

**FONDO NACIONAL DE
FINANCIAMIENTO FORESTAL
(FONAFIFO)**

**Estados financieros y opinión de los auditores
independientes
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019**

Informe Final



INDICE

	<i>Página</i>
<i>Informe de los Auditores Independientes</i>	3 – 6
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Balance de Situación</i>	7
<i>Estado de Resultados</i>	8
<i>Estado de Flujos de Efectivo</i>	9
<i>Estado de Cambios en el Patrimonio</i>	10
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	11–43
<i>Opinión de Control Interno</i>	44-47
<i>Opinión Complementaria</i>	48-49
<i>Liquidación Presupuestaria</i>	50-61
<i>Evaluación Riesgo del Fraude</i>	62-71

OPINIÓN DE LOS AUDITORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO)

Opinión

Hemos efectuado la auditoría de los estados financieros que se acompañan, de los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y los estados de resultados, estados de flujos de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, por los periodos terminados en esas fechas, así como un resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

En hashopinión, los estados financieros adjuntos se presentan de forma razonable, en todos los aspectos significativos, la situación financiera del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) al 31 de diciembre de 2020 los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las bases descritas en la nota 2.

Fundamentos de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de estados financieros en Costa Rica y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Cuestiones Clave de la Auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Otros Asuntos

1. Los estados financieros del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) por el año que terminó el 31 de diciembre de 2019 fueron auditados por otros auditores independientes.

2. En La Gaceta número 25 de fecha 3 de febrero del 2012, se publicó el decreto DE 36961-H modificación al DE-34918-H mediante el cual se decreta que las instituciones incluidas en su alcance, deberán continuar realizando los cambios necesarios en sus sistemas contables y en los sistemas informáticos de soporte de procesos contables, de acuerdo a sus planes de acción y a las directrices que emita la Contabilidad Nacional, con el fin de que a partir de enero del 2016, se proceda a realizar los procesos contables con base en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) publicadas en español por el IFAC, a la fecha de emisión de este decreto. Esto sin perjuicio de las nuevas normas y modificaciones a las existentes que emita el IFAC, las que serán adoptadas e implementadas por la Contabilidad Nacional como ente rector del Subsistema de Contabilidad, previa observancia del trámite previsto en la ley de administración financiera de la República y Presupuestos Públicos N° 8131 del 18 de setiembre del 2001.
3. El presente informe es únicamente para conocimiento de la Junta Directiva del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO), no obstante, esta restricción no pretende limitar su distribución, por cuanto es asunto de interés público.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno corporativo en relación con los estados financieros

La administración del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) es responsable de la preparación razonable de los estados financieros de acuerdo con las bases contables descritas en la Nota 1. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno relacionado con la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores u omisiones importantes, ya sea por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la organización de continuar como negocio en marcha, de revelar, cuando corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y de utilizar la base contable del negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la organización o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista de proceder de una de esas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de supervisar el proceso de la información financiera de la organización.

Responsabilidad del auditor en la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en el agregado, podrían llegar a influenciar en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos; y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo que resulte del fraude es mayor que aquel que resulte de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la organización.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la base de contabilidad del negocio en marcha por parte de la administración y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe incertidumbre material en relación con eventos o condiciones que podrían generar dudas significativas sobre la capacidad de la organización para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, debemos llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida a la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la organización deje de continuar como negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones subyacentes y los eventos en una forma que logra una presentación razonable.
- Obtenemos suficiente y apropiada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de las actividades de la organización con fin de expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables por la dirección, supervisión y desempeño del grupo de auditoría. Somos responsables únicamente por nuestra opinión de auditoría.

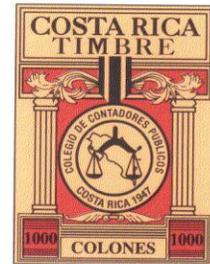
Les informamos a los encargados del gobierno corporativo lo relativo, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad planeados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

CONSORCIO EMD
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS



Lic. Esteban Murillo Delgado
Contador Público Autorizado N° 3736
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre de 2022

San José, 27 de setiembre del 2021



“Timbre de Ley No. 6663 por ₡1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adherido y cancelado en el original”.

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)
(San José, Costa Rica)

BALANCE DE SITUACIÓN

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Activos corrientes			
Caja y Bancos	3	307.088.872	10.172.694.022
Cuentas por cobrar Corto Plazo	5	38.711.304	61.562.581
Inventario	6	38.165.962	36.878.844
Gastos a devengar a corto plazo	7	9.123.580	8.182.603
Total de activos corrientes		393.089.718	10.279.318.050
Activo no corriente Fijo			
Documentos por cobrar Largo Plazo	9	3.983.904	4.155.049.132
Total Activo no corriente Fijo		3.983.904	4.155.049.132
Activos no corrientes			
Bienes duraderos			
Propiedad, planta y equipo explotados	10	334.381.315	302.497.420
Bienes intangibles no concesionados	10	12.455.988	22.251.258
Inversiones patrimoniales en fideicomisos	12	5.051.086.996	5.031.043.778
Total de activos no corrientes		5.401.908.203	9.510.841.589
Total Activo		5.794.997.921	19.790.159.639
Pasivos corrientes			
Deudas a corto plazo	14	321.694.175	340.919.398
Depósitos en garantía	16	12.871.895	12.510.108
Total pasivos corrientes		334.566.071	353.429.507
Total pasivos corrientes		334.566.071	353.429.507
Patrimonio			
Capital inicial	24	7.362.170.578	7.362.170.578
Resultados acumulados	24	11.891.004.599	13.962.258.502
Resultados del Período	24	(13.792.743.326)	(1.887.698.948)
Total de Patrimonio		5.460.431.851	19.436.730.132
Total de Pasivo y Patrimonio		5.794.997.921	19.790.159.639

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)
(San José, Costa Rica)

ESTADO DE RESULTADOS

Por el periodo de doce meses terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ingresos Corrientes			
Multas y sanciones administrativas	38	1.304.319	736.900
Ventas de bienes y servicios	40	327.513.152	348.159.926
Rentas de inv. y de colocación de efectivo	46	45.865	181.652
Transferencias corrientes del sector público	49	111.356.264	200.840.000
Transferencias corrientes y capital	50	9.238.602.468	14.720.112.161
Total Ingresos Corrientes		9.678.822.068	15.270.030.638
Gastos Corrientes			
Gastos de personal	58	(1.883.969.350)	(1.761.074.866)
Servicios	59	(864.083.936)	(678.379.105)
Materiales y Suministros	60	(45.065.810)	(34.049.807)
Transferencias corrientes	71	(14.908.596.080)	(14.675.264.598)
Transferencias Capital	72	(5.796.623.874)	---
Total Gastos Corrientes		(23.498.339.050)	(17.148.768.376)
Superávit corriente		(13.819.516.982)	(1.878.737.738)
Otros Ingresos y gastos			
Otros Ingresos			
Diferencia positiva tipo de cambio	51	10.599.744	7.279.469
Otros Ingresos	57	166.365.184	107.468.443
Total Otros Ingresos		176.964.928	114.747.913
Otros Gastos			
Consumo de bienes distintos de inventarios	61	(121.621.444)	(112.057.936)
Pérdidas deterioro y desvalorización bienes	62	(3.610.900)	(4.842.455)
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	(11.866.696)	---
Intereses por deudas sociales y fiscales	67	(11.800)	(73.087)
Diferencial cambiario	73	(5.845.463)	(18.779.908)
Otros gastos	75	(7.234.969)	(956.901)
Total Otros Gastos		(150.191.272)	(136.710.287)
Superávit (déficit) neto del período		(13.792.743.326)	(1.887.698.948)

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)

(San José, Costa Rica)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Expresados en colones costarricenses)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Flujo de efectivo de las actividades de operación		
Cobros		
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	7.602.556	2.548.716
Ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	311.352.411	347.454.798
Cobros por ingresos de la propiedad	45.865	181.652
Cobros por transferencias	13.490.087.695	200.840.000
Otros cobros por actividades de operación	192.856.909	143.707.277
Total Entradas de Efectivo	<u>14.001.945.442</u>	<u>694.732.443</u>
Salidas de Efectivo		
Pagos por beneficios al personal	(1.845.836.576)	(1.748.551.660)
Pago a proveedores y acreedores	(1.061.065.784)	(736.120.101)
Pagos por otras transferencias	(20.167.146.221)	(15.111.403.161)
Otros pagos por actividades de operación	(5.845.463)	---
	<u>(23.079.894.044)</u>	<u>(17.596.074.922)</u>
Efectivo Generado por la Operación	<u>(9.077.948.602)</u>	<u>(16.901.342.473)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	(787.976.923)	(71.135.895)
Total flujos netos actividades de inversión	<u>(787.976.923)</u>	<u>(71.135.895)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:		
Transferencias de capital recibidas	----	14.720.112.161
Total flujos netos actividades de financiamiento	---	<u>14.720.112.161</u>
Flujos neto de efectivo y equivalentes		
Efectivo y equiv de efectivo al inicio del período	(9.865.925.526)	(2.252.366.203)
Efectivo al final de año	10.172.694.022	12.425.060.225
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período (ver nota 2)	<u>307.088.872</u>	<u>10.172.694.022</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)
(San José, Costa Rica)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Expresados en colones costarricense)

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2020 y 2019

	<i>Patrimonio Inicial</i>	<i>Superávit Acumulado</i>	<i>Superávit (déficit) del Periodo</i>	<i>Total</i>
<i>Saldos al 31 de diciembre de 2018</i>	7.362.170.578	10.535.621.721	(1.191.050.513)	16.706.741.786
Traspaso déficit del periodo anterior	---	(1.191.050.513)	1.191.050.513	-
Ajuste aporte fideicomiso	---	4.599.219.286	---	4.599.219.286
Ajuste de superávit acumulado	---	18.468.008	---	18.468.008
Desahorro del periodo	---	---	(1.887.698.948)	(1.887.698.948)
<i>Saldo al 31 de diciembre de 2019</i>	7.362.170.578	13.962.258.502	(1.887.698.948)	19.436.730.132
Traspaso déficit del periodo anterior	---	(1.887.698.948)	1.887.698.948	-
Ajuste de superávit acumulado	---	(183.554.955)	---	(183.554.955)
Superávit Neto del Ejercicio	---	---	(13.792.743.326)	(13.792.743.326)
<i>Saldo al 31 de diciembre de 2020</i>	7.362.170.578	11.891.004.599	(13.792.743.326)	5.460.431.851

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)
(San José, Costa Rica)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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;

NICSP				
Norma		Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros	X		
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	X		
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	X		
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	X		
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X

NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	X		
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			X
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación			X
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios		X	
NIC SP 13	Arrendamientos	X		
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	X		
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo	X		
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos			X
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	X		
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas		X	
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	X		
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			X
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)	X		
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	X		
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados	X		
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo			X
NIC SP 27	Agricultura			X
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación		X	
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición		X	
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar		X	
NIC SP 31	Activos Intangibles	X		
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

Durante el periodo 2018, la Contraloría General de la República realizó una auditoría 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	Se estableció como fecha el 31/12/2021. Ya que a la fecha está pendiente la implementación del método de valuación PEPS.
Remitir a la Junta Directiva del FONAFIFO y al Ministerio de Hacienda los estados financieros con cierre al 30 de setiembre del 2018, con información completa, como lo establece la NICSP.	31/10/2018	Realizado
Ajustar los registros contables Casa Tropika por ₡61.600.000 y revelar en notas a los Estados Financieros lo relativo a este inmueble	14/12/2018	Realizado
Registro de las vacaciones acumuladas por pagar en cumplimiento de la NICSP 19 Y 25	14/12/2018	Realizado
Elaborar auxiliares para las cuentas - 1.1.3.08, Documentos a Cobrar a Corto Plazo. - 1.1.3.98, Otras cuentas a cobrar a corto plazo	14/12/2018	Realizado
Revelar en los Estados Financieros con cierre al 31 de diciembre del 2018, detalle de las políticas contables relevantes utilizadas por la institución.	31/01/2019	Realizado
Revelar en las notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre, las bases de medición para el registro en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo y el método de amortización de los activos intangibles, así como las vidas útiles de todos los activos	31/01/2019	Realizado
Revelar en las notas a los Estados Financieros, las cuotas de arrendamiento operativo reconocidas como gastos del periodo	31/01/2019	Realizado
Revelar en las notas a los Estados Financieros, la fecha en que los estados financieros fueron autorizados para su publicación	31/01/2019	Realizado
Revelar en las notas a los Estados Financieros información relevante acerca del Programa de Pago de Servicios Ambientales.	31/01/2019	Realizado

Gestionar ante la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, la emisión de la política para la contabilización de los Derechos de unidades costarricenses de compensación y para el registro de los desembolsos vinculados con el Programa de Pago por Servicios Ambientales, en congruencia con lo establecido en las NICSP. Luego, ajustar los registros contables de conformidad con dicha política	31/01/2019	Realizado.
Consolidar los estados financieros de FONAFIFO con cierre al 31 de diciembre de 2018 con los del fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, como lo establece la norma NICSP 6 Estados Financieros Consolidados y Separados	31/01/2019	Realizado

1-Declaración de Cumplimiento

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

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

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

2-Transitorios

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

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

3- Base de Medición

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

4- Moneda Funcional y de Presentación

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

1. Revelación en nota explicativa del impacto pandemia año 2020

En relación con la emergencia sanitaria provocada por la pandemia por el coronavirus COVID-19, se ha analizado que el impacto más significativo que ha tenido la Institución, está relacionado con la generación de sus ingresos.

Lo anterior al considerar que el Impuesto Único a los Combustibles, regulado por medio de la Ley 8114 “Ley de Simplificación y Eficiencia Tributarias” es la principal fuente de financiamiento de la Institución, al constituir junto con el canon por aprovechamiento de agua el 80% del total de sus ingresos.

Las medidas tomadas en atención a la pandemia relacionadas con la movilidad tales como restricción de vuelos internacionales, restricción vehicular en el transporte terrestre, el incentivo del teletrabajo y el llamado a quedarse en casa para evitar los contagios, ha afectado directamente el consumo de los combustibles fósiles. Lo cual se demuestra al comparar la recaudación del impuesto a setiembre del 2019-2020, con base a la información suministrada por la Refinadora Costarricense de Petróleo (RECOPE), en donde se identifica una disminución de ¢111 mil millones, lo cual implica para la Institución cerca de los ¢4 mil millones menos en sus ingresos, afectando directamente el logro de las metas, principalmente a lo que se refiere a mantener en el Programa de Pago por Servicios Ambientales 350 mil hectáreas de bosques, plantaciones forestales y sistemas agroforestales, afectando lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo e Inversión Pública, Plan Nacional de Desarrollo Forestal, Estrategia Nacional de Biodiversidad, Plan Estratégico Institucional y la Estrategia Nacional de descarbonización.

Adicionalmente, proyectos de Ley promovidos durante la pandemia como el del expediente 21521 “Disminución del Impuesto Único a los Combustibles Ley para la reactivación económica, la generación de Empleo y la prosperidad. Modificación de los artículos 1 y 3 de la Ley 8114, Ley de simplificación y eficiencia Tributaria, provocaría una disminución en los ingresos de la institución del 40%, lo cual implicaría un déficit financiero sin precedentes, ya que, los ingresos no alcanzarían para atender las obligaciones financieras a mediano y largo plazo.

I- Riesgo de Incertidumbre:

Como parte del análisis realizado por la Comisión para la valoración de riesgos COVID-FONAFIFO, a continuación, se presenta el análisis FODA, con las principales situaciones que implica la pandemia en FONAFIFO:

Fortalezas:

- La Implementación de una estrategia de sustitución de fuentes de financiamiento, con el fin de minimizar el riesgo de falta de liquidez, en el momento en que el Ministerio de Hacienda no transfiera recursos oportunamente, principalmente para atender las obligaciones financieras por los contratos de servicios ambientales.
- Plan de contingencia tecnológica para asegurar la continuidad de los servicios con respaldos en la nube de los principales procesos sustantivos y de apoyo.
- Plan para la adquisición y renovación de tecnología, así como para el desarrollo de sistemas y aplicativos personalizados (siPSA, siGAFI, SUMI, etc.) por lo que al momento de la emergencia no se hizo necesario incurrir en costos adicionales para estos fines.
- El personal institucional dispone de la capacitación necesaria para el uso y aprovechamiento de las herramientas tecnológicas disponibles.
- Alto porcentaje de los procesos digitalizados por lo cual se facilita la interacción desde cualquier punto, así como acuerdos de interoperabilidad con otros entes de la administración pública, necesarios para corroborar el buen uso de los recursos públicos a nuestro cargo.
- La mayoría del personal cuenta con de los equipos, accesos y conectividad necesarios para el desempeño de las funciones desde sus hogares.
- Se dispone de una estrategia de comunicación para la divulgación de protocolos emitidos para el buen funcionamiento y control de la emergencia sanitaria en el FONAFIFO.
- Alta gestión preventiva ante la crisis por el COVID-19.
- Capacidad de adaptación del personal para laborar de forma virtual y compromiso para mantener estándares de productividad.
- Acciones internas para maximizar el uso de los recursos.
- Sistema informático robusto para la implementación de teletrabajo y el intercambio de información con los usuarios y usuarias.

Oportunidades

- Repensar los procesos sustantivos para diseñar servicios públicos donde se elimina la necesidad de interacción presencial.
- Mejorar el sitio web para facilitar el acceso, la interacción, el seguimiento y la adquisición de contenido relevante en función de las expectativas de nuestros usuarios.
- Mejorar métricas de desempeño para facilitar el seguimiento y comprobación del cumplimiento de objetivos con respecto al personal que labora de forma remota.
- Avanzar en el proceso de implementación del expediente digital en el Programa de Pago por Servicios Ambientales.

- Uso de datos abiertos (open data) para identificar tendencias en el mundo y ajustar al contexto Costa Rica, conociendo realidades y re direccionando recursos a los sectores más vulnerables.
- Superar las trabas generacionales para el uso y preferencia de herramientas digitales ofreciendo contenido relevante para todos los públicos.

Debilidades

- Dependencia financiera al impuesto único de los combustibles y al canon por aprovechamiento del agua tramitados por medio del Presupuesto Nacional y dadas las disminuciones del mismo, aumenta la probabilidad de incumplir con las metas institucionales establecidas en instrumentos de planificación nacional y sectorial.
- No todo el proceso sustantivo de pago por servicios ambientales se encuentra en línea y vinculado a través del expediente digital; por tanto, se requiere de la asistencia presencial de algunas unidades funcionales para la consulta y revisión de documentos.
- Capacidad limitada de los equipos informáticos personales y el acceso a internet de las personas en aislamiento preventivo o por contagio de COVID-19 en las oficinas regionales.

Amenazas

- Incumplimiento por parte del Ministerio de Hacienda en realizar las transferencias de recursos financieros en forma oportuna, ocasionado en la Institución una falta de liquidez que no permita atender las obligaciones financieras.
- Políticas de restricción presupuestaria, que impiden a la administración cumplir con las obligaciones de pago de los contratos por servicios ambientales, colocación de créditos al Sector Forestal y el financiamiento de gastos operativos.
- Iniciativas de Proyectos de Ley promovidos durante la pandemia, cuya aprobación afecten la recaudación de impuestos relacionados con la principal fuente de financiamiento de la Institución o del Sector Ambiental
- Restricciones de movilidad obligatoria o voluntaria, que impidan efectuar labores de control de campo de funcionarios o regentes necesarias para la formalización de contrato de pagos ambientales y gestiones de los usuarios como, por ejemplo: firmas de contratos PSA, resolución de problemas ante la CCSS y Registro Nacional.
- Inestabilidad con respecto a la permanencia y condiciones de trabajo de los funcionarios públicos en tiempo de pandemia.
- Reducción por parte de las empresas privadas de la inversión destinada a responsabilidad ambiental.

Efectos en la NICSP 25 Beneficios a Empleados

Afectación en la calidad de los servicios que brinda el Fonaffito:

La pandemia del COVID-19 vino a revolucionarlo todo, especialmente aquellas áreas de relación con atención a clientes y usuarios, no obstante, también ha generado cambios más profundos en el sector público, que han conllevado a establecer como meta la implementación de métodos y herramientas tecnológicas que permitan no sólo mantener la operación de la gestión institucional, si no que a su vez puedan superar las expectativas de los clientes con respecto a sus necesidades.

En esta crisis pandémica, las instituciones públicas enfrentan un nuevo reto, que implica que una mayor flexibilidad y adaptabilidad en los procesos, así como la implementación de nuevas formas en la prestación de servicios, incorporando herramientas tecnológicas que permitan responder con la velocidad que se requiere, sin descuidar la calidad en la atención.

Al cierre del periodo 2020 la Contraloría de Servicios Institucional atendió un total de 481 gestiones, registrando un significativo aumento de 61% con respecto a las gestiones presentadas en el año anterior, aspecto que se atribuye al incremento del uso de mecanismos tecnológicos, por parte de los clientes y ciudadanía en general para atención y servicio al cliente ante la emergencia sanitaria que se vive a razón del COVID-19.

Un aspecto a resaltar es que el Fonafifo, desde antes de iniciar la pandemia, ya había puesto a disposición de los(as) usuarios(as) mecanismos tecnológicos accesibles, tales como la plataforma de solicitud de información y carga de documentos siCAD, acceso a consultas, denuncias o inconformidades vía formulario web, telefonía IP, lo cual permitió a nuestros(as) funcionarios(as) realizar el desvío de llamadas durante los días de teletrabajo, facilitando al usuario(a) realizar consultas con respecto a trámites de servicios institucionales de forma fácil, rápida y oportuna, obteniendo información pronta y actualizada, sin necesidad de desplazarse hasta las Oficinas del Fonafifo, y todas estas acciones implementadas por la Administración han generado un impacto positivo en nuestros clientes y usuarios(as), puesto que los(as) mismos(as) pudieron satisfacer sus necesidades de información con respecto al estado del pago de sus contratos de PSA, calificación de una solicitud de ingreso, consulta de requisitos de ingreso al PPSA, PPAF y Crédito Forestal, así como obtener una cita de ingreso al PSA en línea, cálculo de emisiones de CO2 en línea, compensación de emisiones de CO2, entre otros servicios.

Para el año 2020, la Contraloría de Servicios elaboró tres instrumentos de evaluación con el propósito de conocer la percepción de los usuarios en cuanto a calidad de los servicios brindados en los programas de PSA, PPAF y la plataforma de consultas de PSA SIPSA, la aplicación de las encuestas se realizó en el transcurso del año, las mismas se aplicaron mediante diversos mecanismos, presencialmente, vía telefónica, y de forma virtual, permitiendo contabilizar 621 encuestas al final del periodo, promediando una nota de 90.85, ubicándose en la escala que determina su equivalencia cualitativa como Muy Bueno.

Para efectos de la evaluación del Programa de PSA se contabilizaron un total 406 encuestas, determinándose una calificación de 90, por otra parte, con respecto al Programa PAFF se lograron aplicar 20 encuestas, obteniendo una nota de 91.5. Con respecto a la Dirección de Desarrollo y Comercialización ellos ejecutan el proceso de evaluación de la calidad de los servicios por su cuenta, reportando a la Contraloría de Servicios un total de 59 encuestas aplicadas y un promedio de 90.83.

Asimismo, a continuación, nos referimos a nuestro recurso más importante, la afectación que ha provocado la pandemia en nuestros(as) colaboradores(as):

Más que afectación negativa, hemos determinado beneficios percibidos por el personal al adoptar la modalidad de teletrabajo. El principal beneficio ha sido el de disminuir el riesgo de contagio en la población laboral durante esta emergencia a nivel nacional por Covid-19, así como la interiorización del valor de resiliencia en distintos aspectos y procesos laborales, en especial a lo relacionado con el uso de herramientas tecnológicas y modalidades remotas/virtuales. Asimismo, se pueden destacar algunos otros beneficios de la modalidad teletrabajo ha sido:

- Contribución significativa a minimizar el efecto de algunos riesgos psicosociales mapeados en el 2019, beneficiando la salud mental y emocional de los colaboradores (permitiendo también una mayor conciliación de la vida personal y laboral, así como la disminución el tiempo de traslado casa-trabajo-casa).
- Aumentar el grado de responsabilidad e independencia sobre el trabajo desempeñado.
- Optimización del uso de las Tecnologías de Información y Comunicación.

Citando algunos aspectos negativos, se considera que el principal tiene relación con el estrés sufrido durante este tiempo, principalmente por el personal cuya función no es teletrabajable, o en general, al que toda la población ha estado expuesta por la crisis sanitaria, económica, etc. Asimismo, porque la circunstancia ha representado cambios en la rutina establecida, lo cual conllevó un ajuste a nivel personal, familiar e institucional.

Adicionalmente, en términos cuantificables, pese a que varios(as) funcionarios(as) han tenido Covid-19, solamente un(a) de ellos(as) requirió estar incapacitado(a) por 41 días, lo cual representó para el Fonafifo cubrir el subsidio que ascendió a 171,153.00

Cantidad de funcionarios Total en planilla	En plaza propiedad	En plaza interina	Modalidad presencial	Modalidad teletrabajo	Incapacitados por pandemia	En vacaciones por pandemia	Total de servicios de la institución	Servicios interrumpidos con la pandemia	
								Servicio	Nivel de interrupción
Octubre 102	100	2	28	74	0	0			0
Noviembre 102	100	2	35	67	0	0			0
Diciembre 102	100	2	45	57	0	0			0

Control de Gastos

En el 2020 se dio una reducción de gastos en servicios públicos tales como agua, energía, combustibles, papelería, como resultado de implementar la modalidad de teletrabajo por la pandemia, lo cual conlleva un impacto positivo desde el punto de vista ambiental tal como se detalla a continuación:

Indicador PGAI (promedio)*	Consumo 2019	Consumo 2020	Reducción en consumos con el TT
Agua (metros cúbicos)	128 m3	81,98 m3	46,02 m3 = 230 bidones de agua de 20 litros
Diesel (litros consumidos)	907 litros	658 litros	249 litros = 0,67 toneladas de CO2 equivalente evitadas
Electricidad (kWh)	9180 kWh	7981 kWh	1199 kWh = 0,07 toneladas de CO2 equivalente evitadas
Papel (hojas)	247.000,00 hojas	202.000,00 hojas	45.000 hojas
Papel (resmas)	494 resmas	404 resmas	90 resmas = 4,5 árboles

Los datos mostrados anteriormente corresponden únicamente a las Oficinas Centrales.

Cabe mencionar que también se incurrió en gastos específicos para la contención de la pandemia durante el 2020.

Como se detalla a continuación;

Descripción	Monto
Mascarillas reutilizables	569 250,00
Mascarillas desechables	99 000,00
Caretas protección facial	406 800,00
Monogafas (anteojos seguridad)	42 375,00
Alcohol gel	362 953,00
Paños microfibra	38 545,00
Atomizadores	64 975,00
Desinfectantes en aerosol	130 119,00
Basureros	519 609,00
Acrílicos	1 695 000,00
Barreras (cadenas)	271 539,00
Total (en colones)	4 200 165,00

I- Administración de Riesgos.

A nivel Institucional se conformó un equipo de trabajo quienes están atendiendo actividades y acciones para minimizar los efectos negativos de la pandemia entre los(as) funcionarios(as), prioritariamente se ha trabajado en el establecimiento de las condiciones que disminuyan el riesgo de contraer la enfermedad en el ámbito laboral (adecuaciones físicas en los espacios de trabajo, adquisición de equipos de protección, compra de productos de desinfección, coordinaciones internas, etc), asimismo, se ha llevado un control operativo, coordinado con las distintas jefaturas, para dar seguimiento del personal que está realizando su función desde la modalidad de teletrabajo y quiénes lo hacen de forma presencial.

De igual forma, este equipo de trabajo ha elaborado protocolos y procedimientos y están en la primera línea de acción y actuación administrativa ante un caso positivo en el Fonafifo.

Por otra parte, con la información suministrada por la Comisión se ha identificado el siguiente riesgo como de mayor impacto en la gestión financiera;

RIESGO	GRADO IMPACTO	MEDIDAS DE CONTENCIÓN	OBSERVACIONES
<p>Riesgo de liquidez Este riesgo se materializaría por el Incumplimiento por parte del Ministerio de Hacienda en realizar las transferencias de recursos financieros en forma oportuna.</p>	<p>El riesgo de liquidez tiene un impacto negativo “muy alto” para la institución, ya que origina;</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Incumplimiento de los compromisos financieros adquiridos tanto en contratos por servicios ambientales como en gastos operativos. 2. Se disminuiría la cobertura de los programas sustantivos, lo que equivale a una menor contratación de hectáreas en el Programa de Pago de Servicios Ambientales y disponible para colocación de créditos forestales. 3. Disminución en el giro de recursos a poblaciones vulnerables. 4. Disminución en las fuentes de empleo asociadas a las plantaciones forestales y áreas boscosas. 5. Incapacidad para agregar nuevas áreas de cobertura necesarias para posibles negociaciones internacionales en el mercado de carbono. 6. Incumplimiento de metas en instrumentos de planificación nacional y sectorial. 7. Afectación de la imagen institucional ante organismos institucionales. 	<p>FONAFIFO depende de las transferencias de recursos que realiza el Ministerio de Hacienda, por lo que para minimizar el impacto ha implementado una estrategia de uso de su superávit a corto y mediano plazo.</p>	<p>La institución está orientada a mitigar el impacto, con el fin de conducir a una máxima eficiencia en el uso de los recursos disponibles.</p>

Por último, se confirma que por el momento;

- No se han recibido ni girado transferencias con el objetivo de la atención de la pandemia.
- No se ha tenido un impacto significativo por el deterioro de los activos generadores y no generadores de efectivo.
- No existen acuerdos con particulares para brindar colaboración a ciudadanos como consecuencia de los efectos de la pandemia, ya que no le corresponde según su área de acción, objetivos y normativa.

Nota N° 2: NOTAS CONTABLES Y POLITICAS CONTABLES

- 1- Adopción e Implementación NICSP (2014):
- 2- Estado de Flujo de Efectivo
- 3- De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Mencione las actividades:

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos
Cobros por ingresos de la propiedad
Otros Cobros por actividades de Operación
Cobros por transferencias
Pagos por Beneficios al personal
Pagos por transferencias
Otros pagos por actividades de Operación

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios
Cobros por reembolsos de préstamos
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios
Pagos por préstamos otorgados

ACTIVIDADES FINANCIACIÓN
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital

MOVIMIENTOS	MONTO
Incremento/(Disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	-9.525.416
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	11.171.483
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	1.645.917

4- Consolidación y Presentación

FONAFIFO consolida sus Estados Financieros con el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, el cual fue constituido con base al artículo N°49 de la Ley Forestal N°7575.

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/has 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+.

5- 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.

6- Inversiones en Asociadas

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

7- Segmentos

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

8- Partes Relacionadas

A la fecha de presentación de los Estados Financieros, la NICSP N°20 “Información a revelar sobre partes relacionadas” se tiene aprobado por parte de la Junta Directiva, el instrumento necesario para recopilar la información a revelar requerida por la norma. Por tanto, la implementación de la norma se realizaría en el periodo 2020.

9- Moneda Extranjera

Las partidas monetarias relacionadas con activos fueron convertidas utilizando el tipo de cambio de ø615,12 y las relacionadas con los pasivos a ø615,74. Dichos tipos de cambio corresponden al tipo de cambio de referencia para compra y venta de operaciones con el sector público no bancario.

10- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

Los Estados Financieros al cierre del 31 de diciembre 2020, fueron aprobados para su emisión por el señor Jorge Mario Rodríguez Zúñiga, director General del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, el 20 de enero del 2020. No se identificaron hechos ocurridos después de su fecha de presentación que revelar.

11- Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

Se aplica el cambio de política contable para el registro de los pagos por servicios contables, según lo aprobado por la Dirección de Contabilidad Nacional, mediante oficio DCN-UCC-0987-2019.

12- 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 de los Estados Financieros se presenta trimestralmente con base a la NICSP N°6 Estados Financieros Consolidados y Separados.

13- Arrendamientos

Para el presente periodo se ha reconocido un gasto por ¢343.5 millones del arrendamiento operativo del Edificio, para el cumplimiento del contrato con el Instituto de Fomento Municipal N° DE-11-2012. Durante 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 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. El precio convenido se incrementará anualmente según el Índice de Precios al Consumidor (IPC) publicado por el Banco Central de Costa Rica, para la fecha correspondiente.

14- Beneficios a los Empleados

Al cierre del 31 de diciembre de 2020, los Estados Financieros presentan un pasivo por vacaciones acumuladas del personal por un monto de ¢155,8 millones.

Adicionalmente durante el periodo se transfirió a la Asociación Solidarista de Empleados del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, la suma de ¢54.7 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
12-000598-1027-CA	FONAFIFO	Contencioso administrativo- Nulidad de resoluciones, solicita además daños y perjuicios.	01/02/2012	No estimado

El expediente N° 12-000136-1178-LA en el que se demandaba a FONAFIFO por la reinstalación en el puesto y pago de salarios caídos en el FID 544, el FONAFIFO fue exonerado mediante sentencia N° 501-2020 del 26 de marzo.

18- Propiedades de Inversión

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

19- Activos Intangibles

Como parte de los activos intangibles, la institución mantenía registrado la cesión de Derechos por contratos de servicios ambientales tanto a corto como a largo plazo, que el Estado había formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, como actividad sustantiva de la institución y según lo establecido en la Ley Forestal No 7575. Sin embargo, estas transacciones no cumplían con la definición de activos intangibles, por lo cual fue necesario un cambio en la política de registro contable, lo cual implicó reversar en el balance el registro de estos activos.

19- Partes Relacionadas

Una parte se considera relacionada con otra si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la misma, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas, o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común. Incluye al personal clave de la gerencia u órgano de dirección de la entidad y familiares próximos a los mismos.

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República.				
Nombre Funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	
ALFONSO BARRANTES RODRIGUEZ	04/05/2020		X	
ANA LUCRECIA GUILLEN JIMENEZ	17/05/2020		X	
CARLOS ALBERTO MENDEZ FERNANDEZ	04/05/2020	X		
CRISTIAN BALTODANO VARGAS	22/05/2020		X	
DOMINIQUE LEUBA	14/06/2020		X	
ELIZABETH CASTRO FALLAS	20/05/2020	X		
GABRIELA CABEZAS BARRIENTOS	05/05/2020	X		
GILMAR NAVARRETE CHACON	21/05/2020	X		
GUSTAVO ELIZONDO FALLAS	25/05/2020	X		
HECTOR ARCE BENAVIDES	21/05/2020	X		
HERNAN ALBERTO VILCHEZ BADILLA	18/05/2020		X	
JORGE MARIO RODRIGUEZ ZUNIGA	19/05/2020	X		
JOSE ANGEL JIMENEZ FAJARDO	19/05/2020	X		
JOSE ARNULFO SANCHEZ GUTIERREZ	13/05/2020	X		
JOSE EDGAR TORUÑO RAMIREZ	15/05/2020	X		
JUAN PABLO PEREZ CASTILLO	13/05/2020	X		
LUIS FELIPE GERARDO VEGA MONGE	15/06/2020	X		
LUZ VIRGINIA ZAMORA RODRIGUEZ	20/05/2020		X	
MARLON RICARDO GRANADOS CALDERON	21/05/2020	X		
MICHAEL PORRAS JIMENEZ	07/05/2020	X		
MINOR HERNANDEZ VEGA	19/05/2020	X		
NELLY VASQUEZ MORERA	20/05/2020	X		
NESTOR GABRIEL BALTODANO VARGAS	04/06/2020	X		
RANDALL HERRERA GONZALEZ	18/05/2020		X	
SUSANA RAQUEL ROJAS PIEDRA	20/05/2020		X	
VICTOR ALONSO SOJO CHAVES	21/05/2020	X		
WILMA JESSENIA ANGULO MORA	12/05/2020		X	
ZOILA ROSA RODRIGUEZ TENCIO	21/05/2020		X	

Revelación:

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público NICSP N°20 “Información a revelar sobre partes relacionadas, la Junta Directiva del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal en la sesión del 13 de noviembre del 2019, mediante el acuerdo sétimo, definió como personal clave de la gerencia a todos los Directores y suplentes de Junta Directiva, al Director General, los Directores de áreas, Jefes de Oficinas Regionales y el proveedor (a) de la entidad.

De acuerdo a lo anterior, se revela la siguiente información con base a las Declaraciones Juradas presentadas por el personal clave;

a. Remuneraciones

Los Directores (as) y suplentes de Junta Directiva no perciben retribución económica por las funciones que ejercen.

El resto del personal clave de la gerencia constituido por 15 funcionarios (as) de la Administración, percibieron durante el periodo 2020, remuneraciones brutas por la suma de ¢337.412.648, según el siguiente detalle;

Categoría	Cantidad	Monto Bruto
Directores	6	180.713.194
Jefaturas	9	156.699.454
TOTAL	15	337.412.648

b. Familiares del personal clave

Durante el periodo existieron las siguientes transacciones económicas por parte de familiares cercanos de 2 Directores (as) y suplentes de Junta Directiva

Tipo de transacción	Saldo al cierre del periodo	Estado de la transacción
Operación de crédito en el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR	1.500.000	Al día
Operación de crédito en el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR	38.459.118	Al día
TOTAL	39.959.118	

Adicionalmente, un Director de Área, informa que su conyugue, profesional en ingeniería forestal está contratado (a) como regente de 12 contratos por servicios ambientales. Los beneficiarios de estos contratos percibieron durante el periodo 2020 su pago anual, correspondiente a la suma total de ¢24.209.838

21- Propiedad, Planta y Equipo

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

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

21-Eventos conocidos por la opinión pública:

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

22- Políticas Contables

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

23- Aspectos Particulares

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

En el presente periodo se realizaron;

1- Cambios en la Información Contable

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

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 ¢615.12 y las relacionadas con los pasivos a ¢615.74. 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.

4- NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	307.088.872	10.172.694.021	- 96.98%

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	1.293.461	2.884.980	747.33%

Detalle de Depósitos en Caja Única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.3.11206	Tesorería Nacional	305.795.409	12.629.933.040	-37.71%

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.03.01.2.99999	Fondo Nacional de Financiamiento Forestal	0.00	250.000	-0.02%
1.1.1.01.03.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica	1.293.461	2.884.980	747,33%
1.1.1.01.03.02.2.16120	Correos de Costa Rica	0.00	859.530	16.55%

La disminución significativa en las cuentas de efectivo y equivalentes radica en la disminución de recursos que experimentó la institución, 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	38.711.304	61.562.580	-19.67%

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P	0.00	0.00	0%
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo	0,00	0,00	0%
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	44.484.780	58.171.370	-27.61%
1.1.3.09	Anticipos a C.P	1.731.066	1.830.360	-5.42%
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial	0.00	0,00	0.00%
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P	4.362.153	1.560.850	259.55%
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-11.866.696	0,00	100%

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	38.165.962	36.878.844	-3.49%

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	38.165.962	36.878.844	-3.49%

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, sin embargo, para este cierre se está implementando hacer un ajuste sobre el gasto de inventario mensual considerando el saldo de los suministros en SIGAFI.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	9.123.580	8.182.603	11.50 %

Detalle de Otros activos a corto plazo

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	9.123.580	8.182.603	11.50%

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 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	3.983.904	4.155.049.131	-99.90%

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	3.983.904	4.155.049.131	-99.90%

La disminución en el saldo de la cuenta por cobrar a largo plazo por $\text{¢}4.151.065$ viene reclasificada del corto plazo. La misma queda sin efecto en este periodo debido que se ha liquidado en su totalidad.

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	346.837.303	324.748.678	6.80%

Propiedad, Planta y Equipo Explotados

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	334.381.315	302.497.420	10.54%

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Detalle de vida útil Propiedad, Planta y Equipo
Al 31 de Diciembre 2020

Clase y vida útil	Vida Util -Años-	Costo	Revaluaciones	Depreciación Acumulada	Valor en libros
Maquinaria y equipo para la producción		1.028,14		401,96	626,18
	7	728,70		129,88	598,83
	10	299,44		272,08	27,35
Equipo de Cómputo		376.889,86	-	252.573,33	124.316,53
	3	35.319,04		26.330,57	8.988,47
	5	321.304,09		215.983,37	105.320,72
	10	20.266,73		10.259,39	10.007,34
Equipo de Comunicación		23.391,19		7.250,53	16.140,65
	5	237,88		173,29	64,59
	10	23.153,30		7.077,25	16.076,06
Equipo de transporte, tracción y elevación		345.023,05		235.291,08	109.731,97
	2	878,98		291,93	587,05
	10	344.144,07		234.999,14	109.144,92
Equipo Sanitario, de laboratorio e investigación		10.664,82		2.694,61	7.970,21
	10	10.664,82		2.694,61	7.970,21
Equipo y Mobiliario de Oficina		71.872,93	-	24.402,74	47.470,19
	5	1.233,04		1.045,88	187,17
	10	70.059,89		23.303,06	46.756,83
	15	580,00		53,81	526,19
Maquinaria, equipo y mobiliario diverso		38.389,19		10.263,60	28.125,59
	4	549,06		321,32	227,74
	5	26.651,56		7.748,45	18.903,11
	10	8.524,23		1.834,26	6.689,97
	15	1.573,31		287,54	1.285,77
	20	1.091,03		72,03	1.019,00
TOTAL					334.381,33

Fuente: Auxiliar de Activos Fijos

Propiedades de Inversión

Bienes Intangibles no concesionados

Cuenta	Nombre	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	12.455.988	22.251.258	-44.02%

La disminución en los bienes intangibles no concesionados 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 bienes intangibles implicó la reducción en activos intangibles.

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

La licencia del Software de Recursos Humanos, completo el periodo de amortización en noviembre 2020.

Descripción	Importe en libros	Periodo restante de amortización
Licencias Microsoft SQLS	4.948.170	1 año

Al cierre del periodo, se aplicó el ajuste por cambio en la política contable en el registro de la cesión de derechos por contratos de servicios ambientales, que el Estado ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, como actividad sustantiva y según lo establecido en la Ley Forestal N°7575, al no cumplir con la definición de activo intangible.

Cuenta	Nombre	SALDOS		%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.2.7	Inversiones patrimoniales - Método de participación	5.051.086.995	5.031.043.778	0.39%

Corresponde a las inversiones patrimoniales las cuales son transferencias realizadas al fideicomiso como parte de proceso de participación con el fiduciario que es el Banco Nacional de Costa Rica, que según la ley Forestal N° 7575, en su artículo 49, este monto corresponde al 40% del impuesto forestal y otros recursos que pueda captar FONAFIFO, todo ello de acuerdo con el artículo 47 de la Ley citadas anteriormente.

1 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	321.694.174	340.919.398	-5.32%

Deudas comerciales a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	5.073.742	12.462.700	-59.29%

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	316.620.432	277.736.072	14.00%

Transferencias a pagar a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	0.00	510.625	0%

Documentos a pagar corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	0.00	50.210.000	-100.00%

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 revela por submodalidad del servicio ambiental, los montos de pago vencidos y por vencer del Programa de Pago por Servicios Ambientales;

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
PSA pendiente de pago a corto y largo plazo
Al 31 de diciembre 2020
(expresado en colones)

PPSA	Cuotas por pagar en PSA		
Submodalidades	Vencido al 2020	Vigente 2021-2029	TOTAL
MANEJO DE BOSQUES	15 289 128	176 861 534	192 150 662
PROTECCIÓN AREAS SILVESTRES PROTEGIDAS	376 083 318	542 249 214	918 332 532
PROTECCIÓN DE BOSQUES	1 782 544 178	29 954 902 651	31 737 446 829
PROTECCIÓN EN VACIOS DE CONSERVACIÓN	106 787 788	455 339 730	562 127 518
PROTECCIÓN RECURSO HIDRICO	432 475 153	4 510 085 375	4 942 560 528
REFORESTACIÓN	444 128 700		444 128 700
REFORESTACIÓN AMPLIADA	39 347 098	153 048 851	192 395 949
REFORESTACIÓN CICLO CORTO	98 332 121	95 210 657	193 542 778
REFORESTACIÓN CON RECURSOS PROPIOS	6 051 586	6 051 586	12 103 171
REFORESTACION ESPECIE MEDIANO CRECIMIENTO	535 622 918	597 287 949	1 132 910 867
REFORESTACION ESPECIE RAPIDO CRECIMIENTO	60 621 567	53 659 310	114 280 877
REFORESTACION ESPECIES NATIVAS EN VEDA	10 947 846	6 435 868	17 383 715
REFORESTACIÓN POR ETAPAS	23 876 119		23 876 119
REFORESTACION SEGUNDAS COSECHAS	22 476 067		22 476 067
REGENERACIÓN NATURAL	16 384 687		16 384 687
REGENERACIÓN POTRERO	113 903 975	770 320 974	884 224 948
SAF ARBOLES EN CAFETALES	1 344 776		1 344 776
SAF CAFE	12 713 111	17 934 800	30 647 911
SAF CORFOGA	81 770		81 770
SAF ESPECIES NATIVAS EN VEDA	9 504 559	2 986 465	12 491 024
SAF ESPECIES NATIVAS EPR	2 367 410		2 367 410
SAF -SISTEMA AGROFORESTAL-	511 524 463	546 706 783	1 058 231 247
SAF-MDL	116 342		116 342
SAF-PAF	1 665 256	3 394 984	5 060 240
SISTEMAS MIXTOS	4 106 402	94 963 279	99 069 681
TOTAL	4 628 296 338	37 987 440 011	42 615 736 349

Fuente: siPSA

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	12.871.896	12.510.108	2.89%

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	12.871.896	12.510.108	2.89%

El incremento en la cuenta de fondos de terceros y en garantías corresponde a la incorporación de las garantías de cumplimiento durante el año.

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	0.00	0%

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	0.00	0%

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	7.362.170.577	7.362.170.577	0.00%

Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	0,00	0,00	0.00%

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte y fundamento legal
31/12/2013	Ministerio de Ambiente y Energía	Público	7.362.170.577	AD-0809-2013	Efectivo en cuentas de Caja Única, según la Ley 8114 Simplificación y Eficiencia Tributaria.
TOTAL			7.362.170.577		

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	11.891.004.599	13.962.258.501	- 14,83%

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	11.891.004.599	13.962.258.501	- 14,83%

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	- 13.792.743.326	- 1.887.698.947	630,66%

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	1.304.319	736.899	77,00%

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	327.513.152	348.159.925	-5,93%

El aumento en la venta de bienes y servicios corresponde a una mayor generación de ingresos provenientes de la comercialización de los servicios ambientales.

NOTA 42		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3	0,00	0,00	0%

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5	0,00	0,00	0,00%

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	45.865	181.652	-74.74%

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	0.00	0.00	0%

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	111.356.264	200.840.000	-44.55%

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	9.238.602.467	14.720.112.161	-37.24%

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	10.599.743	7.279.469	45.57%

NOTA 54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones	4.9.4	0.00	0.00	0.00%

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5	0.00	13.001.164	-100,00%

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	166.365.184	107.468.443	54.80%

5 GASTOS
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	1.883.969.350	1.761.074.865	6.95%

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	864.083.935	678.379.104	-27.07%

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	45.065.809	34.049.807	12.80%

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	121.621.443	112.057.934	8.53%

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5	3.610.899	4.842.456	25.43%

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.6	0.00	0.00	0%

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	0.00	0.00	0%

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9	11.800	73.087	-83.85%

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	14.908.596.080	14.675.264.598	-6.54%

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 31/12/2020
 (Expresado En Colones)

Año del Contrato	Protección de Bosque		Reforestación		SAF			Manejo de Bosque		Sistemas Mixtos		Regeneración	
	Has	Monto	Has	Monto	Arboles	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto
2008	0	0	10	232.707	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2009	0	0	21	600.816	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2010	0	0	46	1.923.511	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2012	54.412	2.456.603.649	60	4.210.708	0	0	0	189	5.704.670	0	0	834	20.411.156
2013	50.279	2.339.910.283	244	13.044.149	0	6	318.125	132	3.969.748	0	0	3.179	94.294.168
2014	1.422	69.609.317	229	10.329.913	0	0	0	0	0	0	0	22	495.421
2015	17.835	710.314.563	1.068	60.520.570	105.093	263	15.050.285	28	2.300.265	0	0	503	11.707.052
2016	28.485	1.161.040.603	1.773	181.120.908	60.809	152	17.924.722	320	13.131.227	0	0	1.785	55.093.174
2017	36.767	1.513.571.195	1.226	161.643.460	95.785	239	24.039.469	259	8.723.248	0	0	1.581	42.217.778
2018	40.059	1.624.819.142	977	248.261.108	55.308	138	17.520.353	0	0	18	2.330.482	2.670	61.845.017
2019	43.844	1.973.999.548	802	298.159.981	115.085	288	56.649.463	0	0	77	11.487.051	2.372	59.387.753
2020	23.910	896.200.875	165	61.189.870	26.849	67	20.256.738	0	0	107	9.098.372	1.251	29.259.734
SubTotal	297.013	12.746.069.175	6.621	1.041.237.702	458.929	1.153	151.759.154	926	33.829.157	202	22.915.905	14.197	374.711.254
Total pagado												14.370.522.346	
Total Hectáreas												320.114	

HAS =HECTAREA
 SAF=SISTEMAS AGROFORESTAL

Por medio del Programa por pago de Servicios Ambientales, se tiene para el periodo más de 136 millones de toneladas de dióxido de carbono equivalente contenidos en más de 320,113 mil hectáreas pagadas durante el presente año.

Un 35.19% corresponde al total de hectáreas pagadas durante el IV trimestre del 2020, de los contratos del período 2018, 2019 y del 2020 siendo el trimestre con mayor área pagada dadas condiciones como: la puesta en operación del módulo de pago adelantado PSAnti, mayor cantidad de contratos 2020 pagados y las solicitudes de pago tramitadas en gePSA.

Durante el primer trimestre se pagó un monto total de ¢2.648.792.808, en el segundo trimestre un monto de ¢2.350.601.114, en el tercer trimestre un total de ¢3.227.928.633. Y para el IV trimestre un total de ¢6,143,199,791.70.

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2	5.796.623.874	0.00	100%

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	5.845.463	18.779.908	-68.87 %

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	7.234.969	956.902	652.29%

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

NOTA 76	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	14.001.945.441	694.732.443	1915.44%

NOTA 77	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	23.079.894.044	17.596.074.913	31.16%

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	0.00	0.00	0%

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	787.976.923	71.135.895	1007.7%

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	0.00	14.720.112.161	-100.00%

NOTA 82	SALDOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	307.088.872	10.172.694.022	-96.98%

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO	5.460.431.850	16.708.075.950	-60.13%

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

NOTA 84	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	294.253.000	11.525.662.240	-32.49%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	307.088.872	10.172.694.022	-32.93%

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

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
1.1.3		3.370.00	-3.370.00	Corresponde a cuentas por cobrar a funcionarios pendientes de liquidación y otras cuentas por cobrar.
2.1.1		-38.080.00	-38,080.00	Corresponde a monto de exoneración de cargas sociales por pagar a funcionarios.
2.1.3		-12.871.890.00	-12.871.890.00	Corresponde a garantías de cumplimiento.

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

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	346,837.30	324,748.68	6.80%

NOTAS PARTICULARES

Nosotros, Jorge Mario Rodríguez Zúñiga, cédula 1-0545-0707, Edgar Toruño Ramírez, cédula 5-0209-0883, María Gabriela Chacón Jiménez, cédula 4-0180-0197, 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 10 de febrero del 2021.

Jorge Mario Rodríguez Zúñiga
Representante Legal

Edgar Toruño Ramírez
Director Administrativo-
Financiero

María Gabriela Chacón J.
Contador (a)

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
(FONAFIFO)**

Informe de Auditoría

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2020

INFORME SOBRE EL CONTROL INTERNO

OPINIÓN DE LOS AUDITORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO)

Hemos auditado el balance de situación del **Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO)**, al 31 de diciembre del 2020, el estado de ingresos, egresos y ejecución presupuestaria, de flujos de efectivo y de variación en el patrimonio, por el año terminado en esa fecha y hemos emitido un dictamen sin salvedades con fecha 27 de setiembre del 2021.

Nuestra auditoría se realizó de acuerdo con las normas y procedimientos internacionales de auditoría, que tiene en vigencia el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, y con el “Manual sobre Normas Técnicas de Auditoría y de Control Interno para la Contraloría General de la República y las entidades y órganos sujetos a su fiscalización”. Estas normas y procedimientos requieren la planeación y ejecución de nuestro trabajo, de tal forma que se logre obtener razonable seguridad de que los estados financieros no contienen errores u omisiones significativos. Por lo tanto, al planificar y ejecutar nuestra auditoría tomamos en cuenta el control interno, con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y no para opinar sobre el control interno de la entidad en su conjunto.

Debido a limitaciones inherentes a cualquier control interno, errores e irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados. También la proyección de cualquier evaluación del control interno hacia futuros períodos está sujeta al riesgo que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que la efectividad del diseño y del funcionamiento de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Nuestra consideración del control interno y de la Evaluación Integral del Riesgo Operativo imperante en la ejecución y control del **Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO)**, durante el año auditado estuvo orientada a obtener una base de confianza en el sistema contable, que permitiera determinar los tipos de errores potenciales y también a facilitarnos el planeamiento de la auditoría en cuanto a la naturaleza, oportunidad y extensión de los otros procedimientos necesarios para poder expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, por cuanto, como es sabido, nuestra intervención se realiza fundamentalmente con base en pruebas selectivas. En consecuencia y no obstante que se ha incluido entre los objetivos de la auditoría “identificar condiciones que deban ser informadas o deficiencias importantes de control interno”, la revisión de estos aspectos, no fue realizada para dictaminar específicamente sobre el control interno imperante y no tiene necesariamente que revelar todas las debilidades que pudieran existir.

Una debilidad en el control interno, o condición sobre la que debemos informar a la administración, es una condición en la que el diseño o funcionamiento de componentes específicos, no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades en montos que podrían ser importantes, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los funcionarios, en el cumplimiento normal de las actividades que les han sido encomendadas.

La administración del **Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO)** es responsable de establecer y mantener un adecuado control interno, así como de una Administración Integral de Riesgos. El control interno es el conjunto de procesos y componentes que proporcionan una razonable seguridad en cuanto al logro de: a) Confiabilidad en relación con la información. b) Efectividad y eficiencia de las operaciones, y c) Cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables, que a su vez deben ser los objetivos con los que se identifique la administración de toda entidad.

No obstante, su trascendencia para la organización en general y para cualquiera de sus unidades operativas, el control interno y la Evaluación Integral de Riesgos proporciona solamente una razonable seguridad en cuanto a la consecución de los objetivos previstos. La probabilidad de lograr dichos objetivos, se ve afectada por limitaciones inherentes, que incluyen la fiabilidad humana, errores, malentendidos y el rompimiento intencional de control interno, mediante colusión, o aprovechándose de los descuidos gerenciales. Adicionalmente conviene reconocer que el costo de establecer y mantener un determinado diseño de control interno y Evaluación Integral de Riesgos no debería exceder de la cuantificación de los beneficios que se deriven del mismo; no obstante, se acepta que usualmente en estos casos, no es posible realizar un análisis preciso de “costo-beneficio” y que en consecuencia, en la evaluación de estos factores, la administración realiza estimaciones tanto cuantitativas como cualitativas y aplica sus propios juicios y criterios, esto para ambos criterios de evaluación.

Para los propósitos de este informe, hemos clasificado las políticas y procedimientos significativos del control interno en las siguientes categorías:

- ✓ Controles sobre la recepción, el uso y disposición del efectivo.
- ✓ Controles contables sobre las cuentas corrientes y cuentas en Caja Única
- ✓ Controles sobre las adquisiciones y disposición del mobiliario y equipo.
- ✓ Controles sobre desembolsos efectuados, para determinar que se han aplicado prácticas comerciales sanas, incluyendo competencia y precios razonables.
- ✓ Procedimientos y rutinas para el mantenimiento de registros y de adecuados procedimientos contables.

En relación con las políticas y procedimientos imperantes en el **Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO)** para las áreas y procesos mencionados, obtuvimos un entendimiento de las políticas y procedimientos relevantes y comprobamos que se habían puesto en operación durante el año sujeto a revisión; evaluamos “el ambiente de control”, los “riesgos de control” y la efectividad del control interno en general.

Para las categorías de control interno mencionadas anteriormente, obtuvimos una comprensión del diseño de políticas y procedimientos importantes y de si estaban en funcionamiento y evaluamos el riesgo de control. No observamos asuntos relacionados con el control interno y su funcionamiento que consideráramos son deficiencias significativas que deben ser informadas según las normas internacionales de auditoría.

Nosotros observamos otros asuntos relacionados con el control interno y su funcionamiento que hemos dado a conocer a la administración del **Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO)** en carta de gerencia CG 1-2020 de fecha 27 de setiembre del 2020.

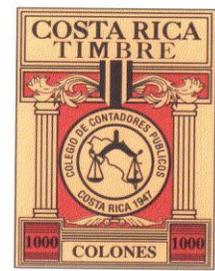
El presente informe es únicamente para conocimiento del **Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO)**, no obstante, esta restricción no pretende limitar su distribución, por cuanto es asunto de interés público.

CONSORCIO EMD
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS



Lic. Esteban Murillo Delgado
Contador Público Autorizado N° 3736
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre de 2022

San José, 27 de setiembre del 2021



“Timbre de Ley No. 6663 por ₡1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adherido y cancelado en el original”.

***FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
(FONAFIFO)***

Informe de Auditoría

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2020

***INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LA INFORMACIÓN
FINANCIERA COMPLEMENTARIA***

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta Directiva del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO)

Nuestro examen fue hecho con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros básicos. El anexo de análisis financiero del **Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO)**, el cual incluye un análisis individual de la Ejecución Presupuestaria, cuyas cifras se presentan al 31 de diciembre del 2020, los cuales se incluyen con el propósito de obtener un análisis adicional y no se consideran necesarios para la presentación de los estados financieros básicos. La Ejecución Presupuestaria reflejan en general el control sobre la situación financiera y operativa en el año 2020, en relación con el período anterior.

En nuestra opinión, la información financiera adicional, está razonablemente presentada en todos los aspectos importantes en relación con los estados financieros tomados en el conjunto.

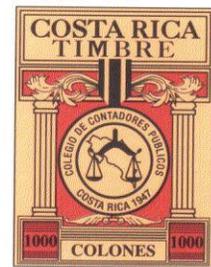
El presente informe es únicamente para conocimiento del **Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO)**, no obstante, esta restricción no pretende limitar su distribución, por cuanto es asunto de interés público.

CONSORCIO EMD
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS



Lic. Esteban Murillo Delgado
Contador Público Autorizado N° 3736
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre de 2022

San José, 27 de setiembre del 2021



“Timbre de Ley No. 6663 por ₡1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adherido y cancelado en el original”.

***FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
(FONAFIFO)***

Informe de Auditoría

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Nota 1- Estado de ejecución presupuestaria

Al 31 de Diciembre 2020, el Estado de Ejecución Presupuestaria del FONAFIFO se registra bajo el principio de efectivo, lo cual, difiere con el principio de devengo aplicado en el registro contable. El presupuesto aprobado cubre el periodo fiscal que va desde el 1 de enero del 2020 al 31 de diciembre del 2020.

La conciliación entre las partidas contables de los Estados Financieros y del Estado de Ejecución Presupuestaria del FONAFIFO según NICSP 24 “Presentación de información del presupuesto en los estados financieros”, se reflejan en el siguiente cuadro comparativo en donde se puede visualizar que las diferencias en la ejecución de ingresos corresponden al registro de las garantías de cumplimiento.

Conciliación de partidas contables vrs partidas presupuestarias

Partida Contable (Estado Flujo de Efectivo)	Saldo Contable	Partida Presupuestaria (Ejecución Presupuestaria)	Saldo Presupuestario	Diferencia
Disponibilidades al 31/12/2020	10.172,69	Superávit al 31/12/2020	10.160,18	12,52
INGRESOS				
Cobros por multas y sanciones	7,60	Multas, sanciones, remates y confiscaciones	7,60	-
Cobros por ventas de servicios	311,35	Venta de bienes y servicios	311,35	-
Cobros por ingresos de la propiedad	0,05	Ingresos de la propiedad	0,05	-
Cobros por transferencias corrientes	100,42	Transferencias Corrientes	100,42	0,00
Otros cobros por actividades de operación	193,18	Otros ingresos no tributarios	192,86	0,32
Cobros por transferencias de capital	13.389,67	Transferencias de capital del Sector Público	13.389,67	-
TOTAL DE INGRESOS	14.002,27		14.001,95	0,32
EGRESOS				
Pagos por beneficios al personal	1.845,84	Remuneraciones	1.845,84	0,00
Pagos por servicios e inventarios	903,52	Servicios	865,15	
		Materiales y Suministros	38,37	

			903,52	0,00
Pagos por otras transferencias	787,98	Transferencias corrientes	787,98	0,00
Pagos por transferencias capital	20.167,15	Transferencias de Capital	20.167,15	0,00
Otros pagos por actividades de operación	5,85		5,85	0,00
Pagos por adquisición de bienes	157,55	Bienes	157,55	0,00
TOTAL DE EGRESOS	23.867,87		23.867,87	0,00
INGRESOS - EGRESOS	(9.865,61)		(9.865,93)	0,32
Disponibilidades al 31/12/2020	307,09	Superávit Acumulado al 31/12/2020	294,25	12,84

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Ejecución Presupuestaria de Ingresos, al 31 de diciembre del 2020

CODIGO	INGRESOS	Presupuesto Aprobado	Total Ingresos Reales	Diferencia	% Ejecución
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	609.221.798	612.277.746	3.055.948	101%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	408.381.798	511.857.746	103.475.948	125%
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	295.181.798	311.352.411	16.170.613	105%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	295.181.798	311.352.411	16.170.613	105%
1.3.1.2.09.09.0.0.000	VENTA DE OTROS SERVICIOS	295.181.798	311.352.411	16.170.613	105%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	2.200.000	10.492.086	8.292.086	477%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIERO	2.200.000	10.492.086	8.292.086	477%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS INTER. SOBRE CUENTAS CORR. Y OTROS DEP. EN BANCOS PUBLICOS	2.200.000	10.492.086	8.292.086	477%
1.3.2.3.03.01.0.0.000		200.000	45.865	-154.135	23%
1.3.2.3.03.04.0.0.000	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	2.000.000	10.446.221	8.446.221	522%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES	10.000.000	7.602.556	-2.397.444	76%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	10.000.000	7.602.556	-2.397.444	76%
1.3.3.1.09.00.0.0.000	OTRAS MULTAS Y SANCIONES	10.000.000	7.602.556	-2.397.444	76%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	101.000.000	182.410.693	81.410.693	181%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	REINTEGROS Y DEVOLUCIONES	101.000.000	182.410.693	81.410.693	181%

1.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	200.840.000	100.420.000	-100.420.000	50%
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	200.840.000	100.420.000	-100.420.000	50%
1.4.1.2.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS DESCONCENTRADOS	200.840.000	100.420.000	-100.420.000	50%
2.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE CAPITAL	14.265.585.686	13.389.667.696	-875.917.990	94%
2.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14.265.585.686	13.389.667.696	-875.917.990	94%
2.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	14.265.585.686	13.389.667.696	-875.917.990	94%
2.4.1.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL	14.265.585.686	13.389.667.696	-875.917.990	94%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	10.158.286.609	10.160.178.805	1.892.196	100%
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	10.158.286.609	10.160.178.805	1.892.196	100%
3.3.1.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT LIBRE	399.815.549	401.707.746	1.892.197	100%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT ESPECIFICO	9.758.471.060	9.758.471.060	0	100%
	TOTAL INGRESOS	25.033.094.093	24.162.124.247,05	(870.969.845,95)	97%

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Ejecución Presupuestaria de Egresos, al 31 de diciembre del 2020

CUENTA	NOMBRE SUBPARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	TOTAL DE EGRESOS I SEMESTRE	TOTAL DE EGRESOS II SEMESTRE	TOTAL EGRESOS REALES	% EJECUCIÓN
0	Remuneraciones	1.878.412.377	910.030.646	935.805.930	1.845.836.576	98%
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	686.383.400	337.054.571	344.803.278	681.857.849	99%
0.01.05	Suplencias	3.634.878	664.251	1.227.931	1.892.182	52%
0.02.01	Tiempo extraordinario	14.160.863	-	11.881.370	11.881.370	84%
0.03.01	Retribución por años servidos	216.464.964	103.825.614	108.362.423	212.188.037	98%
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	305.952.376	150.336.368	152.970.914	303.307.282	99%
0.03.03	Décimo tercer mes	121.107.308	-	117.660.067	117.660.067	97%
0.03.04	Salario Escolar	102.677.441	102.677.441	-	102.677.441	100%
0.03.99	Otros incentivos salariales	87.425.087	42.485.176	43.183.298	85.668.474	98%
0.04.01	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	131.397.177	67.856.960	60.956.698	128.813.658	98%
0.04.05	Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal	7.263.110	3.667.973	3.294.886	6.962.859	96%
0.05.01	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	73.707.891	38.161.612	34.596.282	72.757.894	99%
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias	24.345.401	11.003.815	11.591.804	22.595.619	93%
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	41.026.384	22.007.661	18.575.410	40.583.071	99%
0.05.05	Contribución patronal a fondos administrados por entes privados	62.866.097	30.289.205	26.701.567	56.990.773	91%

CUENTA	NOMBRE SUBPARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	TOTAL DE EGRESOS I SEMESTRE	TOTAL DE EGRESOS II SEMESTRE	TOTAL EGRESOS REALES	% EJECUCIÓN
1	Servicios	938.551.963,01	191.005.952,61	674.145.390,92	865.151.343,53	92%
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	388.923.409	8.265.945	355.535.403,48	363.801.348,18	94%
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	75.642	0	-	-	0%
1.01.04	Alquiler de equipo y derechos para telecomunicaciones	1.990.355	1.995.217	-	1.995.217,20	100%
1.01.99	Otros alquileres	24.924.809	10.288.349	12.423.248,02	22.711.596,96	91%
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	6.474.800	2.435.956	3.128.917,90	5.564.874,20	86%
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	20.119.280	8.216.359	10.478.865,21	18.695.224,44	93%
1.02.03	Servicio de correo	2.735.895	1.055.719	1.673.273,82	2.728.993,27	100%
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	54.840.828	22.728.056	21.176.471,03	43.904.526,87	80%
1.02.99	Otros servicios básicos	833.000	32.702	250.034,20	282.736,05	34%
1.03.01	Información	5.228.500	2.946.428	1.551.763,75	4.498.191,85	86%
1.03.02	Publicidad y propaganda	3.842.900	752.170	2.411.307,00	3.163.477,00	82%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	5.810.000	2.367.800	2.310.085,50	4.677.885,48	81%
1.03.04	Transporte de bienes	500.000	145.431	192.100,00	337.531,00	68%
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	149.765.495	62.380.487			100%

				87.359.191,58	149.739.678,64	
1.03.07	Servicios de tecnologías de información	49.492.712	3.748.788	45.033.619,53	48.782.407,30	99%
1.04.03	Servicios de ingeniería y arquitectura	1.425.000	0	1.384.250,00	1.384.250,00	97%
1.04.04	Servicios de ciencias económicas y sociales	6.836.500	0	6.836.500,00	6.836.500,00	100%
1.04.06	Servicios Generales	95.213.705	34.716.352	57.731.409,40	92.447.761,72	97%
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	7.985.960	661.075	2.846.933,05	3.508.007,55	44%
1.05.01	Transporte dentro del país	2.031.875	321.925	577.430,36	899.355,36	44%
1.05.02	Viáticos dentro del país	17.355.700	5.501.375	4.321.499,98	9.822.874,98	57%
1.06.01	Seguros	28.845.107	8.705.022	17.742.427,17	26.447.449,17	92%
1.07.01	Actividades de capacitación	10.700.000	632.249	10.058.115,07	10.690.363,57	100%
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	550.000	96.075	-	96.075,00	17%
1.08.01	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	17.627.515	4.834.072	11.938.403,29	16.772.474,98	95%
1.08.05	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	10.000.000	4.356.590	5.414.044,96	9.770.635,08	98%
1.08.06	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	1.314.600	194.227	156.462,51	350.689,37	27%
1.08.07	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	6.125.000	1.162.196	3.214.771,72	4.376.968,08	71%
1.08.08	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información	8.169.200	2.080.869	3.575.578,42	5.656.447,43	69%
1.08.99	Mantenimiento y reparación de otros equipos	960.000	111.870	506.435,49	618.305,49	64%

1.09.99	Otros impuestos	3.116.000	0	914.459,00	914.459,00	29%
1.99.01	Servicios de regulación	114.676	113.238	-	113.238,00	99%
1.99.02	Intereses moratorios y multas	300.000	9.411	2.389,48	11.800,31	4%
1.99.05	Deducibles	3.956.000	150.000	3.400.000,00	3.550.000,00	90%
1.99.99	Otros servicios no especificados	367.500	0	-	-	0%

CUENTA	NOMBRE SUBPARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	TOTAL DE EGRESOS I SEMESTRE	TOTAL DE EGRESOS II SEMESTRE	TOTAL EGRESOS REALES	% EJECUCIÓN
2	Materiales y Suministros	65.305.817,08	10.701.153,83	27.664.145,19	38.365.299,02	59%
2.01.01	Combustible y lubricantes	17.107.685	1.677.153	2.955.215,94	4.632.368,82	27%
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	702.000	0	677.602,50	677.602,50	97%
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	12.750.000	2.292.315	6.001.137,15	8.293.451,75	65%
2.01.99	Otros productos químicos y conexos	60.000	0	49.720,00	49.720,00	83%
2.02.03	Alimentos y bebidas	4.564.546	1.161.220	1.975.140,80	3.136.360,73	69%
2.03.01	Materiales y productos metálicos	225.000	0	114.921,00	114.921,00	51%
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	985.000	0	880.943,00	880.943,00	89%

2.03.05	Materiales y productos de vidrio	138.425	135.975	2.450,00	138.425,00	100%
2.03.06	Materiales y productos de plástico	925.000	0	500.025,00	500.025,00	54%
2.04.01	Herramientas e instrumentos	674.000	0	214.649,73	214.649,73	32%
2.04.02	Repuestos y accesorios	2.952.515	926.930	1.358.639,88	2.285.570,32	77%
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	2.296.000	110.379	1.568.958,67	1.679.337,93	73%
2.99.02	Útiles y materiales médicos, hospitalario e investigación	39.000	0	-	-	0%
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	6.107.250	123.485	3.427.761,32	3.551.246,12	58%
2.99.04	Textiles y vestuarios	8.168.896	2.824.064	3.555.610,50	6.379.674,50	78%
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	3.281.000	857.459	1.740.223,49	2.597.682,14	79%
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	3.449.500	592.174	1.940.036,35	2.532.210,62	73%
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	0	0	-	-	0%
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros diversos	880.000	0	701.109,86	701.109,86	80%
3	Intereses y comisiones	24.000.000,00	-	5.845.463,37	5.845.463,37	24%
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio	24.000.000		5.845.463,37	5.845.463,37	24%
5	Bienes Duraderos	192.877.594,07	9.308.083,61	148.241.057,77	157.549.141,38	82%
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	150.000	0	149.160,00	149.160,00	99%
5.01.02	Equipo de transporte	65.860.000	0	63.022.583,18	63.022.583,18	96%

5.01.03	Equipo de comunicación	17.308.297	0	14.824.604,25	14.824.604,25	86%
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	15.277.972	1.224.116	13.320.443,98	14.544.559,66	95%
5.01.05	Equipo de cómputo	69.882.667	7.144.222	41.503.023,78	48.647.245,84	70%
5.01.06		0	0	-	-	0%
5.01.99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	7.098.658	939.746	5.735.765,50	6.675.511,37	94%
5.99.03	Bienes Intangibles	17.300.000	0	9.685.477,08	9.685.477,08	56%
6	Transferencias Corrientes	930.341.212,34	443.267.886,03	344.709.037,07	787.976.923,10	85%
6.01.02	Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	218.510.033	0	218.510.033,00	218.510.033,00	100%
6.01.03	Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales	110.076.483	110.076.483	-	110.076.483,00	100%
6.01.08	Fondos en fideicomiso para gasto corriente	526.333.115	304.344.950	121.567.462,14	425.912.412,35	81%
6.02.99	Otras transferencias a personas	2.116.500	150.000	1.255.500,00	1.405.500,00	66%
6.03.01	Prestaciones Legales	20.215.918	0	-	-	0%
6.03.99	Otras prestaciones	13.477.268	4.862.948	3.101.499,93	7.964.447,91	59%
6.06.01	Indemnizaciones	15.000.000	0	-	-	0%
6.06.02	Reintegros o devoluciones	500.000	0	274.542,00	274.542,00	55%
6.07.01	Transferencias corrientes a organismos internacionales	24.111.895	23.833.505	-	23.833.504,84	99%

7	Transferencias de Capital	20.795.101.906,00	4.999.393.922,13	15.167.752.299,00	20.167.146.221,13	97%
7.01.01	Transferencias de capital al Gobierno Central	5.800.986.960,00	-	5.796.623.874,00	5.796.623.874,00	100%
7.02.01	Transferencias de Capital a personas	14.994.114.946	4.999.393.922	9.371.128.425,00	14.370.522.347,13	96%
9	Cuentas Especiales	208.503.223,69	-	-	-	0%
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	208.503.224	0	-	-	0%
TOTALES		25.033.094.093,00	6.563.707.644,51	17.304.163.323,43	23.867.870.967,94	95%

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
(FONAFIFO)**

Informe de Auditoría

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2020

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LA
EVALUACIÓN DEL RIESGO DE FRAUDE EN LAS
TRANSACCIONES FINANCIERAS**

INFORME ESPECIAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL RIESGO DE FRAUDE EN LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

A la Junta Directiva del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO)

Hemos auditado los Estados Financieros básicos del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) por el periodo de un año terminado el 31 de diciembre del 2020 y emitimos el informe con opinión sin salvedades con fecha 27 de setiembre del 2021.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

Los responsables de la administración de la entidad y la dirección son los principales responsables de la prevención y detección del fraude. Es importante que la administración, supervisada por los responsables de la Junta Directiva de la entidad, ponga gran énfasis en la prevención del fraude, lo que puede reducir las oportunidades de que éste se produzca, así como en la disuasión de dicho fraude, lo que puede persuadir a las personas de no cometer fraude debido a la probabilidad de que se detecte y se sancione. Esto implica el compromiso de crear una cultura de honestidad y comportamiento ético, que puede reforzarse mediante una supervisión activa por parte de los responsables de la Junta Directiva de la entidad. La supervisión por los responsables de la Junta Directiva de la entidad incluye prever la posibilidad de elusión de los controles o de que existan otro tipo de influencias inadecuadas sobre el proceso de información financiera, tales como intentos de la dirección de manipular los resultados con el fin de influir en la percepción que de ellos tengan los analistas.

Responsabilidad del auditor

El auditor que realiza una auditoría de conformidad con las NIA es responsable de la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su conjunto están libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error. Debido a las limitaciones inherentes a una auditoría, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales en los estados financieros, incluso aunque la auditoría se haya planificado y ejecutado adecuadamente de conformidad con las NIA.

En el proceso de obtención de una seguridad razonable, el auditor es responsable de mantener una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, teniendo en cuenta la posibilidad de que la dirección eluda los controles y reconociendo el hecho de que los procedimientos de auditoría que son eficaces para la detección de errores pueden no serlos para la detección del fraude.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros básicos del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) al 31 de diciembre del 2020 una vez aplicados los procedimientos sustantivos de Auditoría, se encuentran libres de incorrecciones materiales que puedan ser indicativos de riesgo de fraude.

Otros Asuntos

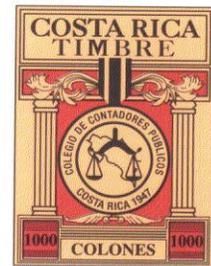
El presente informe es únicamente para conocimiento de la Junta Directiva del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO), no obstante, esta restricción no pretende limitar su distribución, por cuanto es asunto de interés público.

CONSORCIO EMD CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS



Lic. Esteban Murillo Delgado
Contador Público Autorizado N° 3736
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre de 2022

San José, 27 de setiembre del 2021



“Timbre de Ley No. 6663 por ¢1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adherido y cancelado en el original”.

EVALUACIÓN DEL RIESGO DE FRAUDE EN LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

La evaluación del Riesgo de Fraude en las transacciones financieras del FONAFIFO para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, fue realizada con base a los lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Auditoría NIA 240 Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con respecto al Fraude.

En dicha Norma se citan como características del Fraude, las siguientes:

Las incorrecciones en los estados financieros pueden deberse a fraude o error. El factor que distingue el fraude del error es que la acción subyacente que da lugar a la incorrección de los estados financieros sea o no intencionada.

Aunque “fraude” es un concepto jurídico amplio, a los efectos de las NIA al auditor le concierne el fraude que da lugar a incorrecciones materiales en los estados financieros. Para el auditor son relevantes dos tipos de incorrecciones intencionadas: las incorrecciones debidas a información financiera fraudulenta y las debidas a una apropiación indebida de activos. Aunque el auditor puede tener indicios o, en casos excepcionales, identificar la existencia de fraude, el auditor no determina si se ha producido efectivamente un fraude desde un punto de vista legal.

Como parte de los procedimientos de Auditoría aplicados para la evaluación del Riesgo de Fraude, se analizaron las siguientes circunstancias que pueden indicar la posibilidad de que los estados financieros puedan contener una incorrección material debida a fraude:

Circunstancias indicadoras de Riesgo Fraude NIA240	Aspectos Evaluados	Resultados de los Procedimientos Sustantivos de Auditoría	Nivel de Riesgo de Fraude
1. Discrepancias en los registros contables	-Transacciones que no se han registrado íntegra u oportunamente, o que se han registrado incorrectamente en lo referente a la cantidad o importe, periodo contable, clasificación o política de la entidad.	Aplicadas las pruebas de Auditoría con corte al 31 de diciembre del 2020, no se determinaron transacciones sin registrar oportunamente o errores de importancia relativa en el importe de las transacciones y clasificación contable según las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.	Bajo
1. Discrepancias en los registros contables	Saldos o Transacciones sin justificación documental o autorización. Ajustes de última hora que afectan significativamente a los resultados	Asimismo, todos los saldos reflejados en los Estados Financieros del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal al 31 de diciembre del 2020, contaban con su correspondiente soporte documental, y los asientos contables mostraban las respectivas firmas de elaboración, revisión y autorización por parte de los funcionarios responsables de dicho proceso dentro de la entidad. De igual forma no se determinaron asientos contables de ajuste de última hora que afectarían los resultados acumulados.	Bajo
1. Discrepancias en los registros contables	Evidencia de acceso de los empleados a sistemas y registros incongruentes con el acceso que necesitan para desempeñar sus tareas autorizadas.	La entidad en la actualidad carece de un sistema de información que integre la totalidad de sus operaciones. Sin embargo, cuenta con sistemas tales como siPSA y siGAFI que aseguran la integridad, seguridad y disponibilidad de la información de los pagos por servicios ambientales, presupuesto, tesorería, inventarios, entre otros que genera información para la toma de decisiones y la elaboración de los Estados Financieros.	Medio

Circunstancias indicadoras de Riesgo Fraude NIA240	Aspectos Evaluados	Resultados de los Procedimientos Sustantivos de Auditoría	Nivel de Riesgo de Fraude
1. Discrepancias en los registros contables	Confidencias o quejas ante el auditor relativas a un presunto fraude	En relación con indicios de presuntos fraudes tanto en las Actas de Junta Directiva de periodos anteriores no se realizan afirmaciones que pudiesen revelar indicios de presuntos fraudes. No cuentan con Auditoría Interna.	Bajo
2.Evidencia contradictoria o falta de evidencia	Ausencia de documentos. Documentos que parecen haber sido alterados.	En relación con la documentación facilitada a esta Auditoría por parte de la administración del FONAFIFO, no contaban con alteraciones y correspondían a la documentación de respaldo original de las transacciones registradas contablemente, sirviendo de evidencia suficiente para el respaldo de los saldos reflejados en los Estados Financieros de la entidad.	Bajo
	Disponibilidad únicamente de fotocopias y documentos transmitidos electrónicamente en los casos en que cabe esperar que existan documentos originales.		
2.Evidencia contradictoria o falta de evidencia	Partidas de conciliación significativas no explicadas.	En la revisión de las conciliaciones bancarias del FONAFIFO al 31 de diciembre del 2020, fue posible constatar que no se mantienen partidas pendientes de registrar en las conciliaciones de montos significativos.	Bajo
2.Evidencia contradictoria o falta de evidencia	Cambios inusuales en el balance de situación, o cambios en las tendencias o en ratios o relaciones importantes de los estados financieros; por ejemplo, crecimiento más rápido de las cuentas a cobrar que el de los ingresos.	Mediante el análisis comparativo de los Estados Financieros del periodo 2020 contra los Estados Financieros del periodo 2019, fue posible observar que no se presentaron variaciones inusuales entre las partidas contables de un periodo al otro. Las variaciones mostradas se encuentran justificadas por el giro propio de la Institución y por las Directrices emitidas por el Ministerio de Hacienda en relación a la implementación de la Ley N°9524 Fortalecimiento	Bajo

Circunstancias indicadoras de Riesgo Fraude NIA240	Aspectos Evaluados	Resultados de los Procedimientos Sustantivos de Auditoría	Nivel de Riesgo de Fraude
		del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados del Gobierno Central, principalmente a lo relacionado con el superávit acumulado.	
2.Evidencia contradictoria o falta de evidencia	Respuestas incongruentes, vagas o poco verosímiles de la dirección o de los empleados en las indagaciones o los procedimientos analíticos realizados.	Durante la aplicación del cuestionario de control interno se tuvo apertura por parte los funcionarios consultados, y no se notaron actitudes sospechosas al momento de sus respuestas.	Bajo
2.Evidencia contradictoria o falta de evidencia	<p>Discrepancias inusuales entre los registros de la entidad y las respuestas de confirmación.</p> <p>Número elevado de abonos y otros ajustes realizados en los registros de las cuentas a cobrar.</p> <p>Diferencias sin justificar o inadecuadamente justificadas entre el libro auxiliar de cuentas a cobrar y la cuenta de control, o entre los estados de cuenta de los clientes y el libro auxiliar de cuentas a cobrar.</p>	En relación con la validación de los saldos reflejados en los Estados Financieros del FONAFIFO al 31 de diciembre del 2020, contra sus respectivos auxiliares contables y respuestas obtenidas a las confirmaciones de saldos, no se obtuvieron diferencias que pudiesen indicar la posibilidad de riesgo de fraude.	Bajo
2.Evidencia contradictoria o falta de evidencia	Inexistencia o ausencia de cheques cancelados en circunstancias en las que los cheques cancelados normalmente se devuelven a la entidad con el extracto bancario.	Mediante la revisión de una muestra de cheques emitidos para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, pudimos verificar que los mismos son archivados en forma consecutiva, y no determinamos faltante de algún cheque en el consecutivo.	Bajo

Circunstancias indicadoras de Riesgo Fraude NIA240	Aspectos Evaluados	Resultados de los Procedimientos Sustantivos de Auditoría	Nivel de Riesgo de Fraude
2.Evidencia contradictoria o falta de evidencia	Desaparición de existencias o de activos físicos de magnitud significativa.	Como parte de los procedimientos sustantivos de auditoría aplicados para la validación de los saldos reflejados para los bienes duraderos al 31 de diciembre del 2020, verificamos que de un periodo al otro no hubo mayor variación en los saldos de los Bienes Duraderos.	Bajo
2.Evidencia contradictoria o falta de evidencia	Evidencia electrónica no disponible o pérdida de ella, cuando ello resulte incongruente con las prácticas o políticas de conservación de registros de la entidad.	En cuanto al acceso a la información respaldo de los saldos de las cuentas contables ya fuese en forma electrónica y/o física, no se tuvo ninguna limitación durante nuestro trabajo de campo, ya que toda la información solicitada nos fue facilitada en forma diligente por parte de la administración.	Bajo
2.Evidencia contradictoria o falta de evidencia	Menos respuestas a las confirmaciones de lo previsto o un mayor número de respuestas de lo previsto.	Con respecto a los resultados obtenidos en proceso de confirmación de saldos, se han obtenido la totalidad de las respuestas de las confirmaciones tramitadas.	Bajo
2.Evidencia contradictoria o falta de evidencia	Imposibilidad de presentar evidencia de las actividades de desarrollo de sistemas clave y de prueba e implementación de cambios en los programas en relación con los cambios y desarrollos de sistemas del año en curso.	Aún y cuando no cuenta con un sistema de información que integre todas las operaciones, se cuenta con sistemas tales como siPSA y siGAFI que aseguran la integridad, seguridad y disponibilidad de la información de los pagos por servicios ambientales, presupuesto, tesorería, inventarios, entre otros que genera información para la toma de decisiones y la elaboración de los Estados Financieros.	Medio
2.Evidencia contradictoria o falta de evidencia	Relaciones difíciles o inusuales entre el auditor y la dirección, entre las que cabe citar: - Denegación de acceso a los registros, a las instalaciones, a determinados empleados, clientes, proveedores u otras	Si bien es cierto el Fondo Nacional para el Financiamiento Forestal no cuenta con Auditoría Interna, tiene como política realizar auditoría externa todos los periodos contables, y según fue posible verificar mediante la revisión de los informes de	

Circunstancias indicadoras de Riesgo Fraude NIA240	Aspectos Evaluados	Resultados de los Procedimientos Sustantivos de Auditoría	Nivel de Riesgo de Fraude
	<p>personas de las que podría obtenerse evidencia de auditoría</p> <p>Presiones indebidas de plazos impuestas por la dirección para resolver cuestiones complejas o controvertidas.</p> <p>Quejas de la dirección sobre el modo en que se realiza la auditoría o intimidación por parte de la dirección a los miembros del equipo del encargo, especialmente en relación con la valoración crítica por el auditor de la evidencia de auditoría o en la resolución de posibles desacuerdos con la dirección.</p> <p>Retrasos inusuales de la entidad para facilitar la información solicitada</p> <p>Falta de disposición para facilitar al auditor el acceso a los archivos electrónicos clave para realizar pruebas sobre ellos mediante técnicas de auditoría asistidas por ordenador</p> <p>Denegación de acceso a personal de operaciones e instalaciones de TI clave, incluido el personal de seguridad, operaciones y desarrollo de sistemas.</p> <p>Falta de disposición para añadir o revisar información revelada en los estados financieros a fin de hacerlos más completos</p>	<p>períodos anteriores no se establecieron limitaciones en el acceso a la información, adicionalmente todas las observaciones de control interno planteadas en las cartas de gerencias de los periodos anteriores, han sido unas corregidas satisfactoriamente. y otras se encuentran en estado de proceso por parte de la Administración del FONAFIFO.</p>	<p>Bajo</p>

Circunstancias indicadoras de Riesgo Fraude NIA240	Aspectos Evaluados	Resultados de los Procedimientos Sustantivos de Auditoria	Nivel de Riesgo de Fraude
	y comprensibles. Falta de disposición para tratar las deficiencias identificadas en el control interno oportunamente.		
Otros	Falta de disposición de la dirección para permitir que el auditor se reúna en privado con los responsables del gobierno de la entidad.	Durante nuestro trabajo de campo se tuvo una actitud positiva ante esta Auditoria, atendiendo en forma diligente cada uno de los requerimientos de información solicitados por esta Auditoria.	Bajo
	Políticas contables que parecen estar en desacuerdo con lo normal en el sector.	Como parte de las evaluaciones realizadas por esta Auditoria, fue posible verificar que la entidad lleva un avance significativo en la Adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.	Bajo
	Cambios frecuentes en las estimaciones contables que no parecen derivarse de cambios de circunstancias.	Con respecto a la comparación de los Estados Financieros del período 2020 contra los Estados Financieros del periodo 2019, no se determinaron variaciones que pudiesen denotar cambios en el giro de operaciones normales de la entidad.	Bajo
	Tolerancia ante el incumplimiento del código de conducta de la entidad.	Mediante la lectura de las Actas de Junta Directiva y aplicación de un cuestionario de control interno a la administración de la entidad, fue posible observar que durante el periodo 2020 no se presentó ningún incumplimiento al código de conducta de la entidad.	Bajo
