



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

CICAP Centro de Investigación y Capacitación en
Administración Pública

Especializado en
**Fideicomisos
Públicos**

Modalidad virtual

En el CICAP contamos con más de **5 años** de experiencia impartiendo capacitaciones virtuales.



Programa Especializado en **FIDEICOMISOS PÚBLICOS**

Propósito del especializado

Este programa se enfoca en el estudio de la figura del fideicomiso desde la perspectiva de la normativa costarricense y su aplicación más práctica considerando diversas experiencias en el uso de esta figura en el ámbito público. Asimismo, se pretende conocer y ampliar sobre aspectos estructurales y prácticos de este tipo de contrato que permitirá a los participantes obtener herramientas valiosas para conocer con mayor profundidad el uso del contrato de fideicomiso.

Objetivo general

Brindar una mayor comprensión sobre la aplicación de la figura del fideicomiso, así como desde el plano jurídico-económico: su utilidad como forma creativa y la aplicación y vinculación directa con las inversiones, ya sean de organizaciones públicas, privadas o de la economía social.

Objetivos específicos

1. Conocer los orígenes y naturaleza del contrato de fideicomiso, así como definir las partes involucradas y su participación en este esquema.
2. Comprender el instrumento del fideicomiso y su utilidad e impacto para el desarrollo de actividades orientadas al logro de objetivos públicos.
3. Analizar los aspectos contables-financieros que se deben considerar en la interrelación de las partes que intervienen en los esquemas fiduciarios y su relevancia en la rendición de cuentas
4. Explicar las herramientas técnicas necesarias para estructurar adecuadamente esquemas fiduciarios considerando las diferentes etapas de los mismos y la participación de cada una de las partes.
5. Desarrollar destrezas en el manejo de los procesos relativos a la formulación y gestión del fideicomiso.
6. Analizar la estructura de los diversos tipos de fideicomiso.
7. Adquirir los conocimientos necesarios para la aplicación de los elementos esenciales del fideicomiso en el contexto costarricense.
8. Conocer y aplicar aspectos relativos a la gestión integral de los riesgos en los contratos de fideicomiso de naturaleza pública.
9. Aplicar el conocimiento adquirido en un caso específico según la naturaleza de los contratos analizados y la necesidad institucional que se identifique de acuerdo con el perfil de los participantes.

Perfil de entrada del participante



Personas funcionarias públicas tomadores de decisiones vinculados a la concertación, administración y ejecución de proyectos de inversión y desarrollo o bien funcionarios públicos interesados en conocer o ampliar conceptos sobre el adecuado uso del contrato de fideicomiso.

Perfil de salida del participante

Como resultado de la adecuada culminación integral del programa se espera que los/as participantes:

- Conozcan los elementos más relevantes para optar por la figura del fideicomiso para la estructuración de proyectos de naturaleza pública.
- Construyan la base esquemática que permita contar con los criterios necesarios para negociar los términos de un adecuado contrato de fideicomiso.
- Identifiquen soluciones creativas con base en el fideicomiso para que las organizaciones cumplan sus fines.
- Dominen el concepto de fideicomiso y entiendan su posibilidad de impacto en los negocios.
- Entiendan las ventajas del fideicomiso en relación a los vehículos jurídicos tradicionales.
Comprendan las consecuencias del incorrecto uso del fideicomiso

Metodología:

Cada módulo está orientado a mostrar el texto normativo y soluciones aplicativas a ello, practicadas en instituciones estatales, con el fin de que el participante las adapte a su entidad de inmediato y se logre una mejora continua.

Es un programa virtual, de actualización profesional, bajo el enfoque de aprendizaje para adultos (Andragogía), con el propósito de que permita el desarrollo de competencias personales. El rol del facilitador es dinamizar el proceso de diálogo entre los participantes y la reflexión individual. Las dinámicas desarrolladas develarán los puntos relevantes para su abordaje, a partir de situaciones vivenciales reales que ilustran el día a día de las personas participantes.

Está conformado por dos componentes:

1. **Sesiones sincrónicas:** sesiones en línea, por medio de herramientas de videoconferencia (Zoom, BigBlueBotton, etc).
2. **Sesiones asincrónicas:** sesiones de autoaprendizaje, por medio de los recursos de la plataforma virtual del CICAP.

Las **actividades sincrónicas** (guiadas por el facilitador), donde se realiza una sesión virtual en un horario previamente establecido, para la revisión de temas y aclaración de dudas, profundizando en el tema por medio de dinámicas participativas, con el propósito de que se dé un intercambio de conocimiento y reflexión entre los participantes, que



complemente la sesión con experiencias vivenciales/ organizacionales.

Asimismo, las **sesiones asincrónicas** (de autoaprendizaje), se desarrollarán por medio de la plataforma de aprendizaje virtual del CICAP, donde el participante es guiado por el tutor. Las sesiones son distribuidas previamente, con materiales y recursos según cada tema, utilizando materiales y herramientas tales como las siguientes: PDF con material académico, presentaciones Power Point con audiolectura, videos complementarios, casos, foros de discusión, análisis de casos, ensayos, cuestionarios, además una gama amplia de actividades de las que dispone la plataforma Moodle

Duración total: 184 horas

Forma de evaluación

Visualización recursos didácticos	30 puntos	Este consiste en cumplir con las actividades programadas en la capacitación virtual, ya sean presentaciones, vídeos, clases virtuales y cualquier recurso que desee agregar adicional a estos.
Participación	25 puntos	Esta consiste en la participación en los diferentes foros programados durante las semanas.
Actividades complementarias	15 puntos	Esta consiste en al menos una misión de trabajo, pueden ser hasta tres. Pueden ser casos para analizar, entregas de tareas, una investigación donde se pueda aplicar lo aprendido.
Comprobaciones de lectura	30 puntos	El objetivo de esta prueba es la aplicación de conocimientos adquiridos. No se trata del ejercicio exclusivo de la memoria por parte de los participantes, sino permitirles dejar claros los conocimientos Debe evitarse pruebas orales. Deberá especificarse a los estudiantes, la temática que será evaluada.

Incluye

- Certificado digital de **aprovechamiento del Especializado** emitido por la Universidad de Costa Rica.
- **Derechos de graduación** (en caso de que se pueda realizar presencialmente)
- Material didáctico
- Uso de la plataforma Moodle

DESGLOSE DE LOS MÓDULOS:

MÓDULO 1:

Generalidades del Fideicomiso Público (Santiago Salas Borbón)



Objetivo general: Brindar una revisión general del fideicomiso, desde sus antecedentes, conceptos básicos y el fideicomiso público en Costa Rica.

Duración: 24 horas

Contenidos:

1. Antecedentes históricos
 - a. Experiencia mundial y latinoamericana
 - b. Desarrollo en Costa Rica
2. Definición de fideicomiso y fideicomiso público
3. Concepto de propiedad fiduciaria
4. Tipos de contrato de fideicomiso
5. Partes que lo conforman

MÓDULO 2:

Marco normativo del Fideicomiso Público (Maria Lourdes Fernández Quesada)

Objetivo general: Conocer sobre la normativa relacionada con la estructuración financiera y legal de los contratos de fideicomiso públicos y de obra pública, así como la jurisprudencia judicial, de contraloría y procuraduría general de nuestro país. Asimismo, conocer sobre la trascendencia del mercado de valores en este tipo de contratos y su régimen jurídico.

Duración: 24 horas

Contenidos:

1. Código de Comercio
2. Jurisprudencia
3. Criterios de la CGR
4. LGAP – LAFPP
5. Principios LCA

MÓDULO 3:

Diseño previo del proyecto del fideicomitente y Proceso de Contratación del Fiduciario (Gerardo Rojas)

Objetivo general: Establecer los criterios y aspectos que deben considerar las diferentes partes para analizar la factibilidad de utilizar la figura del fideicomiso.

Duración: 24 horas

Contenido:



1. Viabilidad jurídica de la institución
2. Viabilidad de la figura
 - Justificación de idoneidad - CGR
3. Viabilidad financiera de la institución
 - Proyección financiera para la CGR
4. Análisis costo-beneficio
 - Comparación con otras figuras
5. Determinación del rol y responsabilidades de las partes
6. Aspectos concursables de contratación del fiduciario
 - Diseño del cartel
7. Solicitud de estructura de costos del fiduciario

MÓDULO 4:

El Proceso de contratación del fiduciario, la estructuración y constitución del contrato de Fideicomiso Público (Horacio)

Objetivo general: Dar a conocer los aspectos generales relacionados con la contratación del fiduciario; de los estudios previos hasta la selección de la entidad. Así mismo, brindar una visión general del proceso de confección del contrato de fideicomiso público en Costa Rica.

Duración: 32 horas

Contenido:

1. Repaso del ciclo de vida de la compra pública
2. Diagramación del fideicomiso
3. Aspectos organizacionales
4. Actos preparatorios del proceso de contratación (audiencias previas, estimación contractual,).
5. Elaboración de pliego de condiciones y aspectos relevantes:
 - Especificaciones técnicas, requisitos de admisibilidad, aspectos generales
 - Conformación de comités
 - Conformación de unidades técnicas
 - Gestión de conflictos de interés
 - Costo de la fiducia
 - Contrataciones dentro del fideicomiso
6. El proceso de selección del fiduciario (ejemplificación en SICOP del proceso de contratación)
7. Formalización, perfeccionamiento y eficacia del contrato de fideicomiso
8. Refrendo Contralor e inicio de la ejecución del contrato de fideicomiso

MÓDULO 5 :

Aspectos contables-financieros y tributarios del fideicomiso (Juan Carlos Peña)



Objetivo general: Identificar los efectos contables, financieros y tributarios en las partes que intervienen en la constitución y desarrollo de contratos de fideicomiso en especial en el patrimonio autónomo.

Duración: 32 horas

Contenidos:

1. Contabilidad del Fideicomiso Público
2. Aspectos tributarios
3. Análisis costo-beneficio
4. Establecimiento de honorarios.

MÓDULO 6:

Riesgos asociados al Fideicomiso Público (Jorge Porras Zamora)

Objetivo general: Desarrollar destrezas en la identificación de riesgos asociados en la gestión de los contratos de fideicomiso, así como identificar los aspectos que deben considerarse para revisar y auditar dichos compromisos contractuales.

Duración: 24 horas

Contenidos:

1. Matriz de riesgos
2. Proceso de identificación
3. Control Interno y auditorías
4. Conflictos de interés

MÓDULO 7:

Taller práctico: gestión de fideicomisos (Dunnia Rodríguez Porras)

Objetivo general: Analizar los fideicomisos públicos concebidos según la estructura del esquema y su desarrollo de acuerdo con las generalidades de la figura.

Duración: 24 horas

Contenidos:

1. Análisis de experiencias fiduciarias (según perfil de participantes e instituciones)
2. Guía básica de tramitología de acuerdo con casos analizados o definidos
3. Análisis de casos o diseño de caso según naturaleza de instituciones participantes
 - Defensa de proyecto
4. Invitación a expositores de proyectos exitosos en el esquema analizado



PERFIL DE LOS/AS FACILITADORES/AS DEL APRENDIZAJE:

Santiago Salas Borbón



Maestría en Administración y Derecho Empresarial, Universidad Libre de Derecho, Licenciatura en Economía. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Latina de Costa Rica. Diplomado Internacional en Formación Fiduciaria en la Asociación de Administradoras de Fondos y Fideicomisos– 2011. Universidad del Espíritu Santo en Guayaquil, Ecuador, convirtiéndome en el primer costarricense con el diplomado en Fideicomisos reconocido por la FELABAN.

Ejecutivo Profesional con más de 20 años de experiencia en el análisis, la estructuración, operación y administración de fideicomisos públicos y privados. Excelente comunicador y con capacidad de trabajo bajo presión, con habilidades organizativas y de control. Su enfoque económico lo complementa con el conocimiento en administración, normativa y leyes relacionadas con el ámbito de la fiducia costarricense. Veinte años de experiencia Fiduciaria desempeñando distintos puestos administrativos

María Lourdes Fernández Quesada



Es abogada, graduada de la Universidad Autónoma de Centroamérica. Cuenta con más de 30 años de experiencia de ejercicio profesional. Desde el 2015 se desempeña como directora de la Dirección de Fideicomisos y Estructuraciones del Banco Nacional de Costa Rica. Además, ha ocupado los puestos de directora interina de la Dirección de Banca de Inversión y abogada especialista en la Dirección Jurídica del Banco Nacional. También trabajó en la Bolsa Nacional de Valores, como directora del Departamento Legal.

Gerardo Rojas Gutiérrez

Máster en Administración Pública, por la Universidad de Costa Rica. Licenciado en Administración de Empresas, por la Universidad Latina.



Ha participado en cuatro ocasiones en el Congreso Latinoamericano de Fideicomisos y en tres Congresos Internacionales de Titularización y Fideicomisos. Profesor del curso Gestión de Riesgos en Instituciones Financieras de la Escuela de Administración Pública de la Universidad de Costa Rica. Facilitador de los Cursos “El ABC de los Fideicomisos”, “El fideicomiso gestión integral y riesgos asociados”, “Cultura de Riesgos”, “Control Interno y gestión de Riesgos”, “Gestión de riesgos de fraude y corrupción en entidades públicas”, “Gobierno Corporativo”, “Auditoría basada en riesgos”. Profesor de la Escuela de Economía y Administración de Negocios de la Universidad Nacional.

Es consultor y conferencista fiduciario, Corredor de Seguros y Técnico en Impuestos.

Se ha desempeñado en los siguientes cargos: gerente general de la Fiduciaria Nacional FINACIO, S.A., director de Fideicomisos Coocique R.L., subgerente interino de Fideicomisos Bancoop, R.L., ejecutivo de Fideicomisos Bancoop, R.L., jefe de Contabilidad y Presupuesto en Fideicomisos Bancoop, R.L. y tesorero en la Asociación Nacional de Fiduciarios

Dunia Rodríguez Porras

Escritora costarricense

Máster Speaker Internacional certificada por el Neurotalent Institute International Coaching and Speaking Federation de México

Experta en Coaching Imagen personal y Corporativa, GARBO IMAGEN, Certificada por la Universidad Privada de Bolivia

Universidad de Cooperación Internacional, Maestría en Gestión de Proyectos.

Universidad de Costa Rica, Licenciatura en Administración Pública

Del 2012-2018 ocupó la Coordinación Proyectos de Infraestructura • Profesional • Universidad de Costa Rica, desarrollando el programa de proyectos con repercusión institucional desde el esquema del Fideicomiso UCR/BCR 2011 refrendado por el ente contralor en el 2011 y con vigencia de 30 años.

Coordinar el proceso de información como enlace articulador entre los actores del esquema, definiendo los canales de comunicación y documentando los procesos para la toma de decisiones institucionales. Coordinar las actividades administrativas y técnicas vinculadas con el análisis técnico, legal y financiero para la toma de decisiones institucionales de acuerdo con las leyes nacionales y el ordenamiento jurídico del Fideicomiso. Coordinar y ejecutar los estudios jurídicos complejos relacionados con el esquema del Fideicomiso con el



ordenamiento jurídico nacional con respecto a la tasa impositiva, ley de contratación administrativa, reglamentos de entes fiscalizadores para garantizar la compatibilidad del proceso dentro de los principios constitucionales.

Coordinar auditorías internas en campos específicos. Ser el enlace en el cumplimiento entre el diseño, desarrollo y evaluación de las obras en coordinación con la parte técnica y los actores técnicos del Fideicomiso (UAP). Capacitar a grupos de trabajo técnico y administrativo sobre el Fideicomiso y su articulación con las normas nacionales. Supervisar y asesorar a equipos interdisciplinarios en asuntos del esquema e interés institucional. Coordinar y ejecutar las actividades relacionadas con la comunicación y relaciones públicas entre los actores externos y las unidades internas encargadas de estas áreas

Juan Carlos Peña Mora



Licenciado en Contaduría Pública, más de 25 años de experiencia en entidades fiduciarias, asesor de fideicomisos, director de proyectos fiduciarios, asesoría en estructuración de entidades fiduciarias y evaluación de entidades fiduciarias.

Cursos de contabilización de fideicomisos tanto a nivel local como internacional y participación en congresos latinoamericanos de fiduciarios.

Jorge Luis Porras Zamora



Licenciado en Ciencias Políticas y en Derecho, ha laborado como gerente de distintas entidades fiduciarias tanto bancarias como de objeto exclusivo en Costa Rica y Panamá. Autor de dos libros de Fideicomiso: El Fideicomiso en Costa Rica (Primer libro escrito en Costa Rica sobre el Fideicomiso); Riesgo y Mejores Prácticas Fiduciarias. Co-autor del libro “El Fideicomiso en Latinoamérica”, autor de numerosos artículos en revistas especializadas, profesor del Programa de Formación Fiduciaria de la Federación Latinoamericana de Bancos; consultor Internacional, redactor de normativa y legislación fiduciaria (Honduras, República Dominicana y Panamá). Certificador y Calificador Fiduciario, creador de la Metodología para la Gestión de Riesgo Fiduciario, expositor internacional en múltiples congresos, seminarios y foros sobre fideicomisos.



Horacio Salas Bustamante

Administrador de Empresas de la Universidad Latina de Costa Rica, Técnico en Contratación Pública y Fideicomisos Públicos, ambos por el Centro de Investigación en Capacitación en Administración Pública (CICAP), Universidad de Costa Rica. Se encuentra cursando la Maestría en Gestión de Compras Públicas, en el Instituto Centroamericano de Administración Pública (ICAP). Desde el año 2018 labora en el Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica, donde se ha desempeñado en la Unidad de Proveeduría como: analista de compras y encargado tanto de las Áreas de Compras y Ejecución Contractual y como Jefe interino. Como asistente de la Dirección Administrativa participó en la ejecución y el proceso de liquidación del Fideicomiso de Titularización de Flujos Futuros del Benemérito Cuerpo de Bomberos, mediante el cual se diseñaron y construyeron las dos estaciones Metropolitanas de Bomberos.