tipo de cambio contable de cada una de las transacciones

s) **Gastos por Provisiones:** Corresponde al registro de las provisiones obrero–patronales adquiridas por el personal contratado en la unidad gerencial del Fideicomiso.

Detalle	Monto (¢)	Monto (\$)
Decimotercer Sueldo (SDC)	1,752,849.84	2,999.06
Vacaciones (SDC)	877,161.12	1,500.80
Cargas Sociales Patronales (SDC)	4,515,002.67	7,738.70
Fondo de Capitalización Laboral 3%	631,048.08	1,079.72
Total General =====>	¢7,776,061.71	\$13,318.28

Nota: El monto indicado en moneda extranjera es un aproximado ya que son los colones al tipo de cambio contable de cada una de las transacciones.

t) **Otros servicios externos contratados:** Están constituidos por los gastos de servicios profesionales y técnicos, con personas físicas o jurídicas, tanto nacionales como extranjeras para realizar trabajos específicos. La prestación de estos servicios no implica la existencia de relación laboral.

Detalle	Monto	Monto (\$)
Servicios de Computación (DCP)	1,495,752.21	2,585.01
Servicios de Ingeniería (DCP)	5,000,000.00	8,743.77
Servicios de Ingeniería (DCP)	1,017,876.11	1,778.98
Servicios en ciencias economicas y sociales M.E.	26,854,679.06	46,881.22
Total General =====>	¢34,368,307.38	\$59,988.98

Nota: El monto indicado en moneda extranjera es un aproximado ya que son los colones al tipo de cambio contable de cada una de las transacciones.

u) **Ganancia o pérdida en la negociación de Inst. Financ. Entidades Financieras del País** corresponde a resultado de la venta de títulos valores en relación con su precio de negociación (cerca o igual al mercado) con respecto a su precio o valor en libros. Si el precio de negociación es mayor al valor en libros se genera una ganancia; mientras que si el precio de negociación es menor al valor en libros se genera una pérdida reflejada en resultados como un ingreso o gasto respectivamente.

v) **Gastos de Movilidad y comunicación:** Corresponde a egresos pagados a los funcionarios del Fideicomiso donde deben de desplazarse a las diferentes zonas del país con la finalidad de cumplir con la finalidad del fideicomiso.

Detalle	Monto (¢)	Monto (\$)
Impuestos y Seguros Sobre Vehículos	25,071.21	41.48
mant. Reparac. Y Mater. Para Vehiculos (SDC)	1,064,962.67	1,785.48
Depreciación de Vehiculos - Costo (SDC)	2,652,345.00	4,538.08
Telef, Telex, Fax, Local, Correo, Serv. Telem. (DCP)	446,803.08	764.70
Combustible y Lubricantes (SDC)	418,117.28	715.90
Derecho de circulación de Vehículo	1,041,515.00	1,791.02
Transporte Dentro del País (SDC)	117,874.58	203.51
Transporte Fuera del País	372,863.92	656.84
Impuestos y Seguros Sobre Vehículos	1,036,762.12	1,774.93
mant. Reparac. Y Mater. Para Vehiculos (SDC)	797,673.72	1,318.36
Total General =====>	¢7,973,988.58	\$13,590.29

Nota: El monto indicado en moneda extranjera es un aproximado ya que son los colones al tipo de cambio contable de cada una de las transacciones.

w) **Cancelación de Servicios Ambientales:** Corresponde a los pagos efectuados por los contratos de compensación por la protección de la biodiversidad y otros servicios ecosistémicos.

Detalle	Monto (¢)	Monto (\$)
Enero 2019.	4,582,129.00	7,581.41
Febrero 2019.	7,746,587.13	12,744.24
Marzo 2019.	6,877,177.96	11,366.30
Junio 2019.	21,659,524.57	37,081.24
Julio 2019	633,529.14	1,098.50
Agosto 2019	64,587,659.54	113,889.12
Setiembre 2019	74,264,683.49	130,825.99
Octubre 2019	12,386,106.57	21,431.85
Noviembre 2019	9,843,670.58	16,975.94
Diciembre 2019	75,605,498.34	135,275.54
Total General =====>	¢278,186,566.32	\$488,270.14

Nota: El monto indicado en moneda extranjera es un aproximado ya que son los colones al tipo de cambio contable de cada una de las transacciones.

FID. 1052 FONDO DE BIODIVERSIDAD SOSTENIBLE-BNCR

x) **Gastos generales:** Corresponde a compras generales utilizadas para la atención del FBS y el programa de conservación.

Detalle	Monto (¢)	Monto (\$)
Impresion, Encuadernacion Y Otros (DCP)	556,019.08	979.48
Eventos Especiales	135,283.63	232.95
Herramientas e Instrumentos (DCP)	3,700.00	6.52
GASTOS IVA NO CONCEDEN CREDITO FISCAL	714,532.70	1,240.10
GASTOS IVA NO CONCEDEN CREDITO FISCAL- IVA S/ COMISIONES POR ADMINISTRAC	5,493,668.57	9,602.54
Total General =====>	¢6,903,203.98	\$12,061.59

Nota: El monto indicado en moneda extranjera es un aproximado ya que son los colones al tipo de cambio contable de cada una de las transacciones.

y) **Gastos de Infraestructura:** correspondiente a los gastos por del equipo de comunicación:

Detalle	Monto (¢)	Monto (\$)
Depreciación equipos de Comunicación - Costo (SDC	40,171.56	68.73
Mant. Y Reparación Edificios (DCP)	2,005,437.09	3,532.82
Total General =====>	¢2,045,608.65	\$3,601.55

z) **Resultado Neto (Utilidad o Pérdida):** Registra el resultado generado en el periodo actual se determinado por la diferencia entre los Ingresos y los Gastos. El resultado neto de operación del Fideicomiso 1052 FBS acumulado de **enero 2019 a diciembre 2019** como se detalla a continuación.

Periodo	Ingresos	Egreso	Resultado
Enero 2019	207,926,009.36	72,295,610.94	135,630,398.42
Febrero 2019	132,071,535.99	170,120,390.83	-38,048,854.84
Marzo 2019	97,120,525.56	276,457,983.54	-179,337,457.98
Abril 2019	93,243,305.95	115,332,712.53	-22,089,406.58
Mayo 2019	280,934,320.41	443,150,135.53	-162,215,815.12
Junio 2019	167,046,888.16	538,256,848.8	-371,209,960.67
Julio 2019	118,550,443.96	318,829,304.00	-200,278,860.04
Agosto 2019	66,866,035.42	72,766,607.08	-5,900,571.66
Setiembre 2019	279,890,441.98	32,612,535.41	247,277,906.57
Octubre 2019	1,747,870,896.23	2,262,061,127.85	-514,190,231.62
Noviembre 2019	2,044,848,434.98	3,040,011,838.77	-995,163,403.79
Diciembre 2019	2,939,868,341.39	3,680,115,767.81	-740,247,426.42
Total Utilidad ó Pérdida del Periodo			-¢740,247,426.42

El tipo de cambio de referencia, utilizado para registrar contablemente las transacciones en moneda nacional (colones), durante el periodo 2019, se detalla de la siguiente manera.

FID. 1052 FONDO DE BIODIVERSIDAD SOSTENIBLE-BNCR

Movimientos Tipo de Cambio Contable para el Periodo 2019

Periodo	T.C. Contable	Cierre	Variación
Enero 2019	₡604.39	₡607.85	₡3.46
Febrero 2019	₡607.85	₡605.05	-₡2.80
Marzo 2019	₡605.05	₡596.04	-₡9.01
Abril 2018	₡596.04	₡592.98	-₡3.06
Mayo 2018	₡592.98	₡584.11	-₡8.87
Junio 2018	₡584.11	₡576.72	-₡7.39
Julio 2019	₡576.72	₡567.11	-₡9.61
Agosto 2019	₡567.11	₡567.66	₡0.55
Setiembre 2019	₡567.66	₡577.93	₡10.27
Octubre 2019	₡577.93	₡579.86	₡1.93
Noviembre 2019	₡579.86	₡558.90	-₡20.96
Diciembre 2019	₡558.90	₡570.09	₡11.19

Impuesto a las Utilidades:

- ✚ Según el DGT-070-2015 de fecha 26 de enero de 2015, en respuesta a la consulta tributaria fundamentada en el artículo 119 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, indica que el Fideicomiso de Administración e Inversión N°1052 Fondo de Biodiversidad Sostenible/Banco Nacional de Costa Rica, no es contribuyente del impuesto sobre la renta.
- ✚ Según DGT-324-2017, de fecha 21 de marzo del 2017, la Dirección General de Tributación concluye que el Fideicomiso está obligado a retener el 2% cuando pague o acredite rentas afectas a este impuesto.
- ✚ Mediante oficio N° ATSJO-SSC-TV-0226-2017, la Administración Tributaria otorga exención del 8% siempre y cuando se invierta con los fondos especiales del fondo patrimonial producto del crédito y donación para el cumplimiento de programas ambientales.

DETALLE DE PAGOS DEL FID 1052, CONSOLIDADO

- ✚ Se detalla el resumen de pagos realizados con cargo al Patrimonio del Fideicomiso para el periodo comprendido de **01 octubre 2019 al 31 de diciembre del 2019.**

1052-009 CUENTA ESPECIAL KFW

Beneficiario	Fecha Pago	Pagado ₡	Pagado \$	Detalle
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD	24/12/2019	37,098.20		PAGO SERVICIOS DE TELECOMUNICACION
HERWIN OLGIER MEJIAS MITCHEL	27/12/2019	882,000.00		PAGO DE SERVICIOS DEDESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS
ACG ARISOL CONSULTING GROUP S.A.	17/12/2019	183,600.00		269-2019
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD	29/11/2019	36,137.70		pago de servios de telecomunicaciones
HERWIN OLGIER MEJIAS MITCHEL	29/11/2019	540,000.00		pago de desembolso de servicios de desarrollo de sistemas informaticos
HERWIN OLGIER MEJIAS MITCHEL	15/10/2019	360,000.00		PAGO DE SERVICIOS DE DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS
COMERCIAL IMPRESA DEL ESTE S.A.	15/10/2019	106,898.00		PAGO DE SERVICIOS DE IMPRESION
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD	02/10/2019	20,069.10		Cancelacion de recibo de telefono 7052 8070
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD	02/10/2019	20,069.10		Cancelacion de recibo de telefono 7052-3748
PATRICIA ALVARADO JOHANSON	02/10/2019	147,400.00		Cancelacion del 50% sobre el servicio de confeccion y elaboracion de 14 camisas tipo uniforme de diferentes tallas para los colaboradores de la FFUNBAM Y FBS
HERWIN OLGIER MEJIAS MITCHEL	02/10/2019	707,256.64		OF 230-2019 SERVICIOS DE DESARROLLO DE INFORMACION
Total General		₡3,040,528.74	\$0.00	CANCELACION DE FACTURA NUMERO 4

FID. 1052 FONDO DE BIODIVERSIDAD SOSTENIBLE-BNCR

1052-011 Fondo de Biodiversidad Sostenible (Rendimientos)

Beneficiario	Fecha Pago	Monto	Detalle
BN Fiduciaria	24/12/2019	785,834.09	Aplicado a la planilla de la segunda quincena de Dic
(Rendimientos) Sostenible Biodiversidad de Fondo	24/12/2019	785,834.09	Pago de Cierre de Planilla 16/12/2019 al 31/12/2019
BN Fiduciaria	24/12/2019	244,326.00	traslado a la fiduciaria
GERARDO MARIO AGUERO CAMPOS	24/12/2019	244,326.00	PAGO ORDEN N -MERO 091
ALVARO GARCIA ESPINOZA	24/12/2019	245,107.84	PAGO ORDEN N -MERO 093
ALVARO CALDERON RETANA	24/12/2019	1,415,942.47	PAGO ORDEN N -MERO 094
Luis Alberto Rivas Munoz	24/12/2019	672,710.92	PAGO ORDEN N -MERO 097
MANUEL VELAZQUEZ SOLTILLOS	24/12/2019	2,861,729.36	PAGO DE LA ORDEN 096
Maria Lucrecia Valverde Muzoz	23/12/2019	15,000.00	pago combustibles y lubricantes
ALCIDES ARAYA ARCE	20/12/2019	6,446,158.10	Rendimientos
Maria Lucrecia Valverde Muzoz	17/12/2019	25,001.00	reintegro pago de combustible cl 301103
María de la Cruz Mora Ramírez	17/12/2019	7,730.00	compra de reposteria para reunion sesion num junta administrativa de funbam
COMERCIAL IMPRESA DEL ESTE S.A.	17/12/2019	333,338.70	cancelacion de stickers marchamo ecologico
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS	16/12/2019	503,285.00	Pago de derecho de circulacion 2020 para el vehiculo oficial del FBSPlaca CL301103
BN Fiduciaria	13/12/2019	785,834.09	Aplicado a planilla primera quincena de Diciembre 2019
(Rendimientos) Sostenible Biodiversidad de Fondo	13/12/2019	785,834.09	Pago de Cierre de Planilla 01/12/2019 al 15/12/2019
CARLOS MURILLO ALFARO	11/12/2019	1,241,579.22	PAGO DE LA ORDE 085
BN Fiduciaria	10/12/2019	8,292,904.13	traslado de fondos para aplicacion de sinpe op 284-2019
Asociación Conservación de Osa	10/12/2019	6,998,718.27	287-2019
RONNY MUÑOZ CALVO	10/12/2019	3,868,495.00	DESEMBOLSO 281-2019
JORGE LUIS CASTRO ARTAVIA	10/12/2019	5,356,700.95	DESEMBOLSO 282-2019
INVERSIONES DICAMA SA	10/12/2019	8,292,904.13	DESEMBOLSO 0284-2019
Asociación Conservación de Osa	10/12/2019	9,964,021.49	288-2019 DESEMBOLSO
Asociación Conservación de Osa	10/12/2019	9,406,958.21	SEGUN SOLICITUD DE DESEMBOLSO 289-2019
Asociación Conservación de Osa	10/12/2019	5,456,614.00	SEGUN SOLICITUD DE DESEMBOLSO 290-2019
RODOLFO NUNEZ ZUNIGA	10/12/2019	1,529,171.28	DESEMBOLSO AÑO 1 PCB BENEFICIARIOS CB 01-L01-95 PERIODO 2019 2013
BN Fiduciaria	06/12/2019	1,721,813.65	Corresponde a la aplicacion de pago de Aguinaldos para el 2019
BN Fiduciaria	06/12/2019	1,721,813.65	Pago de Aguinaldo
BN Fiduciaria	28/11/2019	785,834.09	Corresponde a la planilla de la segunda quincena del mes de Noviembre 2019
(Rendimientos) Sostenible Biodiversidad de Fondo	28/11/2019	785,834.09	Pago de Cierre de Planilla 16/11/2019 al 30/11/2019
ALBERTO GARCIA ARGUEDAS	27/11/2019	5,000.00	Transporte dentro del pais
ALBERTO GARCIA ARGUEDAS	27/11/2019	24,999.79	Reintegro de combustible
Maria Luca Valverde Muñoz	21/11/2019	3,000.00	liquidacion de viatico dentro del país
Maria Luca Valverde Muñoz	14/11/2019	33,000.00	reintegro combustible a la zona del caribe
Maria Luca Valverde Muñoz	14/11/2019	51,065.49	reintegro combustible a la zona norte de guanacaste
BN Fiduciaria	14/11/2019	785,834.09	TRASLADO DE FONDOS PARA CUENTA PUENTE PARA APLICACION DE
(Rendimientos) Sostenible Biodiversidad de Fondo	14/11/2019	785,834.09	PAGO DE PLANILLA PRIMERA QUINCENA DE NOVIEMBRE 2019
VICTOR HUGO BARRENTOS VEGA	13/11/2019	5,216,356.03	Pago de Cierre de Planilla 01/11/2019 al 15/11/2019
MARIA MATILDE ACUNA MOYA	21/11/2019	92,843.88	Azo 1 BeneficiariosCB-01-SC01-109PERIODO 2019 2023
Maria Lucrecia Valverde Muzoz	08/11/2019	92,400.00	Desembolso azo 1 PCB-BENEFICIARIOS CB-01-SC01-1082019-2023
LLIAM DURAN RODRIGUEZ	08/11/2019	3,576,712.75	ADELANTO DE VIATICOS S-57 GIRA PROGRAMADA A LA ZONA SUR
JOSE TOBIAS SIBAJA ARROYO	08/11/2019	957,757.92	Azo 2 PCB BENEFICIARIOS CB-01-SC01-0492017-2021
Maria Lucrecia Valverde Muzoz	01/11/2019	127,000.00	Expedientes CB-01-P01-019
BN Fiduciaria	29/10/2019	785,834.09	PERIODO 2016-2020
(Rendimientos) Sostenible Biodiversidad de Fondo	29/10/2019	785,834.09	pago de viaticos
Maria Lucrecia Valverde Muzoz	18/10/2019	59,065.00	Aplicado a planilla segunda quincena de octubre 2019. traslado de fondos a cuenta puente
MISANGEL VEGA VALVERDE	16/10/2019	937,397.42	Pago de Cierre de Planilla 16/10/2019 al 31/10/2019
Maria Lucrecia Valverde Muzoz	15/10/2019	126,400.00	Pago de viaticos
MANUEL SAFRIRRH MORALES SALAZAR	15/10/2019	732,600.00	Desembolso azo 2 PCB Beneficiarios CB 01 L01-085 periodo 2018 2022
LEONARDO ESPINOZA ZAMORA	15/10/2019	539,000.00	Pago viaticos
(Rendimientos) Sostenible Biodiversidad de Fondo	14/10/2019	689,335.25	PAGO SERVICIOS DE INGENIER=A
BN Fiduciaria	14/10/2019	689,335.25	PAGO SERVICIOS DE INGENIER=A
ALVARO UMAÑA QUESADA	11/10/2019	3,952,380.26	Pago de Cierre de Planilla 01/10/2019 al 15/10/2019
RAMON ESTELLER JIMENEZ	10/10/2019	2,239,655.00	Aplicado a pago de planilla primera quincena del mes de octubre 2019
BN Fiduciaria	11/10/2019	3,952,380.26	PAGO POR SINPE
ASERRADERO SAN NICOLAS	03/10/2019	2,162,285.10	Desembolso azo 4 PCB BENEFICIARIOS CB 01 P01 042 Periodo 2017 2021
ELIZABETH TREJOS SOLANO	03/10/2019	754,967.34	Azo 4 PCB BENEFICIARIOS CB-01-L01-025 PERIODO 2016-2020
MIGUEL ANGEL SALAZAR SOLORZANO	03/10/2019	1,256,242.85	Desembolso azo 4 PCB-BENEFICIARIOS
FELIX MENDEZ MORALES	03/10/2019	1,083,178.60	Expediente CB-01-L01-027
ALBERTO GARCIA ARGUEDAS	02/10/2019	13,845.00	Expediente CB-01-L01-093
Total General		€114,092,893.46	\$0.00

1052-011 Fondo de Biodiversidad Sostenible (Rendimientos) Desembolsos tramitados en Dólares

Beneficiario	Fecha Pago	Monto	Detalle
FUNDACION HORIZONTES	23-dic-2019	17,541.22	pago servicios de ciencias economicas
OSVALDO MORA GONZALEZ	18-dic-2019	1,665.00	desembolso 299-2019
FUNDACION HORIZONTES	17-dic-2019	17,534.06	298-2019
MARIA CORALIA RAMIREZ PORTUGUEZ	10-dic-2019	2,664.06	SEGUN SOLICITUD DE DESEMBOLSO 0291-2019
Fideicomiso 1052 Fondo de Biodiversidad Sostenible	03-dic-2019	87.31	REINTEGRO DE VIATICOS LUCIA VALVERDE
OSVALDO MORA GONZALEZ	28-nov-2019	1,665.00	-001-2016. Acompañamiento y asesoría financiera a la secretaria Ejecutiv
OSVALDO MORA GONZALEZ	28-nov-2019	1,665.00	-001-2016. Acompañamiento y asesoría financiera a la secretaria Ejecutiv
ALBERTO GARCIA ARGUEDAS	11-oct-2019	1,245.44	PAGO DE VIATICOS EN EL EXTERIOR
OSVALDO MORA GONZALEZ	02-oct-2019	1,665.00	-001-2016. Acompañamiento y asesoría financiera a la secretaria Ejecutiv
Fideicomiso 1052 Fondo de Biodiversidad Sostenible	02-oct-2019	1,622.63	Traslado a la cta cte para pago de desembolsos.
Total General		\$47,354.72	

FID. 1052 FONDO DE BIODIVERSIDAD SOSTENIBLE-BNCR

1052-009 Fondo de Biodiversidad Sostenible (Rendimientos) Desembolsos tramitados en Dólares

Beneficiario	Fecha Pago	Monto	Detalle
CMI INTERNACIONAL GROUP DCR S.A.	24-oct-2019		FBS-CM-011-2019 ACTIVIDAD DE CAPACITACION "TLER TEORIA Y HERRAMIENTAS DEL PROYECTO DE NEGOCIACION DE HARVARD"
		750.00	PARTICIPACION ALBERTO GARCIA
Total General =====>		\$750.00	

El Informe de Resultados de Ingresos y Gastos Trimestral elaborado por la Dirección de Fideicomisos del Banco Nacional, se realiza para todo el Fideicomiso 1052 FBS de forma consolidada, contemplando los Proyectos 1052-10 FBS Aportes, 1052-11 FBS Rendimientos y 1052-009 cuenta Especial KFW.

El informe del portafolio de inversiones, elaborado por BAC San Jose Puesto de Bolsa, se realiza para los fondos de aportes (1052-10) y de Rendimientos (1052-11), los cuales están sujetas a una Política de Inversión específica, cuyos lineamientos de inversión son utilizadas para la administración de la cartera individualizada por parte del Puesto de Bolsa. Mientras que el Fondo Cuenta Especial KFW, se rige por lineamientos de inversión establecidos en el contrato del Fideicomiso, según indicaciones del Fideicomitente y tomando como base información del Flujo de Caja Proyectado remitido por parte del Fideicomitente.