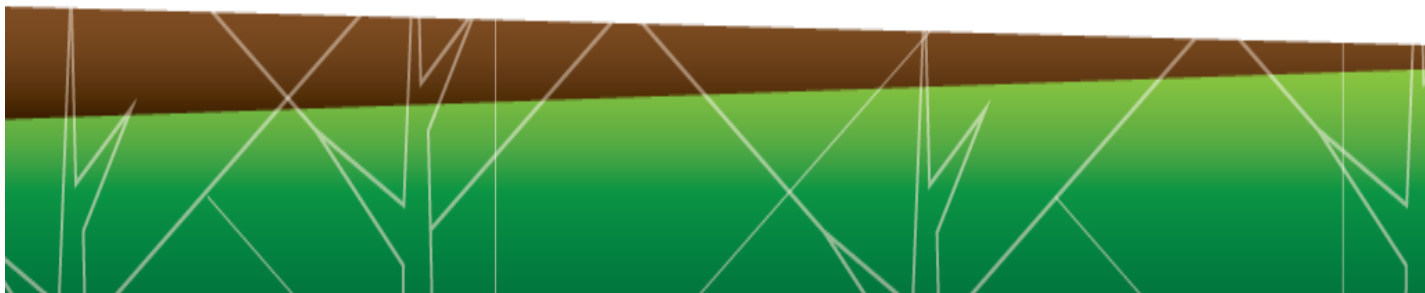




Fondo Nacional de Financiamiento Forestal



*Estados Financieros Consolidados
Al 31 de Diciembre de 2019*



INDICE

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



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Situación Financiera Consolidado
Al 31 de diciembre 2019
(En miles de colones)



Descripción de la cuenta	Notas	Al 31/12/2019	Al 31/12/2018
Activo			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	11.171.483,24	13.670.087,16
Efectivo y equivalente de efectivo		11.171.483,24	13.670.087,16
Cuentas a cobrar a corto plazo	5	240.980,80	4.449.502,89
Transferencias a cobrar a corto plazo		-	4.151.065,23
Préstamos a corto plazo		160.077,30	194.634,78
Documentos a cobrar a corto plazo		58.171,37	79.186,00
Anticipos a corto plazo		2.222,63	1.587,47
Cuentas a cobrar en gestión judicial		18.878,39	17.476,30
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		1.631,12	5.553,11
Inventarios	6	189.293,86	85.948,53
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		36.878,84	2.035,06
Bienes para la venta		152.415,01	83.913,47
Otros activos a corto plazo	7	9.806,17	669,91
Gastos a devengar a corto plazo		9.806,17	669,91
Total del Activo Corriente		11.611.564,07	18.206.208,49
Activo No Corriente			
Cuentas a cobrar a largo plazo	9	7.282.672,84	2.786.066,39
Préstamos a largo plazo		3.127.623,70	2.766.653,07
Documentos a cobrar a largo plazo		4.155.049,13	19.413,33
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo		0	0
Bienes no concesionados	10	787.669,00	41.616.862,56
Propiedad, planta y equipo explotados		714.096,89	720.106,81
Bienes intangibles no concesionados		73.572,11	40.896.755,75
Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0	0,00
Inversiones patrimoniales en fideicomisos		0	0
Total del Activo no Corriente		8.070.341,83	44.402.928,95
TOTAL DEL ACTIVO		19.681.905,91	62.609.137,44



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Situación Financiera Consolidado
Al 31 de diciembre 2019
(En miles de colones)



Descripción de la cuenta	Notas	Al 31/12/2019	Al 31/12/2018
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Deudas a corto plazo	14	351.206,50	5.730.828,35
Deudas comerciales a corto plazo		12.462,70	950,38
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		282.815,53	290.298,77
Transferencias a pagar a corto plazo		510,63	510,63
Documentos a pagar a corto plazo		53.179,16	5.437.689,13
Deudas por anticipos a corto plazo		2.238,48	1.379,45
Fondos de terceros y en garantía	16	15.391,38	9.430,18
Depósitos en garantía		15.391,38	9.430,18
Total del Pasivo Corriente		366.597,88	5.740.258,53
Pasivo No Corriente			
Deudas a largo plazo	19	0,00	35.453.495,14
Documentos a pagar a largo plazo		0,00	35.453.495,14
Total del Pasivo no Corriente		0,00	35.453.495,14
Total del pasivo		366.597,88	41.193.753,67
Patrimonio			
Patrimonio público			
Capital	24	7.471.335,26	12.205.831,69
Capital Inicial		7.362.170,58	7.362.170,58
Incorporación al capital		109.164,68	4.843.661,11
Resultados acumulados		11.843.972,77	9.209.552,09
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		13.962.258,50	10.535.621,72
Resultado del ejercicio		-2.118.285,73	-1.326.069,63
Total del Patrimonio		19.315.308,03	21.415.383,77
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		19.681.905,91	62.609.137,44



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Rendimientos Financiero Consolidado
Al 31 de diciembre 2019
 (En miles de colones)



Descripción de la cuenta	Notas	2019	2018
INGRESOS			
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario			
Multas y sanciones administrativas	38	736,90	4.875,93
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		736,90	4.875,93
Ingresos y resultados positivos por ventas			
Ventas de bienes y servicios	40	401.692,94	303.288,10
Venta de servicios		401.692,94	303.288,10
Comisiones por préstamos	42	434,38	319,13
Comisiones por préstamos al sector privado interno		434,38	319,13
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	44	-	7.039,17
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		-	7.039,17
Ingresos de la propiedad			
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	181,65	160,45
Intereses por equivalentes de efectivo		181,65	160,45
Otros ingresos de la propiedad	48	177.431,15	156.309,38
Intereses por préstamos		177.431,15	156.309,38
Transferencias			
Transferencias corrientes	49	770.182,50	753.555,87
Transferencias corrientes del sector público interno		200.840,00	200.840,00
Transferencias corrientes del sector externo		569.342,50	552.715,87
Transferencias de capital	50	14.720.112,16	16.142.079,72
Transferencias de capital del sector público interno		14.720.112,16	16.142.079,72



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Rendimientos Financiero Consolidado
Al 31 de diciembre 2019



Otros ingresos			
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	14.129,16	33.607,02
Diferencias de cambio positivas por activos		13.012,52	32.749,52
Diferencias de cambio positivas por pasivos		1.116,63	857,50
Recuperación de previsiones	54	421.807,89	136.577,20
Recuperación de previsiones para deterioro de cuentas a cobrar		421.807,89	136.577,20
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	21.277,03	3.141,09
Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		21.277,03	3.141,09
Otros ingresos y resultados positivos	57	107.470,41	175.784,46
Ingresos y resultados positivos varios		107.470,41	175.784,46
TOTAL DE INGRESOS		16.635.456,16	17.716.737,52



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Rendimientos Financiero Consolidado
Al 31 de diciembre 2019



Descripción de la cuenta	Notas		
GASTOS			
Gastos de funcionamiento			
Gastos en personal	58	1.925.624,00	2.171.832,62
Remuneraciones Básicas		879.146,59	950.963,69
Remuneraciones eventuales		4.876,97	137.147,03
Incentivos salariales		700.306,38	694.719,80
Contribuciones patronales al desarrollo y la segunda social		157.386,47	178.431,44
Contribuciones patronales a fondos de pensiones		178.814,71	173.082,65
Asistencia social y beneficios al personal		5.092,87	37.488,01
Servicios	59	1.393.491,06	1.443.725,81
Alquiler y derechos sobre bienes		328.441,75	428.007,59
Servicios básicos		63.371,96	65.358,43
Servicios comerciales y financieros		162.096,89	167.669,01
Servicios de gestión y apoyo		705.184,37	649.094,68
Gastos de viaje y transporte		49.383,74	46.313,14
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		33.442,68	31.845,42
Capacitación y protocolo		24.017,23	36.224,38
Mantenimiento y reparaciones		27.411,65	19.099,29
Otros servicios		140,78	113,86
Materiales y suministros consumidos	60	59.519,89	45.556,03
Productos químicos y conexos		21.901,13	25.874,12
Alimentos y productos agropecuarios		6.826,78	5.718,08
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		4.467,79	1.034,90
Herramientas, repuestos y accesorios		6.479,65	1.004,13
Útiles, materiales y suministros diversos		19.844,55	11.924,80
Consumo de bienes distintos de inventarios	61	159.995,97	136.093,71
Consumo de bienes no concesionados		159.995,97	136.093,71
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	4.842,46	65.486,97
Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		4.842,46	65.486,97

Deterioro y pérdidas de inventarios	63	87.999,34	-
Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		87.999,34	
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	420.308,15	87.149,49
Deterioro de cuentas a cobrar		420.308,15	87.149,49
Otros gastos financieros	67	73,09	463,16
Intereses por deudas sociales y fiscales		73,09	463,16
Transferencias			
Transferencias corrientes	71	14.617.570,01	15.077.465,06
Transferencias corrientes al sector privado interno		14.259.490,68	14.654.811,93
Transferencias corrientes al sector público interno		332.000,66	386.449,00
Transferencias corrientes al sector externo		26.078,67	36.204,13
Otros gastos			
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	36.056,86	10.335,36
Diferencias de cambio negativas por activos		35.928,64	9.974,38
Diferencias de cambio negativas por pasivos		128,21	360,99
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	74	-	-
Resultados negativos de inversiones patrimoniales		-	-
Otros gastos y resultados negativos	75	48.261,06	4.698,94
Impuestos, multas y recargos moratorios		47.129,16	
Gastos y resultados negativos varios		1.131,90	4.698,94
TOTAL DE GASTOS		18.753.741,89	19.042.807,16
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		(2.118.285,73)	(1.326.069,64)



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Flujo de Efectivo Consolidado
Al 31 de diciembre 2019



Descripción	Nota N°	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros	76	2.016.142,81	1.827.449,53
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		2.548,72	11.865,35
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		400.729,79	331.921,19
Cobros por ingresos de la propiedad		193399,2773	167.722,50
Cobros por transferencias		1260876,899	1.164.511,31
Cobros por concesiones		2011,75634	0,00
Otros cobros por actividades de operación		156.576,37	151.429,19
Pagos	77	18.557.949,54	18.858.044,90
Pagos por beneficios al personal		1.910.712,79	2.018.478,39
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		1.516.612,39	1.514.985,72
Pagos por otras transferencias		15.113.325,54	15.313.649,59
Otros pagos por actividades de operación		17.298,83	10.931,21
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		-16.541.806,73	-17.030.595,37
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros	78	388.372,61	554.750,83
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		14.750,00	
Cobros por reembolsos de préstamos		373.622,61	554.750,83
Pagos	79	1.065.281,96	1.154.956,87
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		184.657,28	231.583,74
Pagos por préstamos otorgados		880.624,68	923.373,13
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		-676.909,35	-600.206,05
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros	80	14.720.112,16	17.852.675,38
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		14.720.112,16	16.142.079,72
Otros cobros por actividades de financiación		0	1.710.595,66
Flujos netos de efectivo por las actividades de financiación		14.720.112,16	17.852.675,38
Incremento y disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		-2.498.603,92	221.873,96
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		13.670.087,16	13.448.213,20
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	11.171.483,24	13.670.087,16



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado
Al 31 de diciembre 2019
(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	
Saldos al 31/12/2018	12.070.812,57	-	-	-	9.344.571,20	-	-	21.415.383,77
Variación del ejercicio								
Capital inicial	-							-
Incorporaciones al capital	(4.599.477,31)							(4.599.477,31)
Donaciones de capital		-						-
Otras transferencias de capital		-						-
Diferencias de conversión de moneda extranjera				-				-
Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta				-				-
Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura				-				-
Otras variaciones no asignables a reservas				-				-
Resultados acumulados de ejercicios anteriores					4.617.687,29			4.617.687,29
Resultado del ejercicio					(2.118.285,73)			(2.118.285,73)
Intereses minoritarios - Evolución por reservas							-	-
Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							-	-
Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados							-	-
Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							-	-
Total de variaciones del ejercicio	(4.599.477,31)	-	-	-	2.499.401,56	-	-	(2.100.075,74)
Saldos del período	7.471.335,26	-	-	-	11.843.972,76	-	-	19.315.308,03



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Situación y Evolución de Bienes Consolidado
Al 31 de diciembre 2019
(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	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Totales al inicio	Altas	Bajas	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
BIENES NO CONCESIONADOS														
Tierras y terrenos	40.802,40		79.338,00	120.140,40			0,00	120.140,40				0,00	0,00	120.140,40
Edificios	133.515,00		52.029,00	185.544,00			0,00	185.544,00	-40.238,33	-3.892,12		-3.892,12	-44.130,45	141.413,55
Maquinaria y equipos para la producción	570,98			570,98	308,00		308,00	878,98	-191,05	-267,17		-267,17	-458,22	420,76
Equipos de transporte, tracción y elevación	417.589,84			417.589,84	64.760,84		64.760,84	482.350,68	-308.424,00	-28.784,88		-28.784,88	-337.208,89	145.141,80
Equipos de comunicación	49.801,07			49.801,07	15.258,67	-3.150,57	12.108,10	61.909,17	-24.544,40	-5.949,29	-1.923,92	-4.025,37	-28.569,77	33.339,40
Equipos y mobiliario de oficina	195.130,13			195.130,13	11.396,88	-2.497,09	8.899,79	204.029,92	-132.565,95	-12.294,02	-1.168,71	-11.125,32	-143.691,26	60.338,66
Equipos para computación	522.415,65			522.415,65	38.805,99	-20.652,07	18.153,92	540.569,58	-284.394,70	-72.196,33	-8.901,77	-63.294,56	-347.689,26	192.880,31
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	5.880,37			5.880,37	4.920,04	-135,60	4.784,44	10.664,82	-688,14	-938,32	0,00	-938,32	-1.626,45	9.038,36
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	31.565,08	100,00		31.665,08	1.070,40	-331,03	739,37	32.404,45	-17.584,14	-3.555,33	-118,67	-3.436,66	-21.020,81	11.383,64
Software y programas	113.063,70			113.063,70	53.958,15	-4.049,00	49.909,15	162.972,85	-57.282,22	-32.118,52	0,00	-32.118,52	-89.400,74	73.572,11
Otros bienes intangibles	40.840.974,27			40.840.974,27	27.562.555,93	-68.403.530,20	-40.840.974,27	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES	42.351.308,50	100,00	131.367,00	42.482.775,50	27.753.034,90	-68.434.345,55	-40.681.310,65	1.801.464,85	-865.912,94	-159.995,98	-12.113,07	-147.882,91	-1.013.795,86	787.669,00

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	Realizado
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	Realizado.
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.

Norma	Aplica	Observaciones
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 Eco-mercados 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 2019 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 NIFF 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 2019.

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 $\text{¢}572.95$ y las relacionadas con los pasivos a $\text{¢}573.53$. 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 con 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 con el 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 con 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. Para el presente periodo, se negoció una disminución del 26% en el pago del alquiler mediante la modificación del artículo cuarto y décimo octavo para que se lean de la siguiente manera; Artículo cuarto. Precio y forma de pago

El precio de alquiler mensual será la suma de ¢24.025.098,22 (Veinticuatro millones veinticinco mil noventa y ocho colones con veintidós céntimos) suma que continuará pagando el ARRENDATARIO al ARRENDANTE en moneda de curso legal por cada mensualidad vencida lo primeros días de cada mes.

14- Beneficios a los Empleados

Al cierre del 31 de diciembre 2019, los Estados Financieros presentan un pasivo por vacaciones acumuladas del personal por un monto de ¢124.5 millones.

Adicionalmente durante el periodo se transfirió a la Asociación Solidarista de Empleados del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, la suma de ¢44.1 millones correspondiente al aporte patronal del 4.5% sobre los salarios de los asociados.

15- Bienes Concesionados (NICSP 32)

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no tiene bienes concesionados de acuerdo con 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 con lo establecido por la NICSP N°16.

19- Activos Intangibles

Como parte de los activos intangibles, la institución mantenía registrado la cesión de Derechos por contratos de servicios ambientales tanto a corto como a largo plazo, que el Estado había 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. Sin embargo, estas transacciones no cumplían con la definición de activos intangibles, por lo cual fue necesario un cambio en la política de registro contable, lo cual implicó reversar en el balance el registro de estos activos.

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	

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 ¢572.95 y las relacionadas con los pasivos a ¢573.53. 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

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	11,171,483.24	13,670,087.16	-18.27%

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.1.01.02.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica	8,828,34	-38,400.63	-66.59%

Detalle de Depósitos en Caja Única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.3.11206	Tesorería Nacional	11,154,715.41	13,704,275.76	-18.60%

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.03.01.2.99999	Fondo Nacional de Financiamiento Forestal	250.00	212.00	17.92%
1.1.1.01.03.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica	2,893.97	955.39	-28,87%
1.1.1.01.03.02.2.16120	Correos de Costa Rica	218.11	0.00	100%

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.

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	240.980,80	4.449.502,89	-94.58%

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P	0	4.151.065,23	-100%
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo	160.077,30	194.634,77	-91.74%
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	58.171,37	79,186.00	-26.53%
1.1.3.09	Anticipos a C.P	2.222,63	1,587.47	7.69%
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial	18.878,39	17,476.30	8.02%
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P	503.68	5,553.11	-36.92%

La cuenta por cobrar a corto plazo existente por $\text{¢}4.151.065,23$ fue reclasificada a largo plazo considerando que de acuerdo a la indicación de la Tesorería Nacional estos recursos se deben presupuestar en el periodo que van a ser requeridos por la Institución.

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

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	186.293,86	85,948.53	53.86%

Detalle por tipo de Inventarios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	36.878,84	2.035,06	2195.79%
1.1.4.02	Bienes para la venta	152.415,01	83.913,47	81.63%

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	9.906,17	669,91	13.63%

Detalle de Otros activos a corto plazo

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	9.906,17	669,91	46.85%

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	7.282.672,84	2,786,066.39	161.39%

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.07	Préstamos a L.P.	3.127.623,70	0.00	100%
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	4.155.049,13	2.786.066,39	2,22%

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	787.669,00	41.616.862,56	-98.10%
Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	714.096,89	720,106.81	-0.83%

Durante el periodo 2018 el Inmueble denominado “Casa Tropika” cuyo costo de adquisición fue por la suma de €61.000 millones, fue excluido del Balance de Situación Financiera, ya que no cumplía con la definición de activo en cuanto a la generación de ingresos al FONAFIFO, lo cual fue determinado documentado por la Contraloría General de la República en el informe de auditoría DFOE-AE-IF-00007-2018. Dicho inmueble a la fecha sigue ubicado y utilizado por el Instituto Tecnológico de Costa Rica.

Propiedades de Inversión

Bienes Intangibles no concesionados

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	73.572,11	40,896,755.75	-99.82%

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 2019

Clase y vida útil	Vida Util -Años-	Costo	Revaluaciones	Depreciación Acumulada	Valor en libros
Terrenos		40.802,40	79.338,00		120.140,40
Edificios	10	133.515,00	52.029,00	44.130,45	141.413,55
		133.515,00	52.029,00	44.130,45	141.413,55
Maquinaria y equipo para la producción	7	878,98		273,40	605,58
		579,54		56,02	523,52
	10	299,44		217,38	82,06
Equipo de Cómputo		542.221,06	-	349.340,75	192.880,32
	3	37.258,88		24.176,47	13.082,41
	5	263.204,95		160.594,25	102.610,70
	10	241.757,24		164.570,03	77.187,20
Equipo de Comunicación		51.449,31		18.060,45	33.388,86
	5	21.767,33		10.213,30	11.554,04
	8	2.103,30		2.103,30	-
	10	29.681,98		7.847,15	21.834,82
Equipo de transporte, tracción y elevación		486.416,47		341.274,68	145.141,80
	2	4.065,79		4.065,79	-
	10	482.350,68		337.208,89	145.141,80
Equipo Sanitario, de laboratorio e investigación		10.664,82		1.626,45	9.038,36
	10	10.664,82		1.626,45	9.038,36
Equipo y Mobiliario de Oficina		204.781,42	-	146.567,90	58.213,53
	5	1.233,04		984,39	248,65
	8	141.079,28		126.536,78	14.542,50
	10	61.889,10		19.002,55	42.886,55
	15	580,00		44,17	535,83
Maquinaria, equipo y mobiliario diverso		36.196,37		22.922,30	13.274,06
	4	549,06		291,16	257,90
	5	8.763,97		5.613,67	3.150,30
	10	24.219,00		16.697,64	7.521,36
	15	1.573,31		261,40	1.311,91
	20	1.091,03		58,43	1.032,60
TOTAL					714.096,45

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"	6.408,95	1
Licencias Microsoft SQLS	10,520.44	2

Al cierre del periodo, se aplicó el ajuste por cambio en la política contable en el registro de 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, al no cumplir con la definición de activo intangible, lo cual implicó una reducción en activos intangibles por la suma de ¢68.403,5 millones.

NOTA 12		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7	0.00	0.00	0.00%

Revelación:

Se realiza ajuste en la cuenta de inversiones patrimoniales por la suma de ¢5.319,1 millones, correspondiente al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR.

1 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	351.206,50	5.730.828,35	-93.87%

Deudas comerciales a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	12.462,70	950,38	92.37%

Deudas sociales y fiscales a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	282.815,53	290,298.77	-2.58%

Transferencias a pagar a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	510.63	510.63	100%

Documentos a pagar corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	53.179,16	5.437.689,13	-99.02%

Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo	2.239,48	1.379,45	38.40%

Los documentos por pagar a corto plazo, correspondían principalmente a los contratos por pago de servicios ambientales que el Estado a través del FONAFIFO había formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución. Sin embargo, al cierre del periodo se contabiliza un ajuste por la suma de ¢5.898,0 millones, al aplicar el cambio de política contable para el registro de los pagos por servicios ambientales, según lo aprobado por la Dirección de Contabilidad Nacional, mediante oficio DCN-UCC-0987-2019. El ajuste se originó, al considerar que por la naturaleza de los contratos por servicios ambientales estos no cumplían con la definición de pasivo de acuerdo a lo establecido por las NICSP.

Lo anterior no elimina la responsabilidad y obligación que tiene el Estado de los contratos formalizados, ya que, una vez que los beneficiarios de los contratos cumplan con los requisitos establecidos se reconocerá el pasivo respectivo. 52

En el siguiente cuadro, se detalla por sub modalidad del servicio ambiental, los montos de pago vencidos y pendientes de cobro por parte de los beneficiarios al cierre del periodo.

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Detalle de pagos vencidos por contratos

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresado en millones de colones)

SUB-MODALIDAD PSA	Monto	%
PPSA Reforestación (20)	1.040,93	17,65%
PPSA Reforestación en E.N. (202)	3,91	0,07%
PPSA Manejo de Bosque (21)	15,59	0,26%
PPSA Protección de bosque (22)	2.408,43	40,83%
PPSA Protección de bosque R.H. (222)	418,16	7,09%
PPSA Vacíos de Conservaciones (223)	138,76	2,35%
PPSA Áreas Silvestres Protegidas (224)	434,20	7,36%
PPSA Agroforestales (23)	362,77	6,15%
PPSA SAF Café (231)	17,31	0,29%
PPSA Segundas Cosechas (24)	29,97	0,51%
PPSA Regeneración Nat. Prod. (25)	15,26	0,26%
PPSA Multietapas (26)	22,24	0,38%
PPSA Regen. Nat. MDL (28)	2,77	0,05%
PPSA Regeneración Potreros (281)	132,58	2,25%
PPSA SAF Especies (232)	9,05	0,15%
PPSA SAF Especies Nativas (233)	11,90	0,20%
PPSA SAF Corfoga (234)	0,08	0,00%
PPSA Arboles en Cafetales (35)	1,81	0,03%
PPSA R. Especies de mediano crecimiento (204)	545,72	9,25%
PPSA R. Especies de rápido crecimiento (205)	128,60	2,18%
PPSA Plantaciones PPAF (36)	1,42	0,02%
PPSA Ciclo Corto (206)	48,73	0,83%
PPSA Sistemas Mixtos (40/41/42)	1,08	0,02%
PPSA SAF-MDL (239)	0,65	0,01%
PPSA Reforestación con recursos propios (208)	7,79	0,13%
PPSA Reforestación ampliada (209)	98,37	1,67%
TOTAL	5.898,07	100,00%

Fuente: siPSA

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	15.391,38	9,430.18	63.21%

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	15.391,38	9,430.18	63,21%

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	0,00	35,453,495.14	-100%

Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo	0,00	35,453,495.14	-100%

Revelación:

Los documentos por pagar a largo plazo, correspondían principalmente a los contratos por pago de servicios ambientales que el Estado a través del FONAFIFO había formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución. Sin embargo, al cierre del periodo se contabiliza un ajuste por la suma de €35.446,6 millones, al aplicar el cambio de política contable para el registro de los pagos por servicios ambientales, según lo aprobado por la Dirección de Contabilidad Nacional, mediante oficio DCN-UCC-0987-2019. El ajuste se originó, al considerar que por la naturaleza de los contratos por servicios ambientales estos no cumplían con la definición de pasivo de acuerdo a lo establecido por las NICSP.

Lo anterior no elimina la responsabilidad y obligación que tiene el Estado de los contratos formalizados, ya que, una vez que los beneficiarios de los contratos cumplan con los requisitos establecidos se reconocerá el pasivo respectivo.

En el siguiente cuadro, se detalla por sub-modalidad del servicio ambiental, los montos de pago con vencimiento del 2020 al 2028.

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal Detalle de pagos vencidos por contratos Al 31 de diciembre de 2019 (Expresado en millones de colones)		
SUB-MODALIDAD PSA	Monto	%
PPSA Reforestación en E.N. (202)	5.482,10	0,02%
PPSA Manejo de Bosque (21)	58.023,70	0,16%
PPSA Protección de bosque (22)	26.845.615,63	75,74%
PPSA Protección de bosque R.H. (222)	4.367.854,06	12,32%
PPSA Vacios de Conservaciones (223)	732.625,04	2,07%
PPSA Áreas Silvestres Protegidas (224)	981.136,96	2,77%
PPSA Agroforestales (23)	475.407,48	1,34%
PPSA SAF Café (231)	22.851,68	0,06%
PPSA Segundas Cosechas (24)	1.590,06	0,00%
PPSA Regeneración Potreros (281)	822.473,28	2,32%
PPSA SAF Especies (232)	3.841,44	0,01%
PPSA R. Especies de mediano crecimiento (204)	676.531,06	1,91%
PPSA R. Especies de rápido crecimiento (205)	63.743,75	0,18%
PPSA Plantaciones Aprov Forestal PPAF (36)	5.758,53	0,02%
PPSA Ciclo Corto (206)	98.561,17	0,28%
PPSA Protección Post-Cosecha (227)	133.071,14	0,38%
PPSA Sistemas Mixtos (40/41/42)	41.662,01	0,12%
PPSA SAF-MDL (239)	341,73	0,00%
PPSA Reforestación con recursos propios (208)	11.684,76	0,03%
PPSA Reforestación ampliada (209)	98.367,75	0,28%
TOTAL	35.446.623,33	100%

Fuente: siPSA

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	7.362.170,58	7,362,170.58	0.00%

Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	109.164,68	4,843,661.11	97,75%

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

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte y fundamento legal
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.
TOTAL			7.362.170,58		

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	13.962.258,50	10,535,621.72	32.52%

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	13.962.258,50	10,535,621.72	28,66%

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	-2.118.285,73	1,326,069.63	37.40%

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	736.90	4,875.93	-84.88%

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	401.692,94	303.288,10	32,45%

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

NOTA 42		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3	434.38	319,13	26,53%

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.

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5	0.00	7.039.17	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.

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	181,65	160,45	13.21%

Corresponde a los intereses generados por los recursos en cuentas corrientes.

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9	177.431,15	156,309.38	13,51%

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.

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	200.840,17	753,555.87	-73.35%

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	14.720.112,16	16,142,079.72	-8.81%

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11219	Ministerio de Ambiente y Energía	14.720.112,16

Las transferencias corresponden a los ingresos por el impuesto a los combustibles según Ley 8114 “Ley de Simplificación y Eficiencia Tributarias y el “Canon por aprovechamiento de agua”, la disminución tiene origen en que el Ministerio de Hacienda no transfirió la totalidad de recursos, ya que quedó pendiente la suma de ¢2.076,3 millones, recursos necesarios para atender las obligaciones financieras de los nuevos contratos por servicios ambientales formalizados durante el periodo.

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	13.012,52	33,607.02	-61.28%

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.

NOTA 54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones	4.9.4	421.807,89	136,577.20	208.84%

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.

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5	21.277,03	3.141,09	577,38%

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.

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	107.470,41	175.784,46	-63.57%

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

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	1.955.624,00	2,171,832.62	-12.79%

La disminución en gastos en personal corresponde al efecto de las políticas de empleo público, principalmente a lo que se refiere a los incrementos salariales, la metodología de cálculo de pluses y al congelamiento de plazas vacantes.

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	1.393.491,06	428,007.59	225.57%

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+.

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	59.519,89	45,556.03	30.65%

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+.

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	159.995,97	136,093.71	17.56%

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+.

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5	4.842,46	65,486.97	1,252.34%

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.

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.6	87.999,04	0.00	100.00%

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	420.308,15	87,149.49	382.28%

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	73,09	463.16	-533.68%

La disminución 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	14.617.570,01	15,077,465.05	-3.15%

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 01/01/2019 al 31/12/2019
 (Expresado en Colones)

Año del Contrato	Protección de Bosque		Reforestación		SAF		Manejo de Bosque		Sistemas Mixtos		Regeneración	
	Has	Monto	Has	Monto	Árboles	Monto	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto
2005			2	345.293								
2008			28	692.426								
2009	35	862.238	34	1.541.464								
2010	19	876.821	53	1.660.656								
2011	52	1.990.812	86	2.445.943								
2012	52.596	2.162.829.836	200	5.706.846	1.305	306.958	197	10.476.302			868	20.706.292
2013	51.857	2.384.386.496	435	21.977.518	3.791	615.452	132	5.041.235			2.998	81.758.275
2014	9.103	366.584.306	698	26.853.534	891	91.426					531	13.764.727
2015	53.968	2.085.919.076	1.868	135.481.373	25.048	4.519.296	234	7.574.021			2.493	82.287.905
2016	37.819	1.572.550.345	1.571	194.755.927	142.345	41.036.303	282	7.756.020			1.629	47.733.354
2017	36.899	1.443.988.564	1.371	178.868.026	68.983	22.987.519	208	5.784.322			1.389	31.712.852
2018	40.009	1.596.410.553	739	214.054.958	312.990	162.679.633			4.200	1.612.740	2.680	60.260.126
2019	30.585	1.108.075.542	255	62.077.906	32.590	22.654.592			25.119	7.744.222	1.824	41.405.894
SubTotal	312.941	12.724.474.589	7.339	846.461.870	587.943	254.891.179	1.052	36.631.901	29.319	9.356.962	14.411	379.629.427
Total Pagado												14.251.446.928
												14.250.583.650
Monto Financiado con recursos del Fideicomiso												862.238

HAS =HECTAREA
 SAF=SISTEMAS AGROFORESTAL

Por medio del Programa por pago de Servicios Ambientales, se tiene para el periodo más de 142 millones de toneladas de dióxido de carbono equivalente contenidos en más de 337 mil hectáreas pagadas durante el año 2019 por el Programa.

De estas hectáreas pagadas, se tienen casi 300 mil hectáreas pagadas en la modalidad de mantenimiento de cobertura, que considera, entre otras, las actividades de protección de bosque y protección de recurso hídrico, conformada por bosques y plantaciones forestales que contienen carbono equivalente en mayor densidad.

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	36.056,86	10,335.36	2.48%

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.

NOTA 74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2	0.00	0.00	0%

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	48.261,06	4,698.94	927.06%

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

NOTA 76		SALDOS		
RUBRO		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros		2.016.142,81	1,827,449.53	10.32%

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+.

NOTA 77		SALDOS		
RUBRO		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos		18.557.949,54	18,858,044.90	38.74%

Corresponde a los gastos de personal, servicios, materiales, suministros y otras transferencias.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78		SALDOS		
RUBRO		Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Cobros	388.372,61	554,750.83	-29.99%
--------	------------	------------	---------

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.

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	1.065.281,96	1,154,956.87	-7.76%

Corresponde a la formalización de nuevas operaciones de crédito y la adquisición de bienes.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	14.720.112,16	17,852,675.38	-17.55%

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

NOTA 82	SALDOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	11.171.483,24	13,670,087.16	-22.36%

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO	19.315.308,03	21,415,383.77	-11.16%

La variación corresponde al ajuste por el reconocimiento de las inversiones en el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, así como el resultado del periodo.

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

NOTA 84	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	11.378.462,26	13,668,743.42	-16.76%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	11,171.483,24	13,670,087.16	-18.28%

La comparación se realiza entre el Estado de Flujo de Efectivo y la Ejecución Presupuestaria, la diferencia se origina por depósitos en garantía, anticipos a funcionarios y principalmente por la suma de €221,416 millones de una transferencia proveniente de la donación para la estrategia REDD+ que contablemente el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR no registró, pero que presupuestariamente se registró ya que ingresó al cierre del periodo.

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

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	36,119,238.98	42,058,412.82	-11.84%

La disminución en los activos no generadores de efectivo se origina principalmente por el efecto de la depreciación.

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 24 de enero del 2019.

ANEXO

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 Ocurredos 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
Promedio General de Cumplimiento			86%	0	0