

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACIÓN Y ENSEÑANZA

Estados Financieros y Anexos

31 de diciembre de 1977

(Con el Dictamen de los Auditores)

E. GARNIER, CPA - V. MUÑOZ, CPA
SOCIOS
PEAT, MARWICK, MITCHELL & CO.

CENTRO AGRONOMICO TROPICAL DE INVESTIGACION Y ENSEÑANZA

Indice del Contenido

Dictamen de los Auditores

Estado de Activos y Pasivos de las Cuentas Generales
Resumen de Ingresos y Egresos del Fondo General de Trabajo
Notas a los Estados Financieros

	<u>Anexo</u>
Presupuesto Básico de Ingresos e Ingresos Reales	1
Presupuesto Básico de Egresos y Egresos Reales	2
Exceso de Ingresos sobre Egresos en Operaciones de Autofinanciación	3
Fondos Rotatorios	4

E. GARNIER, CPA - V. MUÑOZ, CPA
SOCIOS
PEAT, MARWICK, MITCHELL & CO.

APARTADO 775
SAN JOSE, COSTA RICA

Consejo Directivo
Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza:

Hemos examinado el estado de activos y pasivos de las cuentas generales del Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza, Cartago, Costa Rica al 31 de diciembre de 1977 y el resumen de ingresos y egresos del fondo general de trabajo por los seis meses que terminaron en esa fecha. Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas y en consecuencia, incluyó aquellas pruebas de los registros de contabilidad y aquellos otros procedimientos de auditoría que consideramos necesarios según las circunstancias.

Como se indica en la nota 5 a los estados financieros el Centro ha registrado al 31 de diciembre de 1977 como una cuenta de activo y no dentro de sus egresos la suma de \$21,515 de cargas sociales que de acuerdo con el convenio con ROCAP forman parte de la contribución del Centro, lo que resulta en que los activos, el exceso de ingresos sobre egresos de los seis meses terminados el 31 de diciembre de 1977 y el fondo general de trabajo al 31 de diciembre de 1977 se encuentran sobreestimados en ese monto.

En nuestra opinión, excepto por lo indicado en el párrafo anterior los mencionados estados financieros muestran razonablemente el estado de activos y pasivos de las cuentas generales del Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza al 31 de diciembre de 1977 y el resumen de ingresos y egresos del fondo general de trabajo por los seis meses que terminaron en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, excepto como se indica en la nota 1 a los estados financieros, aplicados sobre una base consistente. Los datos suplementarios incluidos en los Anexos 1 a 4 fueron sometidos a los mismos procedimientos de auditoría y, en nuestra opinión, tomados en conjunto con los estados financieros, expresan razonablemente en todos sus aspectos substanciales la información en ellos contenida.



14 de febrero de 1978

CENTRO AGRÓNOMICO TROPICAL DE INVESTIGACION Y ENSEÑANZA
(Cartago, Costa Rica)

Estado de Activos y Pasivos de las Cuentas Generales

31 de diciembre de 1977

Activos:	
Efectivo	\$ 268,280
Inversiones transitorias	103,857
Cuentas a cobrar:	
Estudiantes	4,365
Empleados	9,494
Otros	<u>410,099</u>
Total cuentas a cobrar	<u>423,958</u>
Inventarios:	
Café	105,301
Piedra	900
Materiales y suministros	<u>49,128</u>
Total inventarios	<u>155,329</u>
Gastos anticipados	30,247
Convenio CATIE - ROCAP (nota 5)	<u>21,515</u>
	<u>1.003.186</u>
Pasivos:	
Cuentas a pagar, otras	112,214
Fondos de terceros (nota 3)	350,985
Fondos rotatorios	31,060
Reservas y provisiones (nota 4)	<u>98,395</u>
	<u>592,654</u>
Activo neto	<u>\$ 410,532</u>
El activo neto está representado por:	
Exceso entre los activos y pasivos traspasados por IICA al CATIE	98,549
Exceso de ingresos sobre egresos	<u>311,983</u>
Fondo general de trabajo	<u>\$ 410.532</u>

Véanse notas a los estados financieros.

CENTRO AGRONOMICO TROPICAL DE INVESTIGACION Y ENSEÑANZA
Resumen de Ingresos y Egresos del Fondo General de Trabajo
Seis meses que terminaron el 31 de diciembre de 1977

Ingresos reales del presupuesto básico	\$ 603,243
Egresos reales del presupuesto básico	<u>603,865</u>
Exceso de los ingresos sobre los egresos	<u>(622)</u>
Otros ingresos:	
Exceso de ingresos sobre egresos en operaciones de autofinanciación	267,651
Otros	<u>925</u>
	<u>268,576</u>
	<u>267,954</u>
Otros gastos, misceláneos	<u>3,792</u>
Exceso de los ingresos no contemplados en el proyecto de presupuesto, julio a diciembre de 1977	264,162
Saldo al principio del período	<u>336,370</u>
	600,532
Menos partida del activo neto al inicio del período usada para financiar el presupuesto, julio a diciembre de 1977	<u>190,000</u>
Saldo al final del período	<u>\$ 410,532</u>

Véanse notas a los estados financieros.

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACION Y ENSEÑANZA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 1977

(1) Sumario de Políticas Importantes de Contabilidad

(a) Principio de Contabilidad

Los estados financieros del CATIE se preparan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, excepto que las cuentas del activo no incluyen el valor de los cultivos, vehículos, construcciones y otras propiedades, ya que las erogaciones efectuadas para su adquisición se consideran como cargos al presupuesto del período en que se realizan los pagos o se establecen las cuentas del pasivo correspondiente.

(b) Unidad Monetaria

Los registros de contabilidad del CATIE se mantienen en dólares de los Estados Unidos de América (\$) y los estados financieros, notas y anexos se expresan en esa moneda. Las transacciones hechas en colones de la República de Costa Rica (¢) se traducen, para fines contables, a dólares usando el tipo de cambio de ¢8.54 por \$1.00.

(c) Inventarios

El inventario de café está valuado al precio de venta menos los gastos necesarios para realizar su venta. Los inventarios de piedra y de materiales y suministros están valuados al costo promedio.

(d) Pago de Cesantía

Existe un pasivo contingente por el pago de cesantía al personal del CATIE igual a un mes de sueldo por cada año de servicio, con un máximo de ocho meses de sueldo. El CATIE ha acumulado una provisión para este pasivo contingente y carga a la provisión los desembolsos, cuando éstos se suceden.

(2) Constitución del Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza

El Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza (CATIE) fue creado el primero de junio de 1973, mediante el contrato celebrado entre el Gobierno de Costa Rica y el Instituto Interamericano de Ciencias Agrícolas. El CATIE es una asociación civil sin fines de lucro, con personería jurídica propia, que tiene como propósitos realizar, promover y estimular la investigación y la enseñanza en los campos agrícolas, forestal, pecuario y afines. El Instituto Interamericano de Ciencias Agrícolas aportó al CATIE las instalaciones

(Continúa)

CENTRO AGRONOMICO TROPICAL DE INVESTIGACION Y ENSEÑANZA

incluyendo terreno, edificios, bienes muebles y semovientes. A partir del primero de julio de 1973, el Gobierno de Costa Rica y el Instituto Interamericano de Ciencias Agrícolas aportan una asignación anual de sus presupuestos para las operaciones del CATIE.

A partir del año 1975-1976 el Gobierno de Panamá participa en el CATIE, aportando una asignación anual para financiar sus operaciones.

(3) Fondos de Terceros

Los fondos de terceros representan el saldo de los aportes recibidos de organismos internacionales, empresas privadas y terceras personas, con el fin de desarrollar proyectos de investigaciones y sufragar gastos del personal del CATIE, según el detalle siguiente:

	Saldo al			Saldo al
	<u>30-6-77</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Egresos</u>	<u>31-12-77</u>
International Development				
Research Center (I.D.R.C.)	\$ 112,225	-	41,771	70,454
Rockefeller Brothers				
Funds (RBF)	87,663	32,250	47,053	72,860
Instituto de Tierras y				
Colonización (ITCO)	-	74,317	23,633	50,684
Para becas a estudiantes	1,440	47,394	42,971	5,863
Para otros proyectos	<u>95,215</u>	<u>154,060</u>	<u>98,151</u>	<u>151,124</u>
	<u>\$ 296,543</u>	<u>308,021</u>	<u>253,579</u>	<u>350,985</u>

(4) Reservas y Provisiones

El saldo de las reservas y provisiones se detalla así:

Para cubrir gastos por movimiento del personal profesional	\$ 12,357
Para cubrir gastos de prestaciones legales del personal auxiliar y obreros de fincas	17,882
Para cubrir costo mantenimiento de calles asfaltadas	310
Para gastos de viajes a la patria	15,004
Para compra de equipo y materiales para departamentos de investigación	20,847
Para reparación del laboratorio de idiomas	3,508
Misceláneos	<u>28,487</u>
	<u>\$ 98,395</u>

(Continúa)

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACION Y ENSEÑANZA

(5) Convenio CATIE - ROCAP

El convenio entre el CATIE y ROCAP, establece que las cargas sociales de los empleados locales contratados por ROCAP, forman parte de la contribución que el CATIE debe aportar al convenio. El Centro ha venido registrando esas cuotas como una cuenta de activo, y no como un egreso. Al 31 de diciembre de 1977, el monto por este concepto es de \$21,515.

(6) Préstamo con el Banco Centroamericano de Integración Económica

En el mes de mayo de 1976 el CATIE suscribió un contrato de préstamo con el Banco Centroamericano de Integración Económica por \$270,000 con intereses del 8% anual, para financiar la construcción de nuevas instalaciones. Al 31 de diciembre de 1977 del total del préstamo el CATIE había utilizado la suma de \$178,221. La contabilización del préstamo y los resultados de la administración del proyecto se llevan en forma separada y no forman parte de los activos y pasivos de las cuentas generales del CATIE al 31 de diciembre de 1977. Un balance no auditado al 31 de diciembre de 1977 de ese proyecto es como sigue:

Activos:

Efectivo	US\$ 34,165
Cuentas a cobrar	47,484
Obras en construcción	282,688
Otros activos	<u>19,314</u>
	US\$ 383,651

Pasivos:

Efectos a pagar, BCIE	US\$ 178,221
Remesas por venta de terrenos	183,681
Reservas y provisiones	5,945
Cuentas a pagar	<u>15,804</u>
	US\$ 383,651

CENTRO AGRONOMICO TROPICAL DE INVESTIGACION Y ENSEÑANZA

Presupuesto Básico de Ingresos e Ingresos Reales

Seis meses que terminaron el 31 de diciembre de 1977

	Ingresos		Sobrante (Faltante)
	Presupuestos	Reales	
Aporte del IICA	\$ 265,000	265,000	-
Aporte del Gobierno de Costa Rica	25,000	25,000	-
Aporte del Gobierno de Panamá	25,000	25,000	-
Uso del fondo general de trabajo al inicio del período	190,000	190,000	-
Convenio ITCO	3,000	3,000	-
Convenio GTZ	4,000	5,547	1,547
Convenio Banco Central de Honduras	12,500	12,500	-
Convenio CATIE - RBF	3,500	5,520	2,020
Convenio Internacional de Papa	1,000	1,355	355
Convenio IDRS	5,000	4,874	(126)
Convenio IICA - MIDA	5,000	5,000	-
Convenio CTS	1,000	1,000	-
Alquiler de residencias	36,000	35,966	(34)
Alquiler de dormitorios	14,000	18,365	4,365
Servicio de jardinería	3,000	2,849	(151)
Productos agrícolas	1,000	2,267	1,267
	<u>\$ 594,000</u>	<u>603,243</u>	<u>9,243</u>

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACION Y ENSEÑANZA

Presupuesto Básico de Egresos y Egresos Reales

Seis meses que terminaron el 31 de diciembre de 1977

	Egresos		Sobrante (Faltante)
	Presupuestos	Reales	
Cultivos y suelos tropicales:			
Personal profesional internacional	\$ 105,364	90,594	14,770
Personal profesional nacional y auxiliar	13,765	14,509	(744)
Ayudantes de campo y laboratorio	37,995	37,854	141
Costos de operación	12,000	11,138	862
	<u>169,124</u>	<u>154,095</u>	<u>15,029</u>
Ciencias forestales:			
Personal profesional internacional	47,741	47,217	524
Personal profesional nacional y auxiliar	3,800	4,527	(727)
Ayudantes de campo y laboratorio	15,429	15,016	413
Costos de operación	7,473	9,431	(1,958)
	<u>74,443</u>	<u>76,191</u>	<u>(1,748)</u>
Ganadería tropical:			
Personal profesional internacional	78,779	79,680	(901)
Personal profesional nacional y auxiliar	14,158	11,092	3,066
Ayudantes de campo y laboratorio	5,995	3,016	2,979
Costos de operación	15,300	20,548	(5,248)
	<u>114,232</u>	<u>114,336</u>	<u>(104)</u>
Servicios de laboratorio	15,767	13,000	2,767
Dirección	46,468	65,884	(19,416)
Consejo directivo	5,000	8,890	(3,890)
Administración	21,826	21,944	(118)
Biblioteca y documentación	10,000	9,605	395
Relaciones públicas	13,422	13,046	376
Oficina de compras y servicios	9,507	6,095	3,412
Auditoría externa y asesoría legal	3,300	3,300	-
Servicios generales:			
Comunicación y archivo	2,872	3,648	(776)
Mantenimiento	43,925	48,156	(4,231)
Transportes	12,312	13,966	(1,654)
Vigilancia	12,103	12,078	25
Aseo de edificios	9,843	9,817	26
Dormitorios y lavandería	9,856	9,814	42
Electricidad	20,000	20,000	-
	<u>236,201</u>	<u>259,243</u>	<u>(23,042)</u>
	<u>\$ 594,000</u>	<u>603,865</u>	<u>(9,865)</u>

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACION Y ENSEÑANZA
Exceso de Ingresos sobre Egresos en Operaciones de Autofinanciación
Seis meses que terminaron el 31 de diciembre de 1977

	<u>Ingresos</u>	<u>Egresos</u>	<u>Utilidad</u> <u>(Pérdida)</u>
Finca ganadera	\$ 38,695	41,087	(2,392)
Finca Turrialba	341,778	113,215	228,563
Finca La Lola	69,438	29,802	39,636
Correo	1,531	1,190	341
Fotocopiadora	5,162	3,866	1,296
Central de vehículos	55,934	55,934	-
Quebrador de piedra	8,559	8,471	88
Mimeógrafo	5,600	5,481	119
	<u>\$ 526,697</u>	<u>259,046</u>	<u>267,651</u>

CENTRO AGRONÓMICO TROPICAL DE INVESTIGACION Y ENSEÑANZA

Fondos Rotatorios

Seis meses que terminaron el 31 de diciembre de 1977

	<u>Total</u>	<u>Becas e Imprevistos</u>	<u>Reposición Equipo</u>
Saldos al 30 de junio de 1977	\$ 18,098	8,300	9,798
Ingresos durante el período:			
Venta de vehículos, mobiliario y equipo	13,915	-	13,915
Cobro de matrícula y otros ingresos	1,970	1,970	-
Depreciación de vehículos alquilados	<u>4,600</u>	<u>-</u>	<u>4,600</u>
	<u>20,485</u>	<u>1,970</u>	<u>18,515</u>
	<u>38,583</u>	<u>10,270</u>	<u>28,313</u>
Egresos durante el período:			
Adquisición de vehículos y equipo nuevo	3,205	-	3,205
Gastos de becas y otros	4,020	4,020	-
Compra materiales de enseñanza	<u>298</u>	<u>298</u>	<u>-</u>
	<u>7,523</u>	<u>4,318</u>	<u>3,205</u>
	<u>\$ 31,060</u>	<u>5,952</u>	<u>25,108</u>