



*Fondo Nacional de Financiamiento Forestal*



*Estados Financieros Consolidados  
Al 31 de diciembre de 2018*



## INDICE

<b>1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....</b>	<b>2</b>
<b>2. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....</b>	<b>4</b>
<b>3. ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO.....</b>	<b>6</b>
<b>4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....</b>	<b>7</b>
<b>5. ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES.....</b>	<b>8</b>
<b>6. ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA.....</b>	<b>9</b>
<b>7. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>11</b>
<b>8. ANEXOS .....</b>	<b>51</b>



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Situación Financiera Consolidado**  
**Al 31 de diciembre 2018**  
**(En miles de colones)**



Descripción de la cuenta	Notas	Al 31/12/2018	Al 31/12/2017
<b>Activo</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>03</b>	<b>13.670.087,16</b>	<b>13.448.213,20</b>
Efectivo		13.670.087,16	13.448.213,20
<b>Cuentas a cobrar a corto plazo</b>	<b>05</b>	<b>4.449.502,89</b>	<b>4.297.622,74</b>
Transferencias a cobrar a corto plazo		4.151.065,23	4.199.345,22
Préstamos a corto plazo		194.634,78	
Documentos a cobrar a corto plazo		79.186,00	89.474,47
Anticipos a corto plazo		1.587,47	
Cuentas a cobrar en gestión judicial		17.476,30	
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		5.553,11	8.803,05
<b>Inventarios</b>	<b>06</b>	<b>85.948,53</b>	<b>105,83</b>
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		2.035,06	105,83
Bienes para la venta		83.913,47	
<b>Otros activos a corto plazo</b>	<b>07</b>	<b>669,91</b>	<b>6.588,88</b>
Gastos a devengar a corto plazo		669,91	6.588,88
<b>Total del Activo Corriente</b>		<b>18.206.208,49</b>	<b>17.752.530,65</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
<b>Cuentas a cobrar a largo plazo</b>	<b>09</b>	<b>2.786.066,39</b>	<b>1.257,29</b>
Préstamos a largo plazo		2.766.653,07	
Documentos a cobrar a largo plazo		19.413,33	1.257,29
<b>Bienes no concesionados</b>	<b>10</b>	<b>41.616.862,56</b>	<b>45.009.181,18</b>
Propiedades, planta y equipos explotados		720.106,81	339.807,11
Bienes intangibles no concesionados		40.896.755,75	44.669.374,07
<b>Inversiones patrimoniales - Método de participación</b>	<b>12</b>	<b>0,00</b>	<b>4.735.325,47</b>
Inversiones patrimoniales en fideicomisos			4.735.325,47
<b>Total del Activo no Corriente</b>		<b>44.402.928,95</b>	<b>49.745.763,94</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>62.609.137,44</b>	<b>67.498.294,59</b>



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Situación Financiera Consolidado**  
**Al 31 de diciembre 2018**  
**(En miles de colones)**



<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
<b>Deudas a corto plazo</b>	<b>14</b>	<b>5.730.828,35</b>	<b>4.844.338,09</b>
Deudas comerciales a corto plazo		950,38	2.107,04
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		290.298,77	158.181,74
Transferencias a pagar a corto plazo		510,63	42.589,51
Documentos a pagar a corto plazo		5.437.689,13	4.641.459,80
Deudas por anticipos a corto plazo		1.379,45	
<b>Fondos de terceros y en garantía</b>	<b>16</b>	<b>9.430,18</b>	<b>4.580,95</b>
Depósitos en garantía		9.430,18	4.580,95
<b>Total del Pasivo Corriente</b>		<b>5.740.258,53</b>	<b>4.848.919,04</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
<b>Deudas a largo plazo</b>	<b>19</b>	<b>35.453.495,14</b>	<b>39.997.641,19</b>
Documentos a pagar a largo plazo		35.453.495,14	39.997.641,19
<b>Total del Pasivo no Corriente</b>		<b>35.453.495,14</b>	<b>39.997.641,19</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>41.193.753,67</b>	<b>44.846.560,23</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>Patrimonio público</b>			
<b>Capital</b>	<b>24</b>	<b>12.205.831,69</b>	<b>11.830.105,06</b>
Capital inicial		7.362.170,58	7.362.170,58
Incorporaciones al capital		4.843.661,11	4.467.934,48
<b>Resultados acumulados</b>	<b>28</b>	<b>9.209.552,09</b>	<b>10.821.629,30</b>
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		10.535.621,72	9.731.452,76
Resultado del ejercicio		-1.326.069,63	1.090.176,54
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>21.415.383,77</b>	<b>22.651.734,36</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>62.609.137,44</b>	<b>67.498.294,59</b>



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL  
Estado de Rendimientos Financiero Consolidado  
Al 31 de diciembre 2018  
(En miles de colones)



Descripción de la cuenta	Notas	31/12/2018	31/12/ 2017
<b>INGRESOS</b>			
<b>Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario</b>			
<b>Multas y sanciones administrativas</b>	<b>38</b>	<b>4.875,93</b>	<b>3.818,41</b>
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		4.875,93	3.818,41
<b>Ingresos y resultados positivos por ventas</b>			
<b>Ventas de bienes y servicios</b>	<b>40</b>	<b>303.288,10</b>	<b>408.972,78</b>
Ventas de servicios		303.288,10	408.972,78
<b>Comisiones por préstamos</b>	<b>42</b>	<b>319,13</b>	<b>0,00</b>
Comisiones por préstamos al sector privado interno		319,13	
<b>Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes</b>	<b>44</b>	<b>7.039,17</b>	<b>0,00</b>
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		7.039,17	
<b>Ingresos de la propiedad</b>			
<b>Rentas de inversiones y de colocación de efectivo</b>	<b>46</b>	<b>160,45</b>	<b>183,63</b>
Intereses por equivalentes de efectivo		160,45	183,63
<b>Otros ingresos de la propiedad</b>	<b>48</b>	<b>156.309,38</b>	<b>0,00</b>
Intereses por préstamos		156.309,38	
<b>Transferencias</b>			
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>49</b>	<b>753.555,87</b>	<b>193.120,00</b>
Transferencias corrientes del sector público interno		200.840,00	193.120,00
Transferencias corrientes del sector externo		552.715,87	
<b>Transferencias de capital</b>	<b>50</b>	<b>16.142.079,72</b>	<b>17.263.499,99</b>
Transferencias de capital del sector público interno		16.142.079,72	17.263.499,99
<b>Otros ingresos</b>			
<b>Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación</b>	<b>51</b>	<b>33.607,02</b>	<b>9.750,20</b>
Diferencias de cambio positivas por activos		32.749,52	9.007,00
Diferencias de cambio positivas por pasivos		857,50	743,20
<b>Recuperación de provisiones</b>	<b>54</b>	<b>136.577,20</b>	<b>0,00</b>
Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		136.577,20	
<b>Recuperación de provisiones y reservas técnicas</b>	<b>55</b>	<b>3.141,09</b>	<b>0,00</b>
Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		3.141,09	
<b>Otros ingresos y resultados positivos</b>	<b>57</b>	<b>175.784,46</b>	<b>242.615,05</b>
Ingresos y resultados positivos varios		175.784,46	242.615,05
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>17.716.737,52</b>	<b>18.121.960,06</b>



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Rendimientos Financiero Consolidado**  
**Al 31 de diciembre 2018**



<b>GASTOS</b>			
<b>Gastos de funcionamiento</b>			
<b>Gastos en personal</b>	<b>58</b>	<b>2.171.832,62</b>	<b>1.751.453,10</b>
Remuneraciones Básicas		950.963,69	742.135,46
Remuneraciones eventuales		137.147,03	3.436,74
Incentivos salariales		694.719,80	700.993,20
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		178.431,44	128.222,84
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		173.082,65	162.263,09
Asistencia social y beneficios al personal		37.488,01	14.401,77
<b>Servicios</b>	<b>59</b>	<b>1.443.725,81</b>	<b>573.065,28</b>
Alquileres y derechos sobre bienes		428.007,59	395.021,22
Servicios básicos		65.358,43	57.682,34
Servicios comerciales y financieros		167.669,01	9.048,79
Servicios de gestión y apoyo		649.094,68	63.829,01
Gastos de viaje y transporte		46.313,14	20.735,79
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		31.845,42	22.239,57
Capacitación y protocolo		36.224,38	3.870,74
Mantenimiento y reparaciones		19.099,29	509,28
Otros servicios		113,86	128,54
<b>Materiales y suministros consumidos</b>	<b>60</b>	<b>45.556,03</b>	<b>15.180,14</b>
Productos químicos y conexos		25.874,12	12.696,35
Alimentos y productos agropecuarios		5.718,08	
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		1.034,90	1.890,78
Herramientas, repuestos y accesorios		1.004,13	
Útiles, materiales y suministros diversos		11.924,80	593,01
<b>Consumo de bienes distintos de inventarios</b>	<b>61</b>	<b>136.093,71</b>	<b>80.605,69</b>
Consumo de bienes no concesionados		136.093,71	80.605,69
<b>Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes</b>	<b>62</b>	<b>65.486,97</b>	<b>6.580,20</b>
Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		65.486,97	6.580,20
<b>Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar</b>	<b>64</b>	<b>87.149,49</b>	<b>0,00</b>
Deterioro de cuentas a cobrar		87.149,49	
<b>Otros gastos financieros</b>	<b>67</b>	<b>463,16</b>	<b>50,43</b>
Intereses por deudas sociales y fiscales		463,16	50,43
<b>Transferencias</b>			
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>71</b>	<b>15.077.465,05</b>	<b>13.771.746,39</b>
Transferencias corrientes al sector privado interno		14.654.811,93	13.456.022,27
Transferencias corrientes al sector público interno		386.449,00	315.724,12
Transferencias corrientes al sector externo		36.204,13	
<b>Otros gastos</b>			
<b>Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación</b>	<b>73</b>	<b>10.335,36</b>	<b>1.795,74</b>
Diferencias de cambio negativas por activos		9.974,38	1.740,39
Diferencias de cambio negativas por pasivos		360,99	55,35
<b>Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios</b>	<b>74</b>	<b>0,00</b>	<b>830.762,42</b>
Resultados negativos de inversiones patrimoniales			830.762,42
<b>Otros gastos y resultados negativos</b>	<b>75</b>	<b>4.698,94</b>	<b>544,13</b>
Gastos y resultados negativos varios		4.698,94	544,13
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>19.042.807,16</b>	<b>17.031.783,52</b>
<b>AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO</b>		<b>-1.326.069,63</b>	<b>1.090.176,54</b>



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Flujo de Efectivo Consolidado**  
**Al 31 de diciembre 2018**  
**(En miles de colones)**



Descripción	Nota N°	Al 31 de diciembre del 2018	Al 31 de diciembre del 2017
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>Cobros</b>	<b>76</b>	<b>1.827.449,53</b>	<b>905.526,20</b>
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		11.865,35	7.377,07
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		331.921,19	380.763,24
Cobros por ingresos de la propiedad		167.722,50	0,00
Cobros por transferencias		1.164.511,31	289.840,00
Otros cobros por actividades de operación		151.429,19	227.545,89
<b>Pagos</b>	<b>77</b>	<b>18.858.044,90</b>	<b>16.521.149,97</b>
Pagos por beneficios al personal		2.018.478,39	1.719.069,67
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		1.514.985,72	741.042,01
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00	0,00
Pagos por otras transferencias		15.313.649,59	14.058.016,03
Otros pagos por actividades de operación		10.931,21	3.022,26
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>		<b>-17.030.595,37</b>	<b>-15.615.623,77</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>Cobros</b>	<b>78</b>	<b>554.750,83</b>	<b>0,00</b>
Cobros por reembolsos de préstamos		554.750,83	0,00
<b>Pagos</b>	<b>79</b>	<b>1.154.956,87</b>	<b>0,00</b>
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		231.583,74	0,00
Pagos por préstamos otorgados		923.373,13	0,00
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>		<b>-600.206,05</b>	<b>0,00</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
<b>Cobros</b>	<b>80</b>	<b>17.852.675,38</b>	<b>16.185.489,77</b>
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		16.142.079,72	16.185.489,77
Otros cobros por actividades de financiación		1.710.595,66	0,00
<b>Flujos netos de efectivo por las actividades de financiación</b>		<b>17.852.675,38</b>	<b>16.185.489,77</b>
Incremento y disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		<b>221.873,96</b>	<b>569.866,00</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		13.448.213,20	12.878.347,21
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>	<b>82</b>	<b>13.670.087,16</b>	<b>13.448.213,21</b>



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado**  
**Al 31 de diciembre 2018**  
**(En miles de colones)**



Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
	311	312	313	314	315	321	322	
<b>Saldos al 31/12/2017</b>	11.830.105.057,42	0,00	0,00	0,00	10.821.629.307,06	0,00	0,00	22.651.734.364,48
<b>Variación del ejercicio</b>								
Capital inicial	0,00							0,00
Incorporaciones al capital	375.726.631,29							375.726.631,29
Donaciones de capital		0,00						0,00
Otras transferencias de capital		0,00						0,00
Revaluación de bienes			0,00					0,00
Otras reservas			0,00					0,00
Diferencias de conversión de moneda extranjera				0,00				0,00
Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta				0,00				0,00
Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura				0,00				0,00
Otras variaciones no asignables a reservas				0,00				0,00
Resultados acumulados de ejercicios anteriores					-286.007.588,24			-286.007.588,24
Resultado del ejercicio					-1.326.069.633,38			-1.326.069.633,38
Intereses minoritarios - Evolución por reservas							0,00	0,00
Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							0,00	0,00
Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados							0,00	0,00
Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							0,00	0,00
<b>Total de variaciones del ejercicio</b>	<b>375.726.631,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.612.077.221,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.236.350.590,33</b>
<b>Saldos del período</b>	<b>12.205.831.688,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.209.552.085,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.415.383.774,15</b>



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Situación y Evolución de Bienes Consolidado**  
**Al 31 de diciembre 2018**  
**(En miles de colones)**



Descripción(*)	Saldos al Inicio		Movimientos en el ejercicio					Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones				Valores residuales al cierre
	Valores de Origen	Totales al inicio	Altas	Bajas	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Acumuladas al cierre	
<b>BIENES NO CONCESIONADOS</b>													
<b>Propiedades, planta y equipos explotados</b>	<b>706.798,47</b>	<b>706.798,47</b>	<b>793.020,50</b>	<b>-102.548,43</b>	<b>100,00</b>	<b>131.367,00</b>	<b>821.939,07</b>	<b>1.528.737,54</b>	<b>-366.991,36</b>	<b>-481.954,03</b>	<b>40.314,66</b>	<b>-808.630,73</b>	<b>720.106,81</b>
Tierras y terrenos		0,00	40.802,40			79.338,00	120.140,40	120.140,40				0,00	120.140,40
Edificios	61.600,00	61.600,00	133.515,00	-61.600,00		52.029,00	123.944,00	185.544,00	-10.269,47	-42.803,59	12.834,73	-40.238,33	145.305,67
Maquinaria y equipos para la producción	299,44	299,44	271,54				271,54	570,98	-157,50	-33,55		-191,05	379,93
Equipos de transporte, tracción y elevación	275.215,45	275.215,45	142.374,39				142.374,39	417.589,84	-209.259,30	-99.164,71		-308.424,00	109.165,84
Equipos de comunicación	12.685,90	12.685,90	38.026,59	-911,41			37.115,17	49.801,07	-1.904,89	-22.837,62	198,10	-24.544,41	25.256,67
Equipos y mobiliario de oficina	48.434,10	48.434,10	151.794,22	-5.098,19			146.696,03	195.130,13	-12.018,69	-122.451,29	1.904,03	-132.565,95	62.564,19
Equipos para computación	293.780,79	293.780,79	263.080,37	-34.445,50			228.634,86	522.415,65	-128.082,74	-181.446,03	25.134,07	-284.394,70	238.020,95
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	1.889,33	1.889,33	3.991,05				3.991,05	5.880,37	-465,21	-222,93	0,00	-688,14	5.192,23
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	12.893,46	12.893,46	19.164,94	-493,33	100,00		18.771,61	31.665,08	-4.833,56	-12.994,31	243,72	-17.584,14	14.080,93
<b>Bienes intangibles</b>	<b>44.702.942,38</b>	<b>44.702.942,38</b>	<b>22.360.381,15</b>	<b>-26.109.285,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.748.904,41</b>	<b>40.954.037,97</b>	<b>-33.568,31</b>	<b>-23.713,92</b>	<b>0,00</b>	<b>-57.282,22</b>	<b>40.896.755,75</b>
Software y programas	72.587,39	72.587,39	40.476,31				40.476,31	113.063,70	-33.568,31	-23.713,92		-57.282,22	55.781,48
Otros bienes intangibles	44.630.354,99	44.630.354,99	22.319.904,84	-26.109.285,56			-3.789.380,72	40.840.974,27				0,00	40.840.974,27
<b>Sub total bienes no concesionados</b>	<b>45.409.740,85</b>	<b>45.409.740,85</b>	<b>23.153.401,65</b>	<b>-26.211.833,99</b>	<b>100,00</b>	<b>131.367,00</b>	<b>-2.926.965,35</b>	<b>42.482.775,51</b>	<b>-400.559,66</b>	<b>-505.667,95</b>	<b>40.314,66</b>	<b>-865.912,95</b>	<b>41.616.862,56</b>



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Ejecución Presupuestaria Consolidado**  
**Al 31 de diciembre 2018**  
**(En miles de colones)**



Conceptos	Período				Diferencias Brutas			Diferencias Porcentuales	
	Inicial (I)	Final (II)	Ejecutado (III)		(II-I)	Disponible III	(II-I)	% de ejecución (III/II)	
			Comprometido	Devengado					
<b>INGRESOS</b>									
Impuestos									
Contribuciones Sociales									
<b>Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario</b>	<b>782.633,63</b>	<b>782.633,63</b>		<b>496.785,41</b>	0,00	<b>285.848,23</b>	<b>0,00</b>	<b>63%</b>	
<i>Venta de Bienes y Servicios</i>	326.633,63	326.633,63		331.307,02	0,00	-4.673,39	0,00	101%	
<i>Otras Multas</i>	51.000,00	51.000,00		10.832,37	0,00	40.167,63	0,00	21%	
<i>Reintegros en Efectivo</i>	405.000,00	405.000,00		154.646,02	0,00	250.353,98	<b>0,00</b>	<b>38%</b>	
<b>Ingresos y resultados positivos por ventas</b>									
<b>Ingresos de la propiedad</b>	<b>226.173,41</b>	<b>126.173,41</b>		<b>162.310,59</b>	-100.000,00	<b>-36.137,18</b>	<b>-100.000,00</b>	<b>129%</b>	
<i>Intereses Sobre Cuentas Corrientes</i>	500,00	500,00		160,45	0,00	339,55	0,00	32%	
<i>Intereses y comisiones sobre préstamos</i>	218.923,41	118.923,41		144.083,61	-100.000,00	-25.160,20	-100.000,00	121%	
<i>Diferencias por Tipo de Cambio</i>	6.750,00	6.750,00		18.066,53	0,00	-11.316,53	0,00	268%	
<b>Transferencias</b>	<b>20.712.126,53</b>	<b>19.475.516,67</b>		<b>17.258.311,03</b>	-1.236.609,87	<b>2.217.205,63</b>	<b>-1.236.609,87</b>	<b>89%</b>	
<i>Transferencias Corrientes</i>	2.080.126,53	2.997.608,03		1.116.231,31	917.481,50	1.881.376,72	917.481,50	37%	
<i>Transferencias de Capital</i>	18.632.000,00	16.477.908,64		16.142.079,72	-2.154.091,37	335.828,92	-2.154.091,37	98%	
<b>Ingresos de capital</b>	<b>331.402,93</b>	<b>231.402,93</b>		<b>554.750,83</b>		<b>-323.347,89</b>	<b>-100.000,00</b>	<b>240%</b>	
<i>Recuperación de préstamos</i>	331.402,93	231.402,93		554.750,83	-100.000,00	-323.347,89	-100.000,00	240%	
<b>Otros Ingresos</b>	<b>4.300.231,03</b>	<b>4.651.610,21</b>		<b>15.199.498,76</b>	351.379,18	<b>-10.547.888,55</b>	<b>351.379,18</b>	<b>327%</b>	
<i>Financiamiento (Superávit)</i>	4.300.231,03	4.651.610,21		15.199.498,76	351.379,18	-10.547.888,55	351.379,18	327%	
<b>Total Ingresos</b>	<b>26.352.567,54</b>	<b>25.267.336,85</b>		<b>33.671.656,62</b>	-	<b>8.404.319,77</b>	-	<b>133%</b>	



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Ejecución Presupuestaria Consolidado**  
**Al 31 de diciembre 2018**  
**(En miles de colones)**



Conceptos	Presupuestos				Diferencias Brutas (*)		Diferencias Porcentuales	
	Inicial (I)	Final (II)	Ejecutado		II-I	II-III	II-I	III-II
			Comprometido no devengado al cierre	Devengado III				
<b>GASTOS</b>								
Gastos de Funcionamiento	4.913.829	6.012.252	-	3.531.615	1.098.424	2.480.638	22%	-41%
Gastos Financieros	6.750	6.750	-	4.247	-	2.503	0%	-37%
Activos financieros	957.166	991.000		923.373	33.834	67.627	4%	-7%
Gastos y resultados negativos por ventas								
Gastos Activables	216.324	354.345	-	231.585	138.021	122.760	64%	-35%
Inversiones Financieras								
Inventarios								
Bienes Duraderos	216.324	354.345	-	231.585	138.021	122.760	64%	-35%
Objetos de Valor								
Bienes Intangibles								
Aportes de Capital								
Transferencias	17.762.923	17.765.041	-	15.315.103	2.118	2.449.938	0%	-14%
Otros Gastos	2.495.576	137.949	-		- 2.357.627	137.949	-94%	-100%
<b>TOTAL DE GASTOS (II)</b>	<b>26.352.568</b>	<b>25.267.337</b>	<b>-</b>	<b>20.005.922</b>	<b>- 1.119.064</b>	<b>5.261.415</b>	<b>- 0</b>	<b>-21%</b>
<b>Resultado Económico Presupuestario (I-II) (superávit/déficit)</b>								

**Gastos:**

- (1) Gastos de funcionamiento: Corresponde a la ejecución del presupuesto correspondiente a remuneraciones, servicios, materiales y suministros, lo cual alcanzó una ejecución del 59%.
- (2) Gastos Financieros: Corresponde al presupuesto asignado para gastos por diferencial cambiario e intereses moratorios y multas, lo cual alcanzó una ejecución del 63%
- (3) Gastos activables: Corresponde a la adquisición de bienes duraderos, lo cual alcanzó una ejecución del 65%.
- (4) Gastos por transferencia corrientes corresponde principalmente al pago de contratos por servicios ambientales, la transferencia a favor de la Comisión Nacional de Emergencias (CNE) e incapacidades, lo cual alcanzó una ejecución del 86%.
- (5) Otros gastos, corresponden al presupuesto sin asignación presupuestaria.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Notas a los Estados Financieros del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, creado mediante la Ley Forestal N°7575, del 16 de abril de 1996, cuya finalidad es;

- Financiar mediante créditos u otros mecanismos de fomento del manejo del bosque, intervenido o no, los procesos de reforestación, forestación, viveros forestales, sistemas agroforestales, recuperación de áreas denudadas y los cambios tecnológicos en aprovechamiento e industrialización de los recursos forestales. También captará financiamiento para el pago de los servicios ambientales que brindan los bosques, las plantaciones forestales y otras actividades necesarias para fortalecer el desarrollo del sector de recursos naturales.
- Financiar a productores forestales mediante la consolidación e innovación de mecanismos de fomento que contribuyan a la conservación y producción de los bienes y servicios forestales.
- Propiciar la sostenibilidad de los programas sustantivos que brinda FONAFIFO, mediante una estrategia de corto, mediano y largo plazo que permita la atracción de recursos financieros de fuentes nacionales e internacionales.
- Mejorar la prestación de los servicios que ofrece el FONAFIFO a sus clientes, por medio de un cambio tecnológico integral, que brinde facilidades de interacción, acceso y oportunidad.

## Nota N° 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

### Bases de Presentación y Preparación

La base de preparación y presentación de los Estados Financieros se ha realizado según la siguiente normativa contable;

NICSP				
Norma		Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros	X		
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	X		
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	X		
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	X		
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	X		
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			X
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación			X
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios		X	
NIC SP 13	Arrendamientos	X		
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	X		
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo	X		
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos			X
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	X		
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas		X	

NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	X		
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			X
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación ( Impuestos y transferencias)	X		
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	X		
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados	X		
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo			X
NIC SP 27	Agricultura			X
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación		X	
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición		X	
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar		X	
NIC SP 31	Activos Intangibles	X		
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

Durante el presente periodo, la Contraloría General de la República realizó una auditoria especial sobre la implementación de la NICSP, cuyos resultados se encuentran en el informe DFOE-AE-IF-00007-2018 y cuyas disposiciones se detallan a continuación;

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Seguimiento Auditoría sobre NICSP realizada por la**  
**Contraloría General de la República**

Disposiciones	Fecha de presentación	Estado de implementación
Efectuar las gestiones que correspondan ante el Ministerio de Hacienda para determinar la disponibilidad de los recursos registrados como una cuenta por cobrar a dicho Ministerio por ¢4.151.065.227 y analizar las implicaciones del resultado de las gestiones en el registro de la citada cuenta por cobrar.	14/12/2018	En trámite
Indicar en los estados financieros con cierre al 30 de setiembre de 2018 que estos se elaboran con base en las políticas, directrices y otra normativa emitida por la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, y se encuentran en el proceso de aplicación de las NICSP, de forma que se cumpla con lo dispuesto en la NICSP 1.	31/10/2018	Realizado
Establecer la fecha en la cual se finalizará con las acciones para cerrar la brecha relativa a la cuenta Inventarios, de forma que se implemente el método de valuación PEPS ordenado en la Directriz DCN-004-20167DGABCA-0009-2016	31/08/2018	Realizado. Se definió como fecha para el cierre de brechas el 31 de diciembre del 2019
Remitir a la Junta Directiva del FONAFIFO y al Ministerio de Hacienda los estados financieros con cierre al 30 de setiembre del 2018, con información completa, como lo establece la NICSP.	31/10/2018	Realizado
Ajustar los registros contables Casa Tropika por ¢61.600.000 y revelar en notas a los Estados Financieros lo relativo a este inmueble	14/12/2018	Realizado
Registro de las vacaciones acumuladas por pagar en cumplimiento de la NICSP 19 Y 25	14/12/2018	Realizado
Elaborar auxiliares para las cuentas - 1.1.3.08, Documentos a Cobrar a Corto Plazo. - 1.1.3.98, Otras cuentas a cobrar a corto plazo	14/12/2018	Realizado
Revelar en los Estados Financieros con cierre al 31 de diciembre del 2018, detalle de las políticas contables relevantes utilizadas por la institución.	31/01/2019	Realizado
Revelar en las notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre, las bases de medición para el registro en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo y el método de amortización de los activos intangibles, así como las vidas útiles de todos los activos	31/01/2019	Realizado
Revelar en las notas a los Estados Financieros, las cuotas de arrendamiento operativo reconocidas como gastos del periodo	31/01/2019	Realizado
Revelar en las notas a los Estados Financieros, la fecha en que los estados financieros fueron autorizados para su publicación	31/01/2019	Realizado
Revelar en las notas a los Estados Financieros información relevante acerca del Programa de Pago de Servicios Ambientales.	31/01/2019	Realizado
Gestionar ante la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, la emisión de la política para la contabilización de los Derechos de unidades costarricenses de compensación y para el registro de los desembolsos vinculados con el Programa de Pago por Servicios Ambientales, en congruencia con lo establecido en las NICSP. Luego, ajustar los registros contables de conformidad con dicha política	31/01/2019	Pendiente
Consolidar los estados financieros de FONAFIFO con cierre al 31 de diciembre de 2018 con los del fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, como lo establece la norma NICSP 6 Estados Financieros Consolidados y Separados	31/01/2019	Realizado

## 1-Declaración de Cumplimiento

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, cédula 3-007-204724, cuyo Representante Legal es el señor Jorge Mario Rodríguez Zúñiga, portador de la cédula de identidad 1-0545-0707. Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas a la Contabilidad Nacional.

Por lo que dichos Estados Financieros han sido elaborados con base en las políticas, directrices y otras normativas emitidas por la Dirección de Contabilidad Nacional y que se está en el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Con base al oficio DCN-335-2018, se adjunta en el anexo N° 1, el resumen de la matriz de autoevaluación de la implementación de las NICSP, cuyos resultados se ha incluido en un plan de acción.

## 2-Transitorios

La NICSP tiene los siguientes transitorios para la implementación de las normas. Sin embargo, la institución no se ha acogido a ninguno.

<b>Norma</b>	<b>Aplica</b>	<b>Observaciones</b>
NICSP N°6 "Estados Financieros Consolidados y Separados" (31/12/2020-Tresa años)	Si	A la fecha se ha implementado la norma.
NICSP N° 8 "Participaciones en Negocios Conjuntos". (31/12/2020-Tres años)	No	
NICSP N° 13 "Arrendamientos". (31/12/2022-cinco años)	Si	A la fecha se ha implementado la norma.
NICSP N° 17 "Propiedad, Planta y Equipo". (31/12/2022-cinco años)	Si	A la fecha se ha implementado la norma.
NICSP N° 23 " Ingresos de Transacciones sin Contraprestación-". (31/12/2020-TRES AÑOS) "Impuestos". (31/12/2022-cinco años)	Si	A la fecha se ha implementado la norma.

### **3- Base de Medición**

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Publico).

### **4- Moneda Funcional y de Presentación**

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones.

## **Nota N° 2: NOTAS CONTABLES Y POLITICAS CONTABLES**

### **1- Adopción e Implementación NICSP (2014):**

### **2- Consolidación y Presentación**

De acuerdo al artículo N°49 de la Ley Forestal N°7575, el Fondo Nacional de Financiamiento queda facultado para la constitución de Fideicomisos. Actualmente tiene suscrito el contrato de Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR.

### **Finalidad del Fideicomiso**

- Financiar para beneficio de los productores, mediante créditos u otros mecanismos de fomento del manejo de bosques, intervenido o no, los procesos de forestación y reforestación, viveros forestales, sistemas agroforestales, recuperación de áreas denudadas y los cambios tecnológicos en aprovechamiento e industrialización de los recursos forestales.
- Captar financiamiento para el pago de servicios ambientales que brindan los bosques, las plantaciones forestales y otras actividades necesarias para fortalecer el desarrollo del sector de recursos naturales. Los fondos que por este concepto ingresen se registran en una subcuenta contable denominada servicios ambientales.

### **Partes del Fideicomiso**

Este Contrato de Fideicomiso se establece los siguientes cargos:

- Fiduciario: Banco Nacional de Costa Rica (BN Fiduciaria)
- Fideicomitente: Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO)
- Fideicomisario: Los beneficiarios que califiquen como usuarios de FONAFIFO.

## **Patrimonio del fideicomiso**

Conforme la cláusula segunda del contrato de Fideicomiso, en el artículo 47 de la Ley Forestal N°7575, el patrimonio del Fideicomiso estará constituido por:

- Aportes financieros recibidos del Estado mediante presupuestos ordinarios y extraordinarios de la República u otros mecanismos.
- Donaciones o créditos que reciba de organismos nacionales e internacionales, personas físicas o jurídicas.
- Créditos que el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal obtenga, así como recursos captados mediante la emisión y colocación de títulos de crédito.
- Recursos provenientes de la conversión de la deuda externa y del pago por los servicios ambientales que por su gestión hagan organizaciones privadas y públicas, nacionales e internacionales.
- Recursos provenientes de la recuperación de los préstamos o créditos de desarrollo que otorgue, así como de las comisiones por servicios o gastos administrativos del fideicomiso.
- Productos financieros que se obtengan de las inversiones que se realicen.
- El 40% del monto de los ingresos provenientes del impuesto a la madera.
- Las emisiones de bonos forestales aprobados y las que se emitan en el futuro.
- Los recursos provenientes de otros fideicomisos que cumplan los mismos propósitos del presente Fideicomiso y que puedan ser transferidos o fusionados.
- Los recursos financieros que ingresen para el pago de servicios ambientales.
- Los producidos por venta de servicios o actividades de autogestión o coinversión.
- Otros recursos que se puedan captar para cumplir con los mismos propósitos a través de este Fideicomiso.

## **Proyectos del Fideicomiso**

Actualmente el Fideicomiso ejecuta los siguientes proyectos;

### ➤ **Proyecto Fideicomiso 544-2 “Gastos Administrativos, PSA Comisiones”:**

Durante los períodos 2011 y 2012 en este proyecto ingresaron los recursos provenientes de la contrapartida nacional según la Ley 8640 “Aprobación del Contrato de Préstamo No 7388-CR y sus anexos entre la República de Costa Rica y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

“El objetivo de dichos ingresos es utilizarlos para los gastos que se deriven de la administración del Proyecto Ecomercados II y el Programa por Pago de Servicios Ambientales.

➤ **Proyecto Fideicomiso 544-3 “Fondo Impuesto Forestal”:**

Este proyecto capta ingresos provenientes del impuesto a la madera, según artículo 43 de la Ley Forestal N° 7575, inciso (i), el cual establece que 40% será administrado por el FONAFIFO y actualmente es un fondo para la colocación de crédito.

➤ **Proyecto Fideicomiso 544-9 “Compañía Nacional de Fuerza y Luz, S.A.”:**

En este proyecto se controlan las donaciones recibidas de la Compañía Nacional de Fuerza y Luz, S.A. (CNFL) a raíz del convenio de compra/venta de servicios ambientales. FONAFIFO recibirá US\$53/ha en el primer año de cada proyecto, distribuido así: US\$40 para el pago de servicios ambientales que realice y que sean en cuencas de interés para la CNFL, más US\$13 para gastos administrativos y otros en que se incurra para llevar a cabo dichos desembolsos; el objetivo es fomentar las actividades de manejo, protección de bosques y reforestación. FONAFIFO debe utilizar dichos ingresos para el pago de servicios ambientales (PSA) en las cuencas de interés de CNFL y en otros gastos que dicho pago genere a FONAFIFO.

➤ **Proyecto Fideicomiso 544-13 Certificados de Servicios Ambientales:**

Recibe los fondos percibidos por los Certificados de Servicios Ambientales (CSA) que aportan compradores de servicios ambientales mediante campañas de promoción nacional con el fin de concienciar y motivar la conservación de los bosques.

➤ **Proyecto Fideicomiso 544-16 “Fondos de preparación de Proyectos”:**

Los objetivos de este proyecto son “ampliar e integrar el programa de pago por servicios ambientales (PSA) ejecutado por FONAFIFO en Costa Rica con el fin de: (i) conservar y dar mayor impulso a los beneficios ambientales logrados; y (ii) aumentar la efectividad del programa para reducir la pobreza en las zonas rurales mediante la identificación de nuevos mecanismos de movilización de recursos financieros para el manejo integrado de los recursos naturales, con lo cual se fortalecerá la capacidad del país para cumplir con los objetivos.

Este proyecto fue creado con recursos del Acuerdo de Donación No. TF 054616 entre el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y la República de Costa Rica a través del MINAE-FONAFIFO con fondos del Gobierno de Japón.

A partir del período 2012 este proyecto administra los recursos de las donaciones para el desarrollo de la Estrategia REDD+.

## Bases para la preparación de los estados financieros

La situación financiera y los resultados de operación que presenta el Fideicomiso al 31 de diciembre del 2018 son con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de ese Consejo, excepto la NIIF 9 de Instrumentos Financieros la cual rige a partir de enero 2019, por cuanto se encuentra en proceso de implementación. Estas normas han sido adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos (CCPCR).

Los siguientes Estados Financieros han sido consolidados con los Estados Financieros del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal al 31 de diciembre del 2018.

**Fideicomiso 544 FONAFIFO Consolidado - BNCR**  
**Estado de Situación Financiera Consolidado**  
**Al 31 de Diciembre de 2017 y 2018**  
**Cifras en colones con dos decimales**

Detalle	Nota	Saldos a Diciembre 2017	Movimiento Interanual	Saldos a Diciembre 2018
<b>ACTIVOS</b>				
<b><u>Activos Corrientes</u></b>				
Efectivo Del Fideicomiso	4	5,169,958.99	-2,125,312.69	3,044,646.30
Efectivo Del Fideicomiso restringido		0.01	0.00	0.01
Disponibilidades en Cuenta Corriente	4	1,340,162.80	-1,046,834.20	293,328.60
Tesorería Nacional Caja Única del Estado	5	1,705,445,591.30	-463,756,627.43	1,241,688,963.87
Anticipos a Proveedores	6	1,662,017.14	-992,106.79	669,910.35
Otras cuentas por cobrar	7	202,873.26	1,384,595.93	1,587,469.19
Cartera de Crédito	8	146,135,763.13	48,499,012.01	194,634,775.14
<b>Total Activos corrientes</b>		<b>€1,859,956,366.63</b>	<b>-€418,037,273.17</b>	<b>€1,441,919,093.46</b>
<b><u>Activos no Corriente</u></b>				
Tesorería Nacional Caja Única del Estado	5	0.00	0.00	0.00
Cartera de Crédito	8	2,424,041,604.96	342,611,464.07	2,766,653,069.03
Gastos Judiciales de cartera de crédito	9	18,551,760.86	-1,075,460.76	17,476,300.10
Propiedad Planta y Equipo	10	339,609,100.30	60,639,101.82	400,248,202.12
Bienes y valores Adquir. Recup.Creditos De Vivienda	11	85,634,655.26	-1,721,185.99	83,913,469.27
Activo intangible	12	7,531,981.71	6,775,179.18	14,307,160.89
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>€2,875,369,103.09</b>	<b>€407,229,098.32</b>	<b>€3,282,598,201.41</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>€4,735,325,469.72</b>	<b>-€10,808,174.85</b>	<b>€4,724,517,294.87</b>

## PASIVO

### Pasivo Corriente

Comisiones por Pagar al Fiduciario	13	10,226,712.63	-10,226,712.63	0.00
Cuentas por pagar y Provisiones	14	16,265,658.33	-5,199,488.84	11,066,169.49
Sumas Recibidas x Vta. De Bienes Y Valores Adquiridos en Recup.	14	994,250.01	-994,250.01	0.00
Impuesto al salario	15	163,680.65	-163,680.65	0.00
Intereses Ganados s/cartera créditos	16	930,373.59	449,071.93	1,379,445.52
Impuestos municipales por pagar	17	0.00	420,549.05	420,549.05

<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>€28,580,675.21</b>	<b>-€15,714,511.15</b>	<b>€12,866,164.06</b>
-------------------------------	--	-----------------------	------------------------	-----------------------

### Pasivo No Corriente

Garantías de cumplimiento	18	3,384,143.51	-375,000.00	3,009,143.51
---------------------------	----	--------------	-------------	--------------

<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>€3,384,143.51</b>	<b>-€375,000.00</b>	<b>€3,009,143.51</b>
----------------------------------	--	----------------------	---------------------	----------------------

<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>€31,964,818.72</b>	<b>-€16,089,511.15</b>	<b>€15,875,307.57</b>
---------------------	--	-----------------------	------------------------	-----------------------

## PATRIMONIO

Aportaciones de fideicomitentes netas	19	4,467,934,479.61	359,871,302.90	4,827,805,782.51
Superávit por revaluación	20	131,367,000.00	0.00	131,367,000.00
Utilidades o pérdidas acumuladas	21	711,360,042.27	-607,300,870.88	104,059,171.39
Utilidad ó Périda del Periodo	22	-607,300,870.88	252,710,904.28	-354,589,966.60

<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>€4,703,360,651.00</b>	<b>€5,281,336.30</b>	<b>€4,708,641,987.30</b>
-------------------------	--	--------------------------	----------------------	--------------------------

<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>€4,735,325,469.72</b>	<b>-€10,808,174.85</b>	<b>€4,724,517,294.87</b>
----------------------------------	--	--------------------------	------------------------	--------------------------

Cuentas de orden Acreedoras	23	44,873,966.75	758,163.49	44,115,803.26
Cuentas de orden Deudoras	23	44,873,966.75	758,163.49	44,115,803.26

**Fideicomiso 544 FONAFIFO Consolidado - BNCR**  
**Estado de Resultados Consolidado**  
**Del 01 Enero al 31 Diciembre de 2017 y 2018**  
**Cifras en colones con dos decimales**

Detalle	Nota	Acumulado Diciembre 2017	Movimiento Interanual	Acumulado Diciembre 2018
<b>Ingresos</b>				
<b>Ingresos Operativos</b>				
Productos por cartera de crédito	24	174,455,581.16	-17,827,070.63	156,628,510.53
Disminucion Estimacion por Incobrables	25	8,451,477.72	128,125,720.57	136,577,198.29
Ingresos por Bienes Realizables	26	0.00	7,039,168.34	7,039,168.34
Ingresos por Afectaciones - PSA	27	49,909.29	36,975,433.29	37,025,342.58
Ingresos por formalizaciones de Crédito	28	375,000.00	-375,000.00	0.00
Otros Ingresos Operativos	29	399,487,708.51	189,363,126.91	588,850,835.42
<b>Total Ingresos operativos</b>		<b>€582,819,676.68</b>	<b>€343,301,378.48</b>	<b>€926,121,055.16</b>
<b>Ingresos Financieros</b>				
Ingresos Financieros por Disponibilidades	30	3,496.32	-2,869.04	627.28
Ingreso por diferencial cambiario	31	14,405,557.30	3,559,824.16	17,965,381.46
<b>Total ingresos financieros</b>		<b>€14,409,053.62</b>	<b>€3,556,955.12</b>	<b>€17,966,008.74</b>
<b>Total ingresos</b>		<b>€597,228,730.30</b>	<b>€346,858,333.60</b>	<b>€944,087,063.90</b>

## Egresos

### Gastos Operativos

Gasto por estimación cartera crédito	32	166,139,265.74	-78,989,772.27	87,149,493.47
Gastos por Bienes Realizables	33	35,496,450.26	29,539,634.70	65,036,084.96
Servicios Ambientales	34	7,303,417.70	-7,303,417.70	0.00
Comisiones por servicios	35	122,720,551.56	3,148,660.20	125,869,211.76
Otros Gastos operativos	36	22,390,187.81	-18,668,786.59	3,721,401.22
<b>Total Gastos Operativos</b>		<b>€354,049,873.07</b>	<b>-€72,273,681.66</b>	<b>€281,776,191.41</b>

### Gastos Financieros

Diferencial cambiario	37	4,086,131.64	-470,796.51	3,615,335.13
<b>Total Gastos Financieros</b>		<b>€4,086,131.64</b>	<b>-€470,796.51</b>	<b>€3,615,335.13</b>

### Gastos de Administración

Gastos de personal	38	250,366,066.56	-20,632,936.44	229,733,130.12
Gastos por provisiones	39	84,434,332.25	4,120,804.04	88,555,136.29
Gastos por servicios externos	40	315,111,647.75	241,552,384.02	556,664,031.77
Gastos de movilidad y comunicaciones	41	29,604,450.57	-2,455,955.15	27,148,495.42
Gastos de infraestructura	42	67,333,843.29	-3,763,012.79	63,570,830.50
Gastos generales	43	99,543,256.05	-53,770,290.11	45,772,965.94
Gastos por cancelación servicios ambientales	44	0.00	1,840,913.92	1,840,913.92
<b>Total Gastos Administrativos</b>		<b>€846,393,596.47</b>	<b>€166,891,907.49</b>	<b>€1,013,285,503.96</b>

<b>Total Egresos</b>		<b>€1,204,529,601.18</b>	<b>€94,147,429.32</b>	<b>€1,298,677,030.50</b>
----------------------	--	--------------------------	-----------------------	--------------------------

<b>Utilidad o (Pérdida)</b>	22	<b>-€607,300,870.88</b>	<b>€252,710,904.28</b>	<b>-€354,589,966.60</b>
-----------------------------	----	-------------------------	------------------------	-------------------------

**Fideicomiso 544 FONAFIFO Consolidado - BNCR**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado**  
**Al 31 de Diciembre de 2017 y 2018**  
**Cifras en colones con dos decimales**

Detalle de las cuentas patrimoniales	Ref	Aportaciones de fideicomitentes	Excedentes acumulados	Superavit por Revaluación	Total patrimonio
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2014</b>		<b>4,485,477,830.57</b>	<b>2,184,077,267.64</b>	<b>131,367,000.00</b>	<b>¢6,800,922,098.21</b>
Liquidación Fondos 544-005		-128,196,284.63	-61,504,891.14	0.00	¢189,701,175.77
Aportes recibidos, netos		185,680,000.00	0.00	0.00	¢185,680,000.00
Utilidad o pérdida del periodo 2015		0.00	-794,421,163.83	0.00	¢794,421,163.83
Ajustes a periodos anteriores		0.00	0.00	0.00	¢0.00
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2015</b>		<b>4,542,961,545.94</b>	<b>1,328,151,212.67</b>	<b>131,367,000.00</b>	<b>¢6,002,479,758.61</b>
Aportes en efectivo		193,120,000.00	0.00	0.00	¢193,120,000.00
Aporte en especie		4,065,790.00	0.00	0.00	¢4,065,790.00
Retiro de Aportaciones en efectivo		-500,000,000.00	0.00	0.00	¢500,000,000.00
Utilidad o pérdida del periodo 2016		0.00	-525,720,560.26	0.00	¢525,720,560.26
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2016</b>	<b>19</b>	<b>4,240,147,335.94</b>	<b>802,430,652.62</b>	<b>131,367,000.00</b>	<b>¢5,173,944,988.35</b>
Aportes en efectivo		281,716,533.53	0.00	0.00	¢281,716,533.53
Aporte en especie		0.00	0.00	0.00	¢0.00
Retiro de Aportaciones en efectivo		-53,929,389.65	-91,070,610.35	0.00	¢145,000,000.00
Utilidad o pérdida del periodo 2017		0.00	-607,300,870.88	0.00	¢607,300,870.88
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2017</b>	<b>19</b>	<b>4,467,934,479.61</b>	<b>104,059,171.60</b>	<b>131,367,000.00</b>	<b>¢4,703,360,651.00</b>
Aportes en efectivo		359,871,302.90	0.00	0.00	¢359,871,302.90
Aporte en especie		0.00	0.00	0.00	¢0.00
Retiro de Aportaciones en efectivo		0.00	0.00	0.00	¢0.00
Utilidad o pérdida del periodo 2018		0.00	-354,589,966.60	0.00	¢354,589,966.60
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2018</b>	<b>19</b>	<b>4,827,805,782.51</b>	<b>-250,530,795.00</b>	<b>131,367,000.00</b>	<b>4,708,641,987.30</b>

**Fideicomiso 544 FONAFIFO Consolidado - BNCR**  
**Estado de Flujo de efectivo**  
**Para el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2017 y 2018**  
**Cifras en colones con dos decimales**

Detalle de partidas	Nota	Diciembre 2018	Diciembre 2017
<b>Actividades de Operación</b>			
Utilidad o pérdida del periodo		-354,589,967	-607,300,871
<b>Partidas que no requieren (proveen) efectivo:</b>			
Gasto por depreciación		30,310,915	20,744,216
Estimación por Incobrables cartera crédito		-19,972,227	157,687,788
Estimación por deterioro de bienes realizables		64,608,287	34,999,358
Amortización de Software		3,330,106	417,992
Ajuste periodos anteriores/Liquidación Fondos		0	0
<b>Efectivo provisto por (usado para) cambios en:</b>			
Tesorería Nacional Caja Única del Estado		463,756,627	430,473,701
Efectivo restringido		0	0
Otras cuentas por cobrar		-1,384,596	75,372
Anticipos a Proveedores		992,107	-101,460
Gastos Judiciales de cartera de crédito		1,075,461	-8,002,838
Cuentas por pagar y gastos acumulados		-16,089,511	4,325,593
<b>Efectivo provisto (utilizado) por las actividades de operación</b>		<b>172,037,203</b>	<b>33,318,850</b>
<b>Actividades de Inversión</b>			
Préstamos		-411,082,703	-44,458,870
Adiciones de mobiliario y equipo		-60,639,102	-33,790,300
(Aumento) disminución de Activo Fijo		-63,358,848	-222,020
<b>Efectivo utilizado para las actividades de inversión</b>		<b>-535,080,653</b>	<b>-78,471,190</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>			
Aportes patrimoniales		359,871,302.90	565,045,700
Retiro de Aportaciones		0.00	-543,239,015
Aporte en Especie		0	0
<b>Efectivo (usado) provisto por actividades de financiamiento</b>		<b>359,871,303</b>	<b>21,806,685</b>
Aumento (disminución) en efectivo y equivalentes de efectivo		-3,172,147	-23,345,655
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del periodo		6,510,122	29,855,777.64
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo</b>		<b>4</b>	<b>4</b>
		<b>€3,337,975</b>	<b>€6,510,122</b>

### **3- Participación en Negocios Conjuntos**

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no tiene participaciones en negocios conjuntos de acuerdo a lo establecido por la NICSP N°8.

### **4- Inversiones en Asociadas**

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no tiene inversiones en asociadas de acuerdo a lo establecido por la NICSP N°7.

### **5- Segmentos**

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no tiene información financiera por segmentos de acuerdo a lo establecido por la NICSP N°18.

### **6- Partes Relacionadas**

A la fecha de presentación de los Estados Financieros, la NICSP N°20 “Información a revelar sobre partes relacionadas” no ha sido implementada, por lo cual su implementación está incluida dentro del plan de acción para el cierre de brechas.

### **7- Moneda Extranjera**

Las partidas monetarias relacionadas con activos fueron convertidas utilizando el tipo de cambio de  $\text{¢}609,27$  y las relacionadas con los pasivos a  $\text{¢}609,87$ . Dichos tipos de cambio corresponden al tipo de cambio de referencia para compra y venta de operaciones con el sector público no bancario.

### **8- Hechos ocurridos después de fecha de presentación**

Los Estados Financieros al cierre del 31 de diciembre 2018, fueron aprobados para su emisión por el señor Jorge Mario Rodríguez Zúñiga, director General del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, el 22 de febrero del 2019. Posterior a esta aprobación no se ha identificaron hechos ocurridos posteriores que se deban revelar.

### **9- Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores**

De acuerdo al informe N° DFOE-AE-IF-00007-2018, emitido por la Contraloría General de la República se realiza el cambio de la política 1.70 “Reconocimiento de los Fideicomisos emitida por la Dirección General de Contabilidad Nacional para la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, aplicando al cierre de diciembre la NICSP N°6 Estados Financieros consolidados y separados.

### **10- Contratos de Construcción**

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no tiene contratos de construcción de acuerdo a lo establecido por la NICSP N°11.

### **11- Instrumentos Financieros**

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación) A la fecha, está pendiente el análisis de la presente norma a la luz del informe de auditoría N°DFOE-AE-IF-00007-2018, lo cual está incluida dentro del plan de acción para el cierre de brechas.

### **12- Instrumentos Financieros – Fideicomisos (NICSP 28):**

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal es el fideicomitente del fideicomiso de administración denominado “Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR”, cuyo fiduciario es el Banco Nacional de Costa Rica.

El presente fideicomiso está amparado a la Ley Forestal N° 7575, en su artículo 49. En él se destinan los recursos provenientes al 40% del impuesto forestal y los recursos para el Pago de Servicios Ambientales, así como otros recursos que pueda captar FONAFIFO, todo ello de acuerdo al artículo 47 de la Ley antes citadas.

La consolidación presentada es con base a los Estados Financieros presentados por el Fiduciario al 31 de diciembre del 2018 y de acuerdo a la NICSP N°6 Estados Financieros Consolidados y Separados.

### **13- Arrendamientos**

Para el presente periodo se ha reconocido como gastos 12 cuotas del arrendamiento operativo del Edificio, no existen cuotas contingentes ni cuotas de subarriendo, según el contrato con el Instituto de Fomento Municipal N° DE-11-2012.

### **14- Beneficios a los Empleados**

Al cierre del 31 de diciembre 2018, los Estados Financieros presentan un pasivo por vacaciones acumuladas del personal por un monto de ¢136 millones.

Adicionalmente durante el periodo se transfirió a la Asociación Solidarista de Empleados del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, la suma de ¢40,3 millones correspondiente al aporte patronal del 4% sobre los salarios de los asociados.

### **15- Bienes Concesionados (NICSP 32)**

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no tiene bienes concesionados de acuerdo a lo establecido por la NICSP N°32.

#### 16- Activos Contingentes (NICSP 19)

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no tiene activos contingentes de acuerdo a lo establecido por la NICSP N°19.

#### 17- Pasivo Contingente (NICSP 19)

Con respecto a pasivos contingentes, la institución tiene los siguientes procesos en trámite.

N° Expediente	Demandado	Motivo de la demanda	Fecha	Monto
12-000136-1178-LA	FONAFIFO	Reinstalación en el puesto y pago de salarios caídos en el Fideicomiso 544.	13/01/2012	No estimado
12-000598-1027-CA	FONAFIFO	Contencioso administrativo-Nulidad de resoluciones, solicita además daños y perjuicios.	01/02/2012	No estimado

#### 18- Propiedades de Inversión

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no tiene propiedades de inversión de acuerdo a lo establecido por la NICSP N°16.

#### 19- Activos Intangibles

A parte del software la institución ha registrado como activos intangibles la cesión de Derechos por contratos de servicios ambientales tanto a corto como a largo plazo que el Estado ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, como actividad sustantiva de la institución y según lo establecido en la Ley Forestal No 7575.

Los derechos a corto plazo, corresponden a la suma de ¢5, 387,479.13, respaldados por los contratos de servicios ambientales pendientes de pago al cierre del periodo. Por otra parte, los derechos a largo plazo, por ¢35, 453,495.14 son respaldados por los contratos de servicios ambientales cuya obligación de pago vence a partir del año 2019 hasta el 2023.

#### 20- Propiedad, Planta y Equipo

De acuerdo con la NICSP N°17 "Propiedad, Planta y Equipo", la institución utiliza el costo como base de medición para el registro.

Se utiliza el método de línea recta como único método en la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

### 21-Eventos conocidos por la opinión pública:

Son eventos que afectaron a la entidad y que salieron o saldrán a la luz pública y requieren de una revelación. El juicio del responsable contable determinara la revelación, recordando que el enfoque de las NICSP es la rendición de cuentas.

### 22- Políticas Contables

La Entidad cumple con lo establecido con las Políticas Generales Contables, sustentadas en NICSP, según lo dispuesto por Contabilidad Nacional.

### 23- Aspectos Particulares

Los registros contables se realizan mediante asientos contables basado en el Plan de Cuentas emitido por la Contabilidad Nacional y el Manual de procedimientos Contables ambos basados en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

En el presente periodo se realizaron;

#### 1- Cambios en la Información Contable

Efectos y cambios significativos en la información contable	SI	NO
Se dieron cambios con la aplicación de métodos o Manual de Procedimientos Contables		X
Se dieron reclasificaciones, depuraciones de cifras y conciliaciones	X	
Se dieron ajustes de ejercicios anteriores, producto de valores establecidos mediante inventarios físicos o reales de los bienes, derechos, y obligaciones.	X	

Durante el periodo se realizó la depuración, reclasificación y ajustes de las siguientes cuentas;

- Inmueble “Casa Tropika” por la suma de ¢61.000 millones según disposición de la Contraloría General establecida en el informe de auditoría DFOE-AE-IF-00007-2018.
- Cuentas por cobrar por la suma de ¢43.103 millones, según hallazgos indicados en el informe de auditoría externa de los Estados Financieros al cierre del periodo 2017.
- Inversiones patrimoniales en otros fideicomisos por la suma de ¢267.390 millones, por la aplicación de la consolidación de los Estados Financieros con base a la NICSP N°6, según disposición de la Contraloría General establecida en el informe de auditoría DFOE-AE-IF-00007-2018.

## 2- Eventos que incidieron en la información contable

Sistemas de Información	Marque con X	
	SI	NO
La entidad cuenta con un Sistema de Información para Contabilidad		X
La entidad cuenta con un Sistema de Información por Módulos	X	
La entidad realiza sus Estados Financieros con Excel	X	
La entidad utiliza todas las Plataformas que ha dispuesto la Contabilidad Nacional para subir información.	X	

A partir de octubre del 2018, la institución tiene vacante el puesto de contador institucional ya que la funcionaria que ocupaba el puesto fue contratada en propiedad en otra institución, lo cual constituyó una limitación y debilidad operativa.

## 3- Valuación

VALUACIONES	SI	NO
A- Se realizó la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional	X	
B- Aplico un solo método de valuación de inventarios (PEPS )		X
C- Aplico un solo método de Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS )	X	
D- Aplico un solo método de Depreciación o agotamiento ( LINEA RECTA )	X	

Se realizó la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional. Las partidas monetarias relacionadas con activos fueron convertidas utilizando el tipo de cambio de  $\text{¢}609,27$  y las relacionadas con los pasivos a  $\text{¢}609,87$ . Dichos tipos de cambio corresponden al tipo de cambio de referencia para compra y venta de operaciones con el sector público no bancario.

Al cierre del periodo los inventarios son valuados al costo y no con el método PEPS, lo cual está pendiente de implementar según el plan de acción vigente.

El efecto de la estimación por incobrables se refleja en la consolidación de los Estados Financieros con el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, cuyo método utilizado es el de antigüedad de saldos.

Se utiliza el método de línea recta como único método en la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

**NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS**  
**NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO**

**1. ACTIVO**

**1.1. ACTIVO CORRIENTE**

<b>NOTA 3</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	13,448,213.20	13,670,087.16	1.65%

<b>Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Entidad</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
1.1.1.01.02.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica	-38,400.63	5,016.77	-865.44%

<b>Detalle de Depósitos en Caja Única</b>		<b>SALDOS</b>		<b>%</b>
<b>Cuenta</b>	<b>Entidad</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	
1.1.1.01.02.02.3.11206	Tesorería Nacional	13,704,275.76	13,439,003.07	1.97%

<b>Detalle de Equivalentes</b>		<b>SALDOS</b>		<b>%</b>
<b>Cuenta</b>	<b>Entidad</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	
1.1.1.01.03.01.2.99999	Fondo Nacional de Financiamiento Forestal	212.00	250.00	-15.20%
1.1.1.01.03.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica	955.39	3,823,.43	-75,01%

La disminución significativa en las cuentas de efectivo y equivalentes, radica en la disminución de recursos que experimentó tanto la Institución como su Fideicomiso, principalmente a lo que se refiere a las transferencias provenientes del Presupuesto Nacional.

<b>NOTA 5</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	4,449,502.89	4,297,622.74	3.53%

<b>Detalle de las Cuentas a cobrar c/p</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P	4,151,065.23	4,199,345.23	-1.15%
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo	194,634.77	0.00	100.00%
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	79,186.00	89,474.47	-11.50%
1.1.3.09	Anticipos a C.P	1,587.47	0.00	100.00%
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial	17,476.30	0.00	100.00%
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P	5,553.11	8,803.05	-36.92%

Detalle de cuentas por cobrar c/p con otras entidades publicas

<b>CODIGO INSTITUCIONAL</b>	<b>NOMBRE ENTIDAD</b>	<b>MONTO</b>
11206	Ministerio de Hacienda	4,151,065.23

El incremento en el saldo de las cuentas por cobrar está determinado por la incorporación de la cartera de crédito que administra el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR.

<b>NOTA 6</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Inventarios	1.1.4	85,948.53	105.83	81.112%

<b>Detalle por tipo de Inventarios</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	2,035.06	105,83	1,822.92%
1.1.4.02	Bienes para la venta	83,913.47	0,00	0.00%

Al cierre del periodo los inventarios son valuados al costo y no con el método PEPS, lo cual está pendiente de implementar según el plan de acción vigente.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	669.91	6,588.88	-89.83%

Detalle de Otros activos a corto plazo

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	669.91	6,588.88	-89.93%

La disminución en otros activos a corto plazo, corresponde al consumo total de las pólizas por seguros por riesgos del trabajo y el seguro de la flotilla vehicular. La renovación de dichas pólizas se realizará al inicio del próximo periodo.

## 1 ACTIVO

### 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	2,786,066.39	1,257.29	2,214.92%

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	2,786,066.39	1,257.29	2,214.92%

El incremento en el saldo de las cuentas por cobrar a largo plazo está determinado por la incorporación de la cartera de crédito que administra el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR.

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	41,616,862.56	45,009,181.19	-7.54%
Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	720,106.81	339,807.11	111.92%

## Propiedades de Inversión

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	40,896,755.75	44,669,374.08	- 8.45%

La institución utiliza el costo como base de medición para el registro en la cuenta Propiedad, Planta y equipo. Por otra parte, en el siguiente cuadro se detalla la vida útil de los componentes en dicha cuenta;

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
Detalle de vida útil Propiedad, Planta y Equipo  
Al 31 de diciembre 2018

Clase y vida útil	Vida Útil -Años-	Costo	Revaluaciones	Depreciación Acumulada	Valor en libros
<b>Terrenos</b>		<b>40,802.40</b>	<b>79,338.00</b>		<b>120,140.40</b>
<b>Edificios</b>	10	133,515.00	52,029.00	40,238.33	145,305.67
		133,515.00	52,029.00	40,238.33	145,305.67
<b>Maquinaria y equipo para la producción</b>	7	<b>570.98</b>		<b>191.05</b>	<b>379.93</b>
		271.54		3.61	267.93
	10	299.44		187.44	112.00
<b>Equipo de Cómputo</b>		<b>522,144.45</b>	<b>-</b>	<b>284,123.50</b>	<b>238,020.95</b>
	3	37,161.80		14,927.51	22,234.29
	5	450,034.53		246,008.26	204,026.26
	8	1,026.00		1,026.00	-
	10	33,922.13		22,161.73	11,760.40
<b>Equipo de Comunicación</b>		<b>47,697.77</b>		<b>22,441.11</b>	<b>25,256.67</b>
	5	21,767.33		11,313.30	10,454.04
	8	2,103.30		2,103.30	-
	10	25,930.44		11,127.81	14,802.63
<b>Equipo de transporte, tracción y elevación</b>		<b>421,655.63</b>		<b>312,489.79</b>	<b>109,165.84</b>
	2	4,065.79		4,065.79	-
	10	417,589.84		308,424.00	109,165.84
<b>Equipo Sanitario, de laboratorio e investigación</b>		<b>5,880.37</b>		<b>688.14</b>	<b>5,192.23</b>
	10	5,880.37		688.14	5,192.23
<b>Equipo y Mobiliario de Oficina</b>		<b>195,130.13</b>	<b>-</b>	<b>132,565.95</b>	<b>62,564.19</b>
	5	11,113.58		10,018.33	1,095.25
	8	256.50		256.50	-
	10	174,580.05		117,018.11	57,561.94
	15	580.00		5.51	574.49
	20	8,600.00		5,267.50	3,332.50
<b>Maquinaria, equipo y mobiliario diverso</b>		<b>31,936.28</b>		<b>17,855.34</b>	<b>14,080.93</b>
	4	604.98		219.77	385.21
	5	15,580.24		11,882.77	3,697.46
	10	13,184.22		5,547.50	7,636.72
	15	1,475.81		201.42	1,274.39
	20	1,091.03		3.89	1,087.15
<b>TOTAL</b>		<b>1,399,333.03</b>	<b>131,367.00</b>	<b>810,593.21</b>	<b>720,106.81</b>

La institución ha registrado como activos intangibles la adquisición de software, con una vida útil finita de 3 y 5 años, el cual es amortizado bajo el método lineal.

Al cierre del periodo, los siguientes activos intangibles de software son los de mayor relevancia;

Descripción	Importe en libros	Periodo restante de amortización -años-
Software "Administración Recursos Humanos"	13,930.69	2
Licencias Microsoft SQLS	16,077.75	3

Adicionalmente se registran como activos intangibles la cesión de derechos por contratos de servicios ambientales, que el Estado ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, como actividad sustantiva y según lo establecido en la Ley Forestal N° 7575.

Los derechos equivalen al 99,86% del saldo de la cuenta, la cual ha disminuido en relación al periodo anterior principalmente por que al cierre del periodo quedaron pendientes contratos por formalizar de acuerdo a las solicitudes de ingreso al Programa de Pago por Servicios Ambientales.

<b>NOTA 12</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7	0.00	4,735,325.46	-100.00%

La disminución corresponde a que en el presente periodo se realizó el ajuste en inversiones patrimoniales en donde se reconocía las transacciones del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, para proceder a aplicar la NICSP N°6 en la consolidación de los Estados Financieros.

## **1 PASIVO**

### **2.1 PASIVO CORRIENTE**

<b>NOTA 14</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Deudas a corto plazo	2.1.1	5,730,828.35	4,844,338.10	18.30%

#### Deudas comerciales a corto plazo

		<b>SALDOS</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	950.38	2,107.04	-54.90%

#### Deudas sociales y fiscales a corto plazo

		<b>SALDOS</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	290,298.77	158,181.74	83.52%

#### Transferencias a pagar a corto plazo

		<b>SALDOS</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	510.63	42.589,51	-98,80%

<b>Documentos a pagar corto plazo</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	5,437,689.13	4,641,459.80	17.15%

<b>Deudas por anticipos a corto plazo</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo	1,379.45	0.00	0.00%

Los documentos por pagar a corto plazo corresponden principalmente a los contratos por pago de servicios ambientales que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución, según lo establecido en la Ley Forestal N° 7575 y los Decretos Ejecutivos emitidos cada año para la fijación de los montos de pago y prioridades de contratación. Es importante mencionar que los pagos por servicios ambientales se realizan de acuerdo a las siguientes modalidades:

- Protección de bosque con sus sub-modalidades, por un plazo de pago de 5 y 10 años.
- Reforestación con sus sub-modalidades, por un plazo de pago de 5 años.
- Regeneración natural y sus sub-modalidades, por un plazo de pago de 5 años.
- Reforestaciones integradas a sistemas agroforestales, en un plazo de pago de 3 años.

En el siguiente cuadro se detalla por sub-modalidades los contratos pendientes de pago, debidamente conciliadas de acuerdo con la directriz CN-01-2005.

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**  
**Sub modalidades de servicios ambientales por pagar a corto plazo**  
**Al 31 de Diciembre 2018**  
**Expresado en miles de colones**

<b>SUB MODALIDAD PSA</b>	<b>Monto a pagar</b>
PPSA Reforestación (20)	1.255.428,07
PPSA Reforestación en E.N. (202)	3.829,66
PPSA Manejo de Bosque (21)	13.422,24
PPSA Protección de bosque (22)	1.896.377,57
PPSA Protección de bosque R.H. (222)	363.635,82
PPSA Vacíos de Conservaciones (223)	107.012,38
PPSA Áreas Silvestres Protegidas (224)	538.551,90
PPSA Agroforestales (23)	347.663,60
PPSA SAF Café (231)	7.816,63
PPSA Segundas Cosechas (24)	29.372,11
PPSA Regeneración Nat. Prod. (25)	16.228,49
PPSA Multietapas (26)	23.648,50
PPSA Regen. Nat. MDL (28)	2.950,80
PPSA Regeneración Potreros (281)	101.267,90
PPSA SAF Especies (232)	7.360,24
PPSA SAF Especies Nativas (233)	12.962,05
PPSA SAF Corfoga (234)	80,99
PPSA R. Especies de mediano crecimiento (204)	421.004,90
PPSA R. Especies de rápido crecimiento (205)	199.203,50
PPSA Plantaciones PPAF (36)	11.431,71
PPSA Ciclo Corto (206)	8.672,22
PPSA Sistemas Mixtos (40/41/42)	83,24
PPSA Reforestación con recursos propios (208)	19.474,59
<b>TOTAL</b>	<b>5.387.479,13</b>

<b>NOTA 16</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	9,430.18	4,580.95	105.86%

<b>Depósitos en garantía</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
2.1.3.03	Depósitos en garantía	9,430.18	4,580.95	105,86%

El incremento en la cuenta de fondos de terceros y en garantías corresponde a la incorporación de las garantías de cumplimiento, por medio de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR

## 2 PASIVO

### 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a largo plazo	2.2.1	35,453,495.14	39,997,641.19	-11.36%

Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo	35,453,495.14	39,997,641.19	-11.36%

Los documentos por pagar a largo plazo corresponden principalmente a los contratos por pago de servicios ambientales que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución, según lo establecido en la Ley Forestal N° 7575 y los Decretos Ejecutivos emitidos cada año para la fijación de los montos de pago y prioridades de contratación. Es importante mencionar que los pagos por servicios ambientales se realizan de acuerdo a las siguientes modalidades:

- Protección de bosque con sus sub-modalidades, por un plazo de pago de 5 y 10 años.
- Reforestación con sus sub-modalidades, por un plazo de pago de 5 años.
- Regeneración natural y sus sub-modalidades, por un plazo de pago de 5 años.
- Reforestaciones integradas a sistemas agroforestales, en un plazo de pago de 3 años.

En el siguiente cuadro se detalla por sub-modalidades los pagos por contratos de servicios ambientales pendientes de pago a largo plazo;

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**  
**Sub modalidades de servicios ambientales por pagar a largo plazo**  
**Al 31 de Diciembre 2018**  
**Expresado en miles de colones**

<b>SUB MODALIDAD PSA</b>	<b>Monto a pagar</b>
PPSA Reforestación en E.N. (202)	7.480,35
PPSA Manejo de Bosque (21)	97.702,41
PPSA Protección de bosque (22)	25.991.120,16
PPSA Protección de bosque R.H. (222)	3.874.008,00
PPSA Vacíos de Conservaciones (223)	1.109.994,89
PPSA Áreas Silvestres Protegidas (224)	1.631.468,43
PPSA Agroforestales (23)	364.803,92
PPSA SAF Café (231)	36.145,05
PPSA Segundas Cosechas (24)	6.526,38
PPSA Regeneración Potreros (281)	975.125,07
PPSA SAF Especies (232)	860,00
PPSA R. Especies de Mediano Crecimiento (204)	1.030.557,50
PPSA R. Especies de rápido crecimiento (205)	187.045,96
PPSA Plantaciones Aprov Forestal PPAF (36)	8.044,91
PPSA Ciclo Corto (206)	46.575,91
PPSA Protección Post-Cosecha (227)	52.444,16
PPSA Sistemas Mixtos (40/41/42)	7.162,28
PPSA SAF-MDL (239)	6.955,17
PPSA Reforestación con recursos propios (208)	19.474,59
<b>TOTAL</b>	<b>35.453.495,14</b>

<b>Capital Inicial</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
3.1.1.01	Capital Inicial	7,362,170.58	7,362,170.58	0.00%

<b>Incorporaciones al Capital</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	4,843,661.11	4,467,934.48	8,41%

El incremento en la cuenta de incorporaciones al Capital corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR

**Cuadro de análisis de composición Capital Inicial**

<b>Fecha</b>	<b>Entidad que aporta</b>	<b>Sector</b>	<b>Monto</b>	<b>Documento</b>	<b>Tipo de aporte y fundamento legal</b>
31/12/2013	Ministerio de Ambiente y Energía	Público	7,362,170.58	AD-0809-2013	Efectivo en cuentas de Caja Única, según la Ley 8114 Simplificación y Eficiencia Tributaria.
<b>TOTAL</b>			7,362,170.58		

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	10,535,621.72	10,821,629.31	-2.64%

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	10,535,621.72	10,821,629.31	-2,64%

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	1,326,069.63	1,090,176.54	17.79%

## NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

### 2 INGRESOS

#### 4.1 IMPUESTOS

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1	4,875.93	3,818.41	27.70%

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	303,288.10	408,972.78	-25.84%

La disminución en la venta de bienes y servicios corresponde a una menor generación de ingresos provenientes de la comercialización de los servicios ambientales.

<b>NOTA 42</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Comisiones por préstamos	4.4.3	319,13	0,00	100,00%

El incremento corresponde al reconocimiento por medio de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, originado de las comisiones generadas por la cartera de crédito que administra el Fideicomiso.

<b>NOTA 44</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5	7.039,17	0,00	100,00%

El incremento corresponde al reconocimiento por medio de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, originado de la venta de propiedad dada en dación de pago de un crédito.

<b>NOTA 46</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	160.45	183.63	-12.62%

Corresponde a los intereses generados por los recursos en cuentas corrientes, la disminución corresponde a que durante el periodo existieron menos recursos en cuentas bancarias.

<b>NOTA 48</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9	156.309,38	0,00	100,00%

El incremento corresponde al reconocimiento por medio de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, originado de los intereses sobre préstamos por la administración de la cartera de crédito.

<b>NOTA 49</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Transferencias Corrientes	4.6.1	753,555.87	193,120.00	290.20%

El incremento corresponde a transferencias provenientes del Banco Mundial por la Donación TF 0A2303 para el financiamiento de la Estrategia REDD+.

<b>NOTA 50</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Transferencias de Capital	4.6.2	16.142.079.72	17.263.499.99	-6.50%

Detalle de cuentas en relación al Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

<b>CODIGO INSTITUCIONAL</b>	<b>NOMBRE DE LA ENTIDAD</b>	<b>MONTO</b>
11219	Ministerio de Ambiente y Energía	16,142,079.72

Las transferencias corresponden a los ingresos por el impuesto a los combustibles según Ley 8114 "Ley de Simplificación y Eficiencia Tributarias.

<b>NOTA 51</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	33,607.02	743.20	4.421,94%

El incremento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR en relación con las diferencias positivas por las variaciones en el tipo de cambio.

<b>NOTA 54</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Recuperación de provisiones	4.9.4	136,577.20	0.00	100.00%

El incremento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con la recuperación en las provisiones por incobrabilidad de la cartera de crédito que administra el Fideicomiso.

<b>NOTA 55</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5	3,141.09	0.00	100.00%

El incremento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con la recuperación en las provisiones por incobrabilidad de la cartera de crédito que administra el Fideicomiso.

<b>NOTA 57</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	175,784.46	242.615.05	-27.55%

La disminución corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con el reconocimiento de otros ingresos y resultados positivos.

## **5 GASTOS**

### **5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

<b>NOTA 58</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Gastos en Personal	5.1.1	2,171,832.62	1,751,453.10	24.00%

El incremento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con los gastos en personal del Fideicomiso.

<b>NOTA 59</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Servicios	5.1.2	428,007.59	395,021.22	8.35%

El incremento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con los gastos por servicios en el Fideicomiso, principalmente por el desarrollo de la Estrategia REDD+.

<b>NOTA 60</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	45,556.03	15,180.14	200.10%

El incremento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con los gastos por materiales y suministros en el Fideicomiso, principalmente por el desarrollo de la Estrategia REDD+.

<b>NOTA 61</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	136.093.71	80,605.69	68.84%

El incremento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con la adquisición de bienes en el Fideicomiso, principalmente por el desarrollo de la Estrategia REDD+.

<b>NOTA 62</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5	65,486.97	6,580.20	895.21%

El incremento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con el deterioro sufrido por los bienes en dación de pago.

<b>NOTA 64</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	87,149.49	0.00	100.00%

El incremento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con el deterioro sufrido en la cartera de crédito.

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9	463.16	50.43	818.43%

El incremento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con otros gastos financieros por la administración de la cartera de crédito.

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	15,077,465.05	13,771,746.39	9.48%

Las transferencias corrientes corresponden a la actividad sustantiva de la institución, por el pago de los contratos por servicios ambientales, en el siguiente cuadro se detalla por modalidad los pagos realizados.

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL  
DETALLE DE PAGOS POR SERVICIOS AMBIENTALES  
DEL 01/01/2018 AL 31/12/2018  
(EXPRESADO EN COLONES)**

Año del Contrato	Protección de Bosque		Reforestación		SAF		Manejo de Bosque		Sistemas Mixtos		Regeneración	
	Has	Monto	Has	Monto	Arboles	Monto	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto
2005			23	925.733								
2006											7	1.646.870
2007												
2008	338	7.693.364	13	695.687								
2009	46	1.050.852	10	620.038								
2010												
2011	389	16.498.389	128	4.727.257							89	2.083.428
2012	54.871	2.295.654.429	316	10.609.728	2.000	487.333	197	5.628.173			898	21.682.425
2013	50.190	2.152.002.306	871	47.240.170	86.580	10.651.790	132	3.853.002			3.012	92.315.331
2014	38.170	1.500.302.918	2.006	101.189.951	118.263	13.278.353	504	18.940.421			1.500	42.144.146
2015	59.587	2.451.812.733	1.807	103.483.923	281.755	46.559.618	234	8.407.927			1.389	33.389.283
2016	38.437	1.802.653.120	1.236	192.734.040	51.416	20.484.339	415	14.731.209			1.256	40.934.736
2017	38.535	1.588.200.124	1.374	324.358.131	74.453	41.193.259	276	7.522.588			1.592	35.623.199
2018	35.320	1.248.310.084	345	132.279.635	77.112	54.541.748			8	959.651	2.744	60.476.114
<b>SubTotal</b>	<b>315.683</b>	<b>13.060.178.316</b>	<b>8.129</b>	<b>1.008.824.289</b>	<b>691.559</b>	<b>187.156.441</b>	<b>1.756</b>	<b>59.083.320</b>	<b>8</b>	<b>959.651</b>	<b>12.486</b>	<b>330.255.528</b>
<b>Total pagado</b>												<b>14.646.457.545</b>
Monto financiado con el impuesto a los combustibles												<b>11.813.243.371</b>
Monto financiado con el canon por aprovechamiento de agua												<b>1.264.071.084</b>
Monto financiado con recursos de superávit y otros												<b>1.567.527.176</b>
Monto financiado con recursos del Fideicomiso												<b>1.615.914</b>

HAS =HECTAREA  
SAF=SISTEMAS AGROFORESTALES]

<b>NOTA 73</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	10,335.36	1,795.74	475.55%

El incremento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con las diferencias negativas por las variaciones en el tipo de cambio.

<b>NOTA 74</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2	0.00	830,762.42	-100.00%

La disminución corresponde a que en el presente periodo se realizó el ajuste en resultados negativos por inversiones patrimoniales en donde se reconocía las transacciones del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, para proceder a aplicar la NICSP N°6 en la consolidación de los Estados Financieros.

<b>NOTA 75</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	4,698.94	544,13	763.57%

El aumento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con el reconocimiento de otros gastos y resultados positivos.

**NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

<b>NOTA 76</b>	<b>SALDOS</b>		
<b>RUBRO</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Cobros	1,827,449.53	905,526.20	101.81%

El aumento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso, en relación principalmente con los ingresos provenientes de la Donación TF 0A2303 para el financiamiento de la Estrategia REDD+.

<b>NOTA 77</b>	<b>SALDOS</b>		
<b>RUBRO</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Pagos	18,858,044.90	16,521,149.97	14.14%

El aumento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso, en relación con los gastos de personal, servicios, materiales, suministros y otras transferencias.

**FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

<b>NOTA 78</b>	<b>SALDOS</b>		
<b>RUBRO</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Cobros	554,750.83	0.00	100.00%

El aumento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso, en relación con la recuperación de la cartera de crédito que administra el Fideicomiso.

<b>NOTA 79</b>	<b>SALDOS</b>		
<b>RUBRO</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Pagos	1,154,956.87	0.00	100.00%

El aumento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso, en relación con la formalización de nuevas operaciones de crédito y la adquisición de bienes.

**FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN**

<b>NOTA 80</b>	<b>SALDOS</b>		
<b>RUBRO</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Cobros	17,852,675.38	16,185,489.77	10.30%

El aumento corresponde principalmente a los ingresos provenientes del MINAE, originadas de las transferencias del Presupuesto Nacional.

<b>NOTA 82</b>	<b>SALDOS</b>		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	13,670,087.16	13,448,213.21	1.65%

**NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

<b>NOTA 83</b>	<b>SALDOS</b>		
<b>RUBRO</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
SALDOS DEL PERIODO	22,651,734.36	21,415,383.77	5.46%

El cambio en el patrimonio se generó principalmente por la depuración, reclasificación y ajustes de las siguientes cuentas;

- Inmueble “Casa Tropika” por la suma de ¢61.000 millones según disposición de la Contraloría General establecida en el informe de auditoría DFOE-AE-IF-00007-2018.
- Cuentas por cobrar por la suma de ¢43.103 millones, según hallazgos indicados en el informe de auditoría externa de los Estados Financieros al cierre del periodo 2017.
- Inversiones patrimoniales en otros fideicomisos por la suma de ¢267.390 millones, por la aplicación de la consolidación de los Estados Financieros con base a la NICSP N°6, según disposición de la Contraloría General establecida en el informe de auditoría DFOE-AE-IF-00007-2018.

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

<b>Fecha</b>	<b>Variación</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Fundamento</b>
30/11/2018	61,000.00	3.1.5.01.01.00.0.99999	Informe de auditoria
31/12/2018	267,390.00	3.1.5.01.01.00.00.9999	Informe de auditoria

### **NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD**

<b>NOTA 84</b>	<b>SALDOS</b>		
<b>RUBRO</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	13,668,743.42	13,491,912.25	1.31%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	13,670.087.16	13,448,213.20	1.65%

La diferencia en la conciliación es por la suma de  $\phi$ 1,3 millones originada principalmente por diferencias de tipo de cambio.

### **NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS**

<b>NOTA 86</b>	<b>SALDOS</b>		
<b>RUBRO</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	41,616,862.55	45,009,181.19	7.54%

La disminución en los activos no generadores de efectivo se origina principalmente por la reclasificación del Inmueble "Casa Tropika" por la suma de  $\phi$ 61.000 millones según disposición de la Contraloría General establecida en el informe de auditoría DFOE-AE-IF-00007-2018.

## NOTAS PARTICULARES

Nosotros, Jorge Mario Rodríguez Zúñiga, cédula 1-0545-0707, Edgar Toruño Ramírez, cédula 5-0209-0883, Zoila Rodríguez Tencio, cédula 3-0338-0630, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros consolidados, se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Los Estados Financieros Consolidados han sido emitidos para ser publicados y presentados ante la Junta Directiva con fecha 22 de febrero del 2018.

---

Jorge Mario Rodríguez Zúñiga  
Representante Legal

Edgar Toruño Ramírez  
Director Administrativo-  
Financiero

Zoila Rodríguez Tencio  
Contador (a)

# **ANEXOS**

MINISTERIO DE HACIENDA COSTA RICA  
DIRECCIÓN GENERAL DE LA CONTABILIDAD NACIONAL  
MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP

VERSIÓN JUNIO - 2018

Entidad: Fondo Nacional de Financiamiento Forestal  
Avance al 31 de Diciembre 2018

NICSP	No Aplica	Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de Acción	
				SI	NO
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros		x	82%	X	0
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo		x	100%	0	0
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores		x	100%	0	0
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera		x	100%	0	0
NICSP 5 Costos por Préstamos	x			0	0
NICSP 6 Estados Financieros Consolidados y Separados		x	100%	0	0
NICSP 7 Inversiones en Asociadas	x			0	0
NICSP 8 Intereses en Negocios Conjuntos	x			0	0
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio		x	100%	0	0
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	x			0	0
NICSP 11 Contratos de Construcción	x			0	0
NICSP 12 Inventarios		x	43%	X	0
NICSP 13 Arrendamientos		x	100%	0	0
NICSP 14 Hechos Occurridos Después de la Fecha de Presentación		x	100%	0	0
NICSP 16 Propiedades de Inversión	x			0	0
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo		x	100%	0	0
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	x			0	0
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes		x	100%	0	0
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas		x	0%	X	0
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo		x	80%	X	0
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	x			0	0
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)		x	100%	0	0
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros		x	100%	0	0
NICSP 25 Beneficios a los Empleados		x	100%	0	0
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	x			0	0
NICSP 27 Agricultura	x			0	0
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación		x	100%	0	0
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición		x	88%	X	0
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar		x	46%	X	0
NICSP 31 Activos intangibles		x	89%	X	0
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	x			0	0
<b>Promedio General de Cumplimiento</b>			<b>86%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>