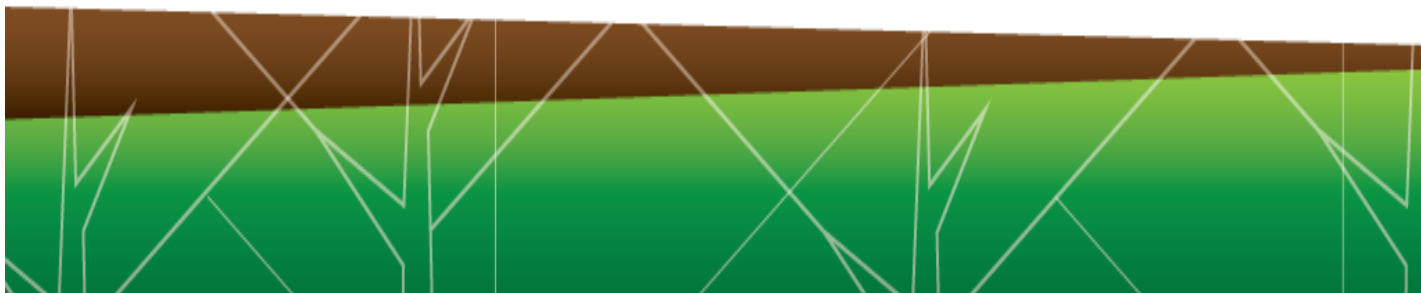




# *Fondo Nacional de Financiamiento Forestal*



## *Estados Financieros Consolidados Al 31 de marzo de 2020*



## 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 marzo 2020**  
**(En miles de colones)**



| Descripción de la cuenta                                        | Notas     | AI<br>31/03/2020     | AI<br>31/03/2019     |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|----------------------|----------------------|
| <b>Activo</b>                                                   |           |                      |                      |
| <b>Activo Corriente</b>                                         |           |                      |                      |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>                      | <b>3</b>  | <b>10.716.101,78</b> | <b>12.675.761,57</b> |
| Efectivo y equivalente de efectivo                              |           | 10.716.101,78        | 12.675.761,57        |
| <b>Cuentas a cobrar a corto plazo</b>                           | <b>5</b>  | <b>1.749.741,97</b>  | <b>275.194,60</b>    |
| Transferencias a cobrar a corto plazo                           |           | 1.311.746,11         | -                    |
| Préstamos a corto plazo                                         |           | 271.469,59           | 108.179,10           |
| Documentos a cobrar a corto plazo                               |           | 137.144,49           | 138.754,20           |
| Anticipos a corto plazo                                         |           | 5.667,09             | 12.545,35            |
| Cuentas a cobrar en gestión judicial                            |           | 22.153,84            | 15.558,70            |
| Otras cuentas a cobrar a corto plazo                            |           | 1.560,85             | 157,25               |
| <b>Inventarios</b>                                              | <b>6</b>  | <b>173.787,26</b>    | <b>66.795,51</b>     |
| Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios |           | 25.841,17            | 2.734,47             |
| Bienes para la venta                                            |           | 147.946,09           | 64.061,04            |
| <b>Otros activos a corto plazo</b>                              | <b>7</b>  | <b>359.788,15</b>    | <b>11.936,07</b>     |
| Gastos a devengar a corto plazo                                 |           | 359.788,15           | 11.936,07            |
| <b>Total del Activo Corriente</b>                               |           | <b>12.999.419,16</b> | <b>13.029.687,75</b> |
| <b>Activo No Corriente</b>                                      |           |                      |                      |
| <b>Cuentas a cobrar a largo plazo</b>                           | <b>9</b>  | <b>3.024.941,99</b>  | <b>7.215.259,45</b>  |
| Préstamos a largo plazo                                         |           | 3.020.958,09         | 3.398.264,36         |
| Documentos a cobrar a largo plazo                               |           | 3.983,90             | 4.153.372,12         |
| Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo    |           | 0                    | (336.377,03)         |
| <b>Bienes no concesionados</b>                                  | <b>10</b> | <b>768.448,93</b>    | <b>39.753.142,24</b> |
| Propiedad, planta y equipo explotados                           |           | 703.739,04           | 690.786,70           |
| Bienes intangibles no concesionados                             |           | 64.709,89            | 39.062.355,54        |
| <b>Total del Activo no Corriente</b>                            |           | <b>3.793.390,92</b>  | <b>46.968.401,69</b> |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                                         |           | <b>16.792.810,08</b> | <b>59.998.089,44</b> |



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Situación Financiera Consolidado**  
**Al 31 de marzo 2020**  
**(En miles de colones)**



| Descripción de la cuenta                       | Notas     | Al 31/03/2020        | Al 31/03/2019        |
|------------------------------------------------|-----------|----------------------|----------------------|
| <b>Pasivo</b>                                  |           |                      |                      |
| <b>Pasivo Corriente</b>                        |           |                      |                      |
| <b>Deudas a corto plazo</b>                    | <b>14</b> | <b>267.102,28</b>    | <b>15.181.998,17</b> |
| Deudas comerciales a corto plazo               |           | 3.060,75             |                      |
| Deudas sociales y fiscales a corto plazo       |           | 260.497,85           | 254.479,63           |
| Transferencias a pagar a corto plazo           |           | 510,63               | 510,63               |
| Documentos a pagar a corto plazo               |           | 1.761,49             | 14.925.388,83        |
| Deudas por anticipos a corto plazo             |           | 1.271,56             | 1.619,08             |
| <b>Fondos de terceros y en garantía</b>        | <b>16</b> | <b>14.468,61</b>     | <b>9.930,18</b>      |
| Depósitos en garantía                          |           | 14.468,61            | 9.930,18             |
| <b>Total del Pasivo Corriente</b>              |           | <b>281.570,89</b>    | <b>15.191.928,35</b> |
| <b>Pasivo No Corriente</b>                     |           |                      |                      |
| <b>Deudas a largo plazo</b>                    | <b>19</b> | <b>0,00</b>          | <b>24.139.111,38</b> |
| Documentos a pagar a largo plazo               |           | 0,00                 | 24.139.111,38        |
| <b>Total del Pasivo no Corriente</b>           |           | <b>0,00</b>          | <b>24.139.111,38</b> |
| <b>Total del pasivo</b>                        |           | <b>281.570,89</b>    | <b>39.331.039,73</b> |
| <b>Patrimonio</b>                              |           |                      |                      |
| <b>Patrimonio público</b>                      |           |                      |                      |
| <b>Capital</b>                                 | <b>24</b> | <b>7.521.545,26</b>  | <b>12.070.812,57</b> |
| Capital Inicial                                |           | 7.362.170,58         | 7.362.170,58         |
| Incorporación al capital                       |           | 159.374,68           | 4.708.641,99         |
| <b>Resultados acumulados</b>                   |           | <b>8.989.693,91</b>  | <b>8.596.237,14</b>  |
| Resultados acumulados de ejercicios anteriores |           | 11.843.972,77        | 9.345.905,38         |
| Resultado del ejercicio                        |           | -2.854.278,86        | -749.668,24          |
| <b>Total del Patrimonio</b>                    |           | <b>16.511.239,17</b> | <b>20.667.049,71</b> |
| <b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>           |           | <b>16.792.810,06</b> | <b>62.609.137,44</b> |



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Rendimientos Financiero Consolidado**  
**Al 31 de marzo 2020**  
**(En miles de colones)**



| Descripción de la cuenta                                                   | Notas | 2020       | 2019         |
|----------------------------------------------------------------------------|-------|------------|--------------|
| <b>INGRESOS</b>                                                            |       |            |              |
| <b>Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario</b> |       |            |              |
| <b>Multas y sanciones administrativas</b>                                  | 38    | 560,72     | 309,98       |
| Multas por atraso en el pago de bienes y servicios                         |       | 560,72     | 309,98       |
| <b>Ingresos y resultados positivos por ventas</b>                          |       |            |              |
| <b>Ventas de bienes y servicios</b>                                        | 40    | 162.177,18 | 147.252,56   |
| Venta de servicios                                                         |       | 162.177,18 | 147.252,56   |
| <b>Comisiones por préstamos</b>                                            | 42    | 150,96     | 106,26       |
| Comisiones por préstamos al sector privado interno                         |       | 150,96     | 106,26       |
| <b>Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes</b>             | 44    | -          | 7.039,17     |
| 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>                   | 46    | 4,00       | 37,04        |
| Intereses por equivalentes de efectivo                                     |       | 4,00       | 37,04        |
| <b>Otros ingresos de la propiedad</b>                                      | 48    | 41.882,06  | 52.516,58    |
| Intereses por préstamos                                                    |       | 41.882,06  | 52.516,58    |
| <b>Transferencias</b>                                                      |       |            |              |
| <b>Transferencias corrientes</b>                                           | 49    | 228.437,65 | 50.210,00    |
| Transferencias corrientes del sector privado interno                       |       | 4.535,20   |              |
| Transferencias corrientes del sector público interno                       |       |            | 50.210,00    |
| Transferencias corrientes del sector externo                               |       | 223.902,45 |              |
| <b>Transferencias de capital</b>                                           | 50    | -          | 2.499.068,00 |
| Transferencias de capital del sector público interno                       |       | -          | 2.499.068,00 |



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Rendimientos Financiero Consolidado**  
**Al 31 de marzo 2020**



|                                                                          |           |                   |                     |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|---------------------|
| <b>Otros ingresos</b>                                                    |           |                   |                     |
| <b>Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación</b> | <b>51</b> | <b>5.505,10</b>   | <b>5.954,74</b>     |
| Diferencias de cambio positivas por activos                              |           | 5.505,10          | 5.954,74            |
| Diferencias de cambio positivas por pasivos                              |           | -                 | -                   |
| <b>Recuperación de provisiones</b>                                       | <b>54</b> | <b>22.782,74</b>  | <b>67.452,69</b>    |
| Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar           |           | 22.782,74         | 67.452,69           |
| <b>Recuperación de provisiones y reservas técnicas</b>                   | <b>55</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados              |           |                   |                     |
| <b>Otros ingresos y resultados positivos</b>                             | <b>57</b> | <b>20.099,46</b>  | <b>39.285,78</b>    |
| Ingresos y resultados positivos varios                                   |           | 20.099,46         | 39.285,78           |
| <b>TOTAL DE INGRESOS</b>                                                 |           | <b>481.599,87</b> | <b>2.869.232,80</b> |

| Descripción de la cuenta                                    | Notas     |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| <b>GASTOS</b>                                               |           |                   |                   |
| <b>Gastos de funcionamiento</b>                             |           |                   |                   |
| <b>Gastos en personal</b>                                   | <b>58</b> | <b>522.629,52</b> | <b>479.240,22</b> |
| Remuneraciones Básicas                                      |           | 224.394,29        | 210.327,95        |
| Remuneraciones eventuales                                   |           | 14.020,55         | 1.674,85          |
| Incentivos salariales                                       |           | 176.943,13        | 167.248,18        |
| Contribuciones patronales al desarrollo y la segunda social |           | 39.542,17         | 45.138,30         |
| Contribuciones patronales a fondos de pensiones             |           | 66.954,11         | 51.899,96         |
| Asistencia social y beneficios al personal                  |           | 775,27            | 2.950,98          |



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Rendimientos Financiero Consolidado**  
**Al 31 de marzo 2020**



|                                                                                                         |           |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| <b>Servicios</b>                                                                                        | <b>59</b> | <b>196.495,39</b> | <b>239.298,50</b> |
| Alquiler y derechos sobre bienes                                                                        |           | 9.577,44          | 79.849,81         |
| Servicios básicos                                                                                       |           | 17.288,54         | 16.396,19         |
| Servicios comerciales y financieros                                                                     |           | 29.557,01         | 15.335,58         |
| Servicios de gestión y apoyo                                                                            |           | 112.531,30        | 111.985,80        |
| Gastos de viaje y transporte                                                                            |           | 10.818,53         | 6.786,51          |
| Seguros, reaseguros y otras obligaciones                                                                |           | 8.282,16          | 6.949,92          |
| Capacitación y protocolo                                                                                |           | 3.344,56          | 1.556,18          |
| Mantenimiento y reparaciones                                                                            |           | 4.982,61          | 297,73            |
| Otros servicios                                                                                         |           | 113,24            | 140,78            |
| <b>Materiales y suministros consumidos</b>                                                              | <b>60</b> | <b>17.018,57</b>  | <b>3.965,02</b>   |
| Productos químicos y conexos                                                                            |           | 5.033,49          | 3.280,07          |
| Alimentos y productos agropecuarios                                                                     |           | 2.338,63          | 348,45            |
| Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento                                        |           | 2.729,19          |                   |
| Herramientas, repuestos y accesorios                                                                    |           | 731,67            | 67,69             |
| Útiles, materiales y suministros diversos                                                               |           | 6.185,59          | 268,81            |
| <b>Consumo de bienes distintos de inventarios</b>                                                       | <b>61</b> | <b>37.991,16</b>  | <b>40.039,01</b>  |
| Consumo de bienes no concesionados                                                                      |           | 37.991,16         | 40.039,01         |
| <b>Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes</b>                                               | <b>62</b> | <b>-</b>          | <b>28.026,37</b>  |
| Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados                                                  |           | -                 | 28.026,37         |
| <b>Deterioro y pérdidas de inventarios</b>                                                              | <b>63</b> | <b>28.806,72</b>  | <b>-</b>          |
| Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios |           | 28.806,72         |                   |



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Rendimientos Financiero Consolidado**  
**Al 31 de marzo 2020**



|                                                                                                        |           |                       |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------|---------------------|
| <b>Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar</b>                                                     | <b>64</b> | <b>72.399,59</b>      | <b>5.360,66</b>     |
| Deterioro de cuentas a cobrar                                                                          |           | 72.399,59             | 5.360,66            |
| <b>Otros gastos financieros</b>                                                                        | <b>67</b> | <b>6,25</b>           | <b>60,59</b>        |
| Intereses por deudas sociales y fiscales                                                               |           | 6,25                  | 60,59               |
| <b>Transferencias</b>                                                                                  |           |                       |                     |
| <b>Transferencias corrientes</b>                                                                       | <b>71</b> | <b>2.441.558,57</b>   | <b>2.806.927,78</b> |
| Transferencias corrientes al sector privado interno                                                    |           | 2.307.366,17          | 2.773.195,63        |
| Transferencias corrientes al sector público interno                                                    |           | 110.358,90            | 7.653,48            |
| Transferencias corrientes al sector externo                                                            |           | 23.833,50             | 26.078,67           |
| <b>Otros gastos</b>                                                                                    |           |                       |                     |
| <b>Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación</b>                               | <b>73</b> | <b>2.203,37</b>       | <b>8.635,61</b>     |
| Diferencias de cambio negativas por activos                                                            |           | 2.203,37              | 8.635,61            |
| Diferencias de cambio negativas por pasivos                                                            |           | -                     | -                   |
| <b>Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios</b> | <b>74</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>            |
| Resultados negativos de inversiones patrimoniales                                                      |           | -                     | -                   |
| <b>Otros gastos y resultados negativos</b>                                                             | <b>75</b> | <b>16.769,59</b>      | <b>308,11</b>       |
| Impuestos, multas y recargos moratorios                                                                |           | 15.677,18             | 308,11              |
| Gastos y resultados negativos varios                                                                   |           | 1.092,41              |                     |
| <b>TOTAL DE GASTOS</b>                                                                                 |           | <b>3.335.878,73</b>   | <b>3.611.861,87</b> |
| <b>AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO</b>                                                                |           | <b>(2.854.278,86)</b> | <b>(742.629,07)</b> |





**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Flujo de Efectivo Consolidado**  
**Al 31 de marzo 2020**



| Descripción                                                                                    | Nota<br>Nº | Ejercicio<br>2019    | Ejercicio<br>2018    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|----------------------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                      |            |                      |                      |
| <b>Cobros</b>                                                                                  | <b>76</b>  | <b>411.100,43</b>    | <b>366.983,20</b>    |
| Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario                 |            | 1.094,98             | 1.068,22             |
| Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos                         |            | 71.295,56            | 118.912,28           |
| Cobros por ingresos de la propiedad                                                            |            | 30.285,18            | 37,04                |
| Cobros por transferencias                                                                      |            | 279.112,45           | 197.359,90           |
| Otros cobros por actividades de operación                                                      |            | 29.312,26            | 49.605,76            |
| <b>Pagos</b>                                                                                   | <b>77</b>  | <b>3.625.652,03</b>  | <b>3.741.934,18</b>  |
| Pagos por beneficios al personal                                                               |            | 549.244,76           | 514.340,77           |
| Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)                         |            | 232.913,70           | 268.558,93           |
| Pagos por otras transferencias                                                                 |            | 2.841.598,04         | 2.956.632,71         |
| Otros pagos por actividades de operación                                                       |            | 1.895,54             | 2.401,77             |
| <b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>                                   |            | <b>-3.214.551,61</b> | <b>-3.374.950,98</b> |
|                                                                                                |            |                      |                      |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                                      |            |                      |                      |
| <b>Cobros</b>                                                                                  | <b>78</b>  | <b>61.651,04</b>     | <b>314.618,40</b>    |
| Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios                                           |            | 5.511,32             | 0,00                 |
| Cobros por reembolsos de préstamos                                                             |            | 56.139,72            | 314.618,40           |
| <b>Pagos</b>                                                                                   | <b>79</b>  | <b>141.800,01</b>    | <b>433.061,02</b>    |
| Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios                                       |            | 26.707,30            | 6.077,44             |
| Pagos por préstamos otorgados                                                                  |            | 115.092,71           | 426.983,58           |
| <b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>                                   |            | <b>-80.148,97</b>    | <b>-118.442,62</b>   |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                                   |            |                      |                      |
| <b>Cobros</b>                                                                                  | <b>80</b>  | <b>2.839.319,12</b>  | <b>2.499.068,00</b>  |
| Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital                                  |            | 2.839.319,12         | 2.499.068,00         |
| Otros cobros por actividades de financiación                                                   |            | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Flujos netos de efectivo por las actividades de financiación</b>                            |            | <b>2.839.319,12</b>  | <b>2.499.068,00</b>  |
|                                                                                                |            |                      |                      |
| Incremento y disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades |            | <b>-455.381,46</b>   | <b>-994.325,60</b>   |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio                                    |            | 11.171.483,24        | 13.670.087,17        |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>                              | <b>82</b>  | <b>10.716.101,78</b> | <b>12.675.761,57</b> |



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado**  
**Al 31 de marzo 2020**  
**(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 31/12/2019</b>                                                          | 7.471.335,26 | -                         | -        | -                                    | 11.843.972,77         | -                                       | -                                | 19.315.308,03    |
| <b>Variación del ejercicio</b>                                                       |              |                           |          |                                      |                       |                                         |                                  |                  |
| Capital inicial                                                                      | -            |                           |          |                                      |                       |                                         |                                  | -                |
| Incorporaciones al capital                                                           | 50,210.00    |                           |          |                                      |                       |                                         |                                  | 50.210,00        |
| 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                                       |              |                           |          |                                      | 0.00                  |                                         |                                  | 0.00             |
| Resultado del ejercicio                                                              |              |                           |          |                                      | (2,854.278,86)        |                                         |                                  | (2.854,278,86)   |
| 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              |              |                           |          |                                      |                       |                                         | -                                | -                |
| <b>Total de variaciones del ejercicio</b>                                            | 50,210.00    | -                         | -        | -                                    | (2.852,28)            | -                                       | -                                | 47,355.75        |
| <b>Saldos del periodo</b>                                                            | 7.521.545,26 | -                         | -        | -                                    | 11.841.118,49         | -                                       | -                                | 16.511.239,17    |



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Situación y Evolución de Bienes Consolidado**  
**Al 31 de marzo 2020**  
**(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       | -44,130.45                                    |             | 973.03    | -973.03       | -45,103.48           | 140,440.52                   |
| Maquinaria y equipos para la producción           | 16,573.75         |                     | 0.00          | 16,573.75         | 4,640.26                    | 0.00      | 4,640.26                          | 21,214.01        | -12,510.11                                    | 38.67       | 203.83    | -165.16       | -12,675.27           | 8,538.74                     |
| Equipos de transporte, tracción y elevación       | 482,350.68        |                     | 0.00          | 482,350.68        | 0.00                        | 12,954.88 | 12,954.88                         | 495,305.56       | -337,208.89                                   | -12,954.88  | 6,500.79  | -19,455.67    | -356,664.56          | 138,641.00                   |
| Equipos de comunicación                           | 61,909.17         |                     | 0.00          | 61,909.17         | 2,064.10                    | -4,640.26 | -2,576.16                         | 59,333.01        | -28,569.77                                    |             | 1,277.96  | -1,277.96     | -29,847.73           | 29,485.28                    |
| Equipos y mobiliario de oficina                   | 204,029.92        |                     | 0.00          | 204,029.92        | 0.00                        | 0.00      | 0.00                              | 204,029.92       | -143,691.26                                   |             | 1,224.82  | -1,224.82     | -144,916.08          | 59,113.84                    |
| Equipos para computación                          | 540,569.58        |                     | 0.00          | 540,569.58        | 16,706.99                   | 0.00      | 16,706.99                         | 557,276.57       | -347,689.26                                   |             | 19,492.52 | -19,492.52    | -367,181.78          | 190,094.79                   |
| Equipos sanitario, de laboratorio e investigación | 10,664.82         |                     | 0.00          | 10,664.82         | 0.00                        | 0.00      | 0.00                              | 10,664.82        | -1,626.45                                     |             | 6.24      | -6.24         | -1,632.69            | 9,032.13                     |
| Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos       | 16,609.68         | 99.99               |               | 16,709.67         |                             |           | 0.00                              | 16,709.67        | -7,945.77                                     |             | 511.57    | -511.57       | -8,457.34            | 8,252.33                     |
| Software y programas                              | 162,972.85        |                     |               | 162,972.85        |                             |           | 0.00                              | 162,972.85       | -98,262.96                                    |             |           | 0.00          | -98,262.96           | 64,709.89                    |
| Otros bienes intangibles                          | 0.00              |                     |               | 0.00              |                             |           | 0.00                              | 0.00             | 0.00                                          |             | 0.00      | 0.00          | 0.00                 | 0.00                         |
| TOTALES                                           | 1,669,997.86      | 99.99               | 131,367.00    | 1,801,464.85      | 23,411.34                   | 8,314.62  | 31,725.97                         | 1,833,190.82     | -1,021,634.92                                 | -12,916.21  | 30,190.76 | -43,106.97    | -1,064,741.89        | 768,448.93                   |

## **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<br>Requerimientos | Con<br>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 2020 |
| 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.

| <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 Público).

### **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 marzo del 2020 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 marzo del 2020.

### **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, sin embargo a la fecha se tiene aprobado por Junta Directiva, el instrumento necesario para recopilar la información a revelar en la norma. Por lo que la implementación de la norma se realizaría en el periodo 2020.

### **7- Moneda Extranjera**

Las partidas monetarias relacionadas con activos fueron convertidas utilizando el tipo de cambio de ¢583,37 y las relacionadas con los pasivos a ¢583,95. 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 marzo 2020, fueron aprobados para su emisión por el señor Jorge Mario Rodríguez Zúñiga, director General del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, el 30 de abril del 2020. 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 marzo del 2020 y de acuerdo con la NICSP N°6 Estados Financieros Consolidados y Separados.

#### **13- Arrendamientos**

Para el presente periodo no se ha reconocido aún el gasto del arrendamiento operativo del Edificio, ya que no han enviado las facturas de cobro por que están haciendo el cambio a facturación digital, una vez se reciban dichos documentos se procederá con el pago respectivo para el cumplimiento del contrato con

el Instituto de Fomento Municipal N° DE-11-2012. Para el periodo 2019, 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.

El pago se realizará por transferencia electrónica al Arrendante a la cuenta corriente No. 100-01-000-033635-4, cuenta cliente No. 15100010010336355 del Banco Nacional de Costa Rica o por los medios que indique oportunamente el arrendante.

El incumplimiento de la fecha de pago se considerará causal de resolución del contrato.

**Artículo décimo octavo. Aumento de precio**

**14- Beneficios a los Empleados**

Al cierre del 31 de marzo de 2020, los Estados Financieros presentan un pasivo por vacaciones acumuladas del personal por un monto de ₡138,6 millones.

Adicionalmente durante el periodo se transfirió a la Asociación Solidarista de Empleados del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, la suma de ₡17,4 millones correspondiente al aporte patronal del 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 revertir 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 determinará 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  |    |

#### 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 \$583,37 y las relacionadas con los pasivos a \$583,95. 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  | 10,716,101.78  | 12,675,761.57    | -15.46% |

| 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 | 13,408.07      | 2,888.90         | 364.12% |

| Detalle de Depósitos en Caja Única |                    | SALDOS         |                  | %       |
|------------------------------------|--------------------|----------------|------------------|---------|
| Cuenta                             | Entidad            | Periodo Actual | Periodo Anterior |         |
| 1.1.1.01.02.02.3.11206             | Tesorería Nacional | 10,683,149.44  | 12,667,031.50    | -15.66% |

| 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         | 250.00           | 0%      |
| 1.1.1.01.03.02.2.21103  | Banco Nacional de Costa Rica              | 13,408.07      | 2,888.90         | 364,12% |
| 1.1.1.01.03.02.2.16120  | Correos de Costa Rica                     | 1,692.44       | 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  | 1,749,741.97   | 275.194,60       | 5359.14% |

| Detalle de las Cuentas a cobrar c/p |                                      | SALDOS         |                  |         |
|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------|------------------|---------|
| Cuenta                              | Nombre                               | Periodo Actual | Periodo Anterior | %       |
| 1.1.3.06                            | Transferencias a cobrar C.P          | 1.311.746,11   | 0,00             | -100%   |
| 1.1.3.07                            | Préstamos a corto plazo              | 271.469,59     | 108.179,10       | 150.95% |
| 1.1.3.08                            | Documentos a cobrar a corto plazo    | 137.144,49     | 138,754.20       | -1.59%  |
| 1.1.3.09                            | Anticipos a C.P                      | 5.667,63       | 12,545.35        | -54.82% |
| 1.1.3.97                            | Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial | 22.878,39      | 17,476.30        | 8.02%   |
| 1.1.3.98                            | Otras cuentas por cobrar C.P         | 1.560,85       | 157.25           | 892.95% |

La cuenta por cobrar a largo plazo por ₡4.151.065,23 se ha amortizado con los ingresos por concepto del impuesto a los combustibles que hemos recibido durante el primer trimestre, por un monto total de ₡2,839,319.12, a la fecha se tiene un saldo por ₡ 1,311,746.11 el cual se reclasifica a la cuenta por cobrar a corto plazo.

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  | 173.787,25     | 66,795.52        | 160.18% |

#### 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 | 25.841,17      | 2.734,47         | 845.02% |
| 1.1.4.02 | Bienes para la venta                                            | 147.946,09     | 64.061,04        | 81.63%  |

El incremento en los inventarios corresponde al efecto de la consolidación con el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR ya que el Fideicomiso presenta en inventario fincas recibidas en dación de pago.

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.

Durante el periodo se reconoció como gastos del inventario de materiales y suministros la suma de \$13,1 millones, inventario utilizado en las actividades operativas de la institución.

| NOTA 7                      |        | SALDOS         |                  |          |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|----------|
| NOMBRE                      | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %        |
| Otros activos a corto plazo | 1.1.9  | 359.788,15     | 11.936.07        | 2914.29% |

#### Detalle de Otros activos a corto plazo

| Cuenta   | Nombre                          | Periodo Actual | Periodo Anterior | %        |
|----------|---------------------------------|----------------|------------------|----------|
| 1.1.9.01 | Gastos a devengar a corto plazo | 359.788,15     | 11.936,07        | 2914.29% |

El incremento en otros activos a corto plazo corresponde al cambio en la política contable para el pago de servicios ambientales donde se realiza un registro a la cuenta de provisión de gastos a devengar para posteriormente amortizarla con los pagos que se van realizando a cada beneficiario. También está incluida la renovación de la póliza de seguro por riesgos del trabajo y el seguro de la flota vehicular.

## 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  | 3.024.942,00   | 7.215.259,44     | -58.07% |

#### Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

|          |                                                                | SALDOS         |                  |         |
|----------|----------------------------------------------------------------|----------------|------------------|---------|
| Cuenta   | Nombre                                                         | Periodo Actual | Periodo Anterior | %       |
| 1.2.3.07 | Préstamos a L.P.                                               | 3.020.958,09   | 3.398.264,36     | -11.10% |
| 1.2.3.08 | Documentos a cobrar a largo plazo                              | 3.983,90       | 4.153.372,12     | -99,99% |
| 1.2.3.99 | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo * | 0.00           | -336.377,03      | -100%   |

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  | 768.448,93     | 39.753.142,24    | -98.06% |

#### Propiedad, Planta y Equipo Explotados

|          |                                      | SALDOS         |                  |       |
|----------|--------------------------------------|----------------|------------------|-------|
| Cuenta   | Nombre                               | Periodo Actual | Periodo Anterior | %     |
| 1.2.5.01 | Propiedad Planta y Equipo Explotados | 703.739,04     | 690.786,70       | 1.87% |

#### Propiedades de Inversión

##### Bienes Intangibles no concesionados

|          |                                     | SALDOS         |                  |         |
|----------|-------------------------------------|----------------|------------------|---------|
| Cuenta   | Nombre                              | Periodo Actual | Periodo Anterior | %       |
| 1.2.5.08 | Bienes Intangibles no concesionados | 64.709,89      | 39.062.355,54    | -99.83% |

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 Marzo 2020

| 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              | 140.440,52        |
|                                                  |                  | 133.515,00 | 52.029,00     | 45.103,48              | 140.440,52        |
| Maquinaria y equipo para la producción           | 7                | 21.214,01  |               | 12.429,79              | 8.784,22          |
|                                                  |                  | 579,54     |               | 56,02                  | 523,52            |
|                                                  | 10               | 20.634,46  |               | 12.373,76              | 8.260,70          |
| Equipo de Cómputo                                | 3                | 562.126,87 | -             | 377.157,69             | 184.969,18        |
|                                                  |                  | 40.457,68  |               | 39.447,50              | 1.010,18          |
|                                                  | 5                | 264.271,22 |               | 168.134,79             | 96.136,42         |
|                                                  | 10               | 257.397,97 |               | 169.575,39             | 87.822,57         |
| Equipo de Comunicación                           |                  | 79.006,67  |               | 40.948,24              | 38.058,43         |
|                                                  | 5                | 21.767,33  |               | 10.578,67              | 11.188,66         |
|                                                  | 8                | 2.103,30   |               | 2.103,30               | -                 |
|                                                  | 10               | 57.239,34  |               | 30.369,57              | 26.869,76         |
| Equipo de transporte, tracción y elevación       |                  | 473.461,59 |               | 338.634,20             | 134.827,39        |
|                                                  | 2                | 4.065,79   |               | 4.065,79               | -                 |
|                                                  | 10               | 469.395,80 |               | 334.568,41             | 134.827,39        |
| Equipo Sanitario, de laboratorio e investigación | 10               | 10.664,82  |               | 1.754,00               | 8.910,81          |
|                                                  |                  | 10.664,82  |               | 1.754,00               | 8.910,81          |
| Equipo y Mobiliario de Oficina                   | 5                | 204.781,42 | -             | 148.777,13             | 56.004,30         |
|                                                  |                  | 1.233,04   |               | 984,39                 | 248,65            |
|                                                  | 8                | 141.079,28 |               | 128.002,19             | 13.077,09         |
|                                                  | 10               | 61.889,10  |               | 19.746,37              | 42.142,72         |
|                                                  | 15               | 580,00     |               | 44,17                  | 535,83            |
| Maquinaria, equipo y mobiliario diverso          |                  | 20.501,60  |               | 8.897,81               | 11.603,79         |
|                                                  | 4                | 549,06     |               | 291,16                 | 257,90            |
|                                                  | 5                | 8.763,97   |               | 6.032,51               | 2.731,46          |
|                                                  | 10               | 8.524,23   |               | 1.792,59               | 6.731,64          |
|                                                  | 15               | 1.573,31   |               | 723,12                 | 850,19            |
|                                                  | 20               | 1.091,03   |               | 58,43                  | 1.032,60          |
| <b>TOTAL</b>                                     |                  |            |               |                        | <b>703.739,04</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” | 4.533,66          | 8 meses                                 |
| Licencias Microsoft SQLS                   | 9.135,08          | 1,6 años                                |

Al cierre del periodo 2019, 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.

## 1 PASIVO

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

| NOTA 14              |        | SALDOS         |                  |        |
|----------------------|--------|----------------|------------------|--------|
| NOMBRE               | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %      |
| Deudas a corto plazo | 2.1.1  | 267.102,27     | 15.181.998,17    | 98.24% |

#### Deudas comerciales a corto plazo

|          |                                  | SALDOS         |                  |        |
|----------|----------------------------------|----------------|------------------|--------|
| Cuenta   | Nombre                           | Periodo Actual | Periodo Anterior | %      |
| 2.1.1.01 | Deudas comerciales a corto plazo | 3.060,75       | 0.00             | 100.0% |

#### 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 | 260.497,85     | 254.479,64       | 2.36% |

#### 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 | 1,761.49       | 14.925.175,15    | -99.98% |

#### Deudas por anticipos a corto plazo

|          |                                    | SALDOS         |                  |         |
|----------|------------------------------------|----------------|------------------|---------|
| Cuenta   | Nombre                             | Periodo Actual | Periodo Anterior | %       |
| 2.1.1.07 | Deudas por anticipos a corto plazo | 1.271,56       | 1.619,08         | -21.46% |

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 2019 se contabilizó un ajuste con el fin de 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 vencidos y pendientes de cobro por parte de los beneficiarios al cierre del periodo.

| <b>Fondo Nacional de Financiamiento Forestal</b><br><b>Detalle de pagos vencidos por contratos</b><br>Al 31 de Marzo de 2020<br>(Expresado en millones de colones) |                  |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| <b>SUB-MODALIDAD PSA</b>                                                                                                                                           | <b>Monto</b>     | <b>%</b>       |
| PPSA Reforestación (20)                                                                                                                                            | 1.056,80         | 2,49%          |
| PPSA Reforestación en E.N. (202)                                                                                                                                   | 11,99            | 0,03%          |
| PPSA Manejo de Bosque (21)                                                                                                                                         | 232,00           | 0,55%          |
| PPSA Protección de bosque (22)                                                                                                                                     | 30.528,29        | 71,93%         |
| PPSA Protección de bosque R.H. (222)                                                                                                                               | 4.757,60         | 11,21%         |
| PPSA Vacíos de Conservaciones (223)                                                                                                                                | 840,19           | 1,98%          |
| PPSA Áreas Silvestres Protegidas (224)                                                                                                                             | 1.263,67         | 2,98%          |
| PPSA Agroforestales (23)                                                                                                                                           | 936,15           | 2,21%          |
| PPSA SAF Café (231)                                                                                                                                                | 37,24            | 0,09%          |
| PPSA Segundas Cosechas (24)                                                                                                                                        | 30,06            | 0,07%          |
| PPSA Regeneración Nat. Prod. (25)                                                                                                                                  | 15,52            | 0,04%          |
| PPSA Multietapas (26)                                                                                                                                              | 22,62            | 0,05%          |
| PPSA Regen. Nat. MDL (28)                                                                                                                                          | 2,82             | 0,01%          |
| PPSA Regeneración Potreros (281)                                                                                                                                   | 990,17           | 2,33%          |
| PPSA SAF Especies (232)                                                                                                                                            | 13,05            | 0,03%          |
| PPSA SAF Especies Nativas (233)                                                                                                                                    | 13,24            | 0,03%          |
| PPSA SAF Corfoga (234)                                                                                                                                             | 0,08             | 0,00%          |
| PPSA Arboles en Cafetales (35)                                                                                                                                     | 0,91             | 0,00%          |
| PPSA R. Especies de mediano crecimiento (204)                                                                                                                      | 1.082,43         | 2,55%          |
| PPSA R. Especies de rápido crecimiento (205)                                                                                                                       | 178,57           | 0,42%          |
| PPSA Plantaciones PPAF (36)                                                                                                                                        | 8,73             | 0,02%          |
| PPSA Ciclo Corto (206)                                                                                                                                             | 162,45           | 0,38%          |
| PPSA Sistemas Mixtos (40/41/42)                                                                                                                                    | 50,20            | 0,12%          |
| PPSA SAF-MDL (239)                                                                                                                                                 | 0,61             | 0,00%          |
| PPSA Reforestación con recursos propios (208)                                                                                                                      | 11,92            | 0,03%          |
| PPSA Reforestación ampliada (209)                                                                                                                                  | 192,40           | 0,45%          |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                       | <b>42.439,72</b> | <b>100,00%</b> |

Fuente: siPSA

| NOTA 16                          |        | SALDOS         |                  |        |
|----------------------------------|--------|----------------|------------------|--------|
| NOMBRE                           | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %      |
| Fondos de terceros y en Garantía | 2.1.3  | 14.468,61      | 9.930,18         | 45.70% |

| Depósitos en garantía |                       | SALDOS         |                  |        |
|-----------------------|-----------------------|----------------|------------------|--------|
| Cuenta                | Nombre                | Periodo Actual | Periodo Anterior | %      |
| 2.1.3.03              | Depósitos en garantía | 14.468,61      | 9.930,18         | 45,70% |

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           | 24.139.111,38    | -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           | 24.139.111,38    | -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 2019 se contabilizó un ajuste con el fin de 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.

| <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 | 159.374,68            | 4.708.641,99            | -96.62%  |

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 |                  |                                                                                              |

| <b>NOTA 28</b>        |               | <b>SALDOS</b>         |                         |          |
|-----------------------|---------------|-----------------------|-------------------------|----------|
| <b>NOMBRE</b>         | <b>CUENTA</b> | <b>Periodo Actual</b> | <b>Periodo Anterior</b> | <b>%</b> |
| Resultados Acumulados | 3.1.5         | 11.843.972,77         | 9.345.905,38            | 21.09%   |

| <b>Resultados Acumulados de ejercicios anteriores</b> |                                                | <b>SALDOS</b>         |                         |          |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------|
| <b>Cuenta</b>                                         | <b>Nombre</b>                                  | <b>Periodo Actual</b> | <b>Periodo Anterior</b> | <b>%</b> |
| 3.1.5.01                                              | Resultados Acumulados de ejercicios anteriores | 11.843.972,77         | 9.345.905,38            | 21.09%   |

| <b>Resultado del ejercicio</b> |                         | <b>SALDOS</b>         |                         |          |
|--------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|----------|
| <b>Cuenta</b>                  | <b>Nombre</b>           | <b>Periodo Actual</b> | <b>Periodo Anterior</b> | <b>%</b> |
| 3.1.5.02                       | Resultado del ejercicio |                       |                         |          |

## 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  | 560,72         | 309,98           | 80.88% |

| NOTA 40                      |        | SALDOS         |                  |        |
|------------------------------|--------|----------------|------------------|--------|
| NOMBRE                       | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %      |
| Ventas de bienes y servicios | 4.4.1  | 162.177,18     | 147.252,56       | 10.13% |

El incremento en la venta de bienes y servicios corresponde a una mayor generación de ingresos provenientes de la comercialización de los servicios ambientales, principalmente a lo que se refiere a la venta de créditos de carbono por ¢137 millones.

| NOTA 42                  |        | SALDOS         |                  |        |
|--------------------------|--------|----------------|------------------|--------|
| NOMBRE                   | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %      |
| Comisiones por préstamos | 4.4.3  | 150,96         | 106,26           | 42.06% |

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 46                                           |        | SALDOS         |                  |          |
|---------------------------------------------------|--------|----------------|------------------|----------|
| NOMBRE                                            | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %        |
| Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 4.5.1  | 4,00           | 37,04            | -89.20 % |

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  | 41.882,06      | 52.516,58        | -20.24% |

El aumento corresponde a donaciones de Organismos internacionales en el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR y empresas privadas para proyecto Bosque Vivo Osa.

| NOTA 49                   |        | SALDOS         |                  |         |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|---------|
| NOMBRE                    | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %       |
| Transferencias Corrientes | 4.6.1  | 228.437,65     | 50.210,00        | 354.96% |

| NOTA 50                   |        | SALDOS         |                  |       |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|-------|
| NOMBRE                    | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %     |
| Transferencias de Capital | 4.6.2  | 0.00           | 2.499.325,75     | -100% |

| NOTA 51                                                           |        | SALDOS         |                  |        |
|-------------------------------------------------------------------|--------|----------------|------------------|--------|
| NOMBRE                                                            | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %      |
| Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 4.9.1  | 5.505,10       | 5.954,74         | -7.55% |

La disminución corresponde al efecto de contar con menos recursos en dólares durante el periodo.

| NOTA 54                     |        | SALDOS         |                  |         |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|---------|
| NOMBRE                      | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %       |
| Recuperación de provisiones | 4.9.4  | 22.782,74      | 67.452,69        | -66.22% |

La disminución 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  | 0.00           | 3.141,09         | -100.0% |

| NOTA 57                               |        | SALDOS         |                  |       |
|---------------------------------------|--------|----------------|------------------|-------|
| NOMBRE                                | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %     |
| Otros ingresos y resultados positivos | 4.9.9  | 20.099,46      | 19.821,56        | 1.40% |

El aumento 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, tales como los reintegros de PSA.

## 5 GASTOS

### 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

| NOTA 58            |        | SALDOS         |                  |       |
|--------------------|--------|----------------|------------------|-------|
| NOMBRE             | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %     |
| Gastos en Personal | 5.1.1  | 522.629,52     | 479.240,22       | 9.05% |

El aumento en gastos en personal corresponde al efecto del pago correspondiente al Salario Escolar del periodo 2019, y al incremento salarial aplicado en el mes de enero 2020 mediante Decreto Ejecutivo N° 42121-MTSS-H-MIDEPLAN.

| NOTA 59   |        | SALDOS         |                  |         |
|-----------|--------|----------------|------------------|---------|
| NOMBRE    | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %       |
| Servicios | 5.1.2  | 196.495,38     | 239.298,50       | -17.88% |

La disminución 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 y al no pago del alquiler del edificio de FONAFIFO por cambio de sistema de facturación en el IFAM.

| NOTA 60                             |        | SALDOS         |                  |         |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|---------|
| NOMBRE                              | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %       |
| Materiales y Suministros consumidos | 5.1.3  | 17.018,57      | 3.965,03         | 329.21% |

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         | 37.991,16             | 40.039,01               | -5.11%   |

La disminución 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         | 0                     | 28.026,37               | 100%     |

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 | 5.1.6         | 28.806,72             | 0.00                    | 100%     |

| <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         | 72.399,59             | 5.360,66                | 1250.57% |

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.

| <b>NOTA 67</b>           |               | <b>SALDOS</b>         |                         |          |
|--------------------------|---------------|-----------------------|-------------------------|----------|
| <b>NOMBRE</b>            | <b>CUENTA</b> | <b>Periodo Actual</b> | <b>Periodo Anterior</b> | <b>%</b> |
| Otros gastos financieros | 5.2.9         | 6,25                  | 60,59                   | 89.68%   |

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  | 2.441.558,54   | 2.806.927,78     | 13.01% |

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 01/01/2020 al 31/03/2020**  
**(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             |
| 2009             | -                    | -                    | 21            | 600.816            | -             | -                 |                  |                  |                 |                  | -                                 | -                 |
| 2012             | 9.735                | 368.101.291          | 20            | 1.121.414          | -             | -                 |                  |                  |                 |                  | 84                                | 1.949.166         |
| 2013             | 6.349                | 254.000.902          | 41            | 2.736.709          | -             | 160.042           |                  |                  |                 |                  | 20                                | 465.383           |
| 2014             | 925                  | 34.697.645           | 45            | 2.361.400          | -             | -                 |                  |                  |                 |                  | 22                                | 495.421           |
| 2015             | 11.783               | 436.694.411          | 334           | 14.451.705         | 7.018         | 1.389.729         | 28               | 2.300.265        |                 |                  | 280                               | 6.372.077         |
| 2016             | 12.519               | 463.088.921          | 327           | 27.030.223         | 10.902        | 2.556.790         |                  |                  |                 |                  | 50                                | 1.148.334         |
| 2017             | 5.405                | 208.125.358          | 247           | 39.846.886         | 34.255        | 8.687.357         |                  |                  |                 |                  | 163                               | 3.759.981         |
| 2018             | 4.243                | 152.942.736          | 325           | 114.677.414        | 989           | 428.884           |                  |                  | 8               | 909.618          | 14                                | 317.064           |
| 2019             | 12.554               | 357.628.882          | 495           | 122.830.554        | 15.432        | 8.417.280         |                  |                  | 14              | 1.551.767        | 306                               | 6.946.384         |
| <b>SubTotal</b>  | <b>63.514</b>        | <b>2.275.280.145</b> | <b>1.855</b>  | <b>325.657.121</b> | <b>68.596</b> | <b>21.640.083</b> | <b>28</b>        | <b>2.300.265</b> | <b>22</b>       | <b>2.461.385</b> | <b>939</b>                        | <b>21.453.810</b> |
|                  |                      |                      |               |                    |               |                   |                  |                  |                 |                  | <b>Total pagado 2.648.792.808</b> |                   |

HAS =HECTAREA  
SAF=SISTEMAS AGROFORESTAL

Por medio del Programa por pago de Servicios Ambientales, se tiene para el periodo más de 29 millones de toneladas de dióxido de carbono equivalente contenidos en más de 66 mil hectáreas pagadas durante el primer trimestre del presente año.

Del total pagado un 20% corresponde al total de contratos en Sistemas Mixtos con trámite de pago.

Un 18.93% corresponde al total de hectáreas pagadas durante el I trimestre del 2020, de los contratos del período 2009 al 2019.

Durante el primer trimestre se pagó un monto total de ¢2.6 millones del programa.

| NOTA 73                                                           |        | SALDOS         |                  |         |
|-------------------------------------------------------------------|--------|----------------|------------------|---------|
| NOMBRE                                                            | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %       |
| Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 5.9.1  | 18.972,96      | 8.635,61         | 119.70% |

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  | 16.769,58      | 308,11           | 5342.72% |

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  |  | 411.100,43     | 366.983,20       | 12.02% |

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   |  | 3.625.652,03   | 3.741.934,18     | -3.10% |

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  | 61.651,04      | 314.618,40       | -80.40% |

Corresponde a la recuperación de la cartera de crédito que administra el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR.

| NOTA 79 | SALDOS         |                  |         |
|---------|----------------|------------------|---------|
| RUBRO   | Periodo Actual | Periodo Anterior | %       |
| Pagos   | 141.800,01     | 433.061,02       | -67.26% |

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  | 2.839.319,12   | 2.499.068,00     | 13.62% |

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 | 10.716.101,78  | 12.675.761,57    | 84.56% |

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

| NOTA 83            | SALDOS         |                  |        |
|--------------------|----------------|------------------|--------|
| RUBRO              | Periodo Actual | Periodo Anterior | %      |
| SALDOS DEL PERIODO | 16.511.239,17  | 20.667.049,71    | -6.31% |



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**

| <b>NOTA 84</b>                   | <b>SALDOS</b>         |                         |          |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------|
| <b>RUBRO</b>                     | <b>Periodo Actual</b> | <b>Periodo Anterior</b> | <b>%</b> |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO  | 10.704.134,20         | 12.667.024,78           | -15.50%  |
| SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD | 10.716.101,78         | 12.675.761,57           | -15.46%  |

La comparación se realiza entre el Estado de Flujo de Efectivo y la Ejecución Presupuestaria, la diferencia se origina principalmente por depósitos en garantía y cuentas por cobrar y pagar a funcionarios.

Revelación:

| <b>Cuenta</b> | <b>Presupuesto</b> | <b>Devengo</b> | <b>Diferencia</b> | <b>Justificación</b>                                                            |
|---------------|--------------------|----------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1.3         |                    | 2.592,08       | 2.592,08          | Corresponde a cuentas por cobrar a funcionarios pendiente de liquidación.       |
| 2.1.1         |                    | - 91,06        | -91,06            | Corresponde a monto de exoneración de cargas sociales por pagar a funcionarios. |
| 2.1.3         |                    | - 14.468,61    | -14.468,61        | Corresponde a garantías de cumplimiento.                                        |

#### **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 | 768,448,93            | 39,753,142.24           | -98.06%  |

La disminución en los activos no generadores de efectivo se origina principalmente por que 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 la reducción en activos intangibles.

## 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 30 de abril del 2020.

---

Jorge Mario Rodríguez Zúñiga  
Representante Legal

Edgar Toruño Ramírez  
Director Administrativo-Financiero

Zoila Rodríguez Tencio  
Jefe Depto. Financiero-Contable

# ANEXO

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

**VERSIÓN JUNIO - 2018**

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (Periodo 31/03/2020)

| 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      | 86%                       | 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      | 54%                       | X              | 0  |
| NICSP 31 Activos intangibles                                                         |           | x      | 100%                      | X              | 0  |
| NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente                           | x         |        |                           | 0              | 0  |
| Promedio General de Cumplimiento                                                     |           |        | 89%                       | 0              | 0  |