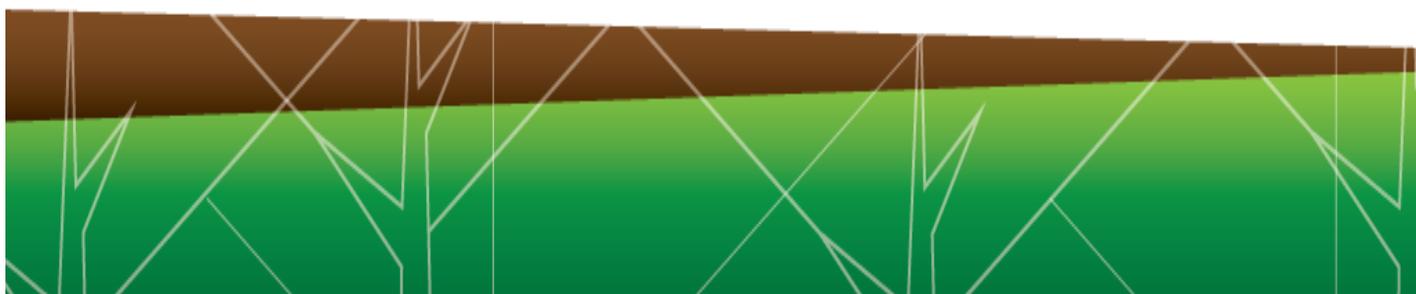




Fondo Nacional de Financiamiento Forestal



*Estados Financieros Consolidados
Al 30 de setiembre de 2022*



INDICE

1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	3
2. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	5
3. ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO.....	6
4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	8
5. ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES.....	9
6. ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA	11
7. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS	12
8. INFORME DETALLADO AVANCE NICSP	21



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Situación Financiera Consolidado
Al 30 de setiembre 2022
(En miles de colones)



Descripción de la cuenta	Notas	2022	2021
Activo			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	20 337 255,60	2 095 373,93
Efectivo y equivalente de efectivo		20 337 255,60	2 095 373,93
Cuentas a cobrar a corto plazo	5	1 020 185,12	307 202,04
Préstamos a corto plazo		106 033,96	282 382,57
Documentos a cobrar a corto plazo		15 169,06	20 656,68
Anticipos a corto plazo		1 983,07	1 619,76
Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		889 380,11	
Cuentas a cobrar en gestión judicial		15 585,40	12 111,93
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		5 217,53	5 404,74
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a C/plazo *		(13 184,01)	(14 973,65)
Inventarios	6	103 143,72	171 989,46
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		38 561,53	33 530,82
Bienes para la venta		64 582,19	138 458,64
Otros activos a corto plazo	7	10 602,78	710 858,29
Gastos a devengar a corto plazo		10 602,78	710 858,29
Total del Activo Corriente		21 471 187,23	3 285 423,72
Activo No Corriente			
Cuentas a cobrar a largo plazo	9	3 758 149,50	3 160 502,13
Préstamos a largo plazo		3 755 586,64	3 160 078,35
Documentos a cobrar a largo plazo		2 562,86	423,77
Bienes no concesionados	10	656 672,67	742 285,32
Propiedad, planta y equipo explotados		613 070,61	689 506,28
Bienes intangibles no concesionados		43 602,06	52 779,05
Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	9 296,00	(12 491,39)
Inversiones patrimoniales en fideicomisos		9 296,00	(12 491,39)
Total del Activo no Corriente		4 424 118,17	3 890 296,06
TOTAL DEL ACTIVO		25 895 305,40	7 175 719,78



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Situación Financiera Consolidado
Al 30 de setiembre 2022
(En miles de colones)



Descripción de la cuenta	Notas	2022	2021
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Deudas a corto plazo	14	1 165 549,46	486 923,17
Deudas comerciales a corto plazo		59 842,67	36 907,79
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		420 567,48	415 943,81
Transferencias a pagar a corto plazo		3 303,08	-
Documentos a pagar a corto plazo		679 636,53	31 357,94
Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		223,42	1 550,65
Deudas por anticipos a corto plazo		1 976,28	1 162,97
Fondos de terceros y en garantía	16	7 772,04	9 959,69
Depósitos en garantía		7 772,04	9 959,69
Total del Pasivo Corriente		1 173 321,50	496 882,86
Pasivo No Corriente			
Deudas a largo plazo	19	-	-
Documentos a pagar a largo plazo		-	-
Total del Pasivo no Corriente		-	-
Total del pasivo		1 173 321,50	496 882,86
Patrimonio			
Patrimonio público			
Capital	24	7 572 535,50	7 572 535,50
Capital Inicial		7 463 370,82	7 463 370,82
Incorporación al capital		109 164,68	109 164,68
Resultados acumulados		17 149 448,41	(893 698,57)
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		14 826 134,00	(2 214 325,16)
Resultado del ejercicio		2 323 314,41	1 320 626,59
Total del Patrimonio		24 721 983,90	6 678 836,92
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		25 895 305,40	7 175 719,78

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Rendimientos Financiero Consolidado
Al 30 de setiembre 2022
(En miles de colones)



Descripción de la cuenta	Notas	2022	2021
INGRESOS			
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario			
Multas y sanciones administrativas	38	-	717,63
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios			717,63
Sanciones administrativas		-	-
Ingresos y resultados positivos por ventas			
Ventas de bienes y servicios	40	196 553,58	103 166,53
Venta de servicios		196 553,58	103 166,53
Comisiones por préstamos	42	305,40	525,62
Comisiones por préstamos al sector privado interno		305,40	525,62
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	44	51 395,68	-
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		51 395,68	-
Ingresos de la propiedad			
Otros ingresos de la propiedad	48	136 884,72	120 323,41
Intereses por préstamos		136 884,72	120 323,41
Transferencias			
Transferencias de capital	50	11 082 196,74	11 031 686,78
Transferencias de capital del sector público interno		11 082 196,74	11 031 686,78
Otros ingresos			
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	1 133 498,37	2 859,46
Diferencias de cambio positivas por activos		1 132 629,47	2 738,71
Diferencias de cambio positivas por pasivos		868,91	120,75
Recuperación de provisiones	54	86 128,43	189 839,92
Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		86 128,43	189 839,92
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	-	-
Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		-	-
Otros ingresos y resultados positivos	57	157 504,51	42 821,10
Ingresos y resultados positivos varios		157 504,51	42 821,10
TOTAL DE INGRESOS		12 844 467,42	11 491 940,45



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Rendimientos Financiero Consolidado
Al 30 de setiembre 2022
(En miles de colones)



Descripción de la cuenta	Notas		
GASTOS			
Gastos de funcionamiento			
Gastos en personal	58	1 617 297,00	1 529 811,88
Remuneraciones Básicas		722 898,03	680 230,52
Remuneraciones eventuales		59 216,54	16 245,87
Incentivos salariales		535 695,52	537 269,90
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		132 625,94	126 165,43
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		144 214,81	146 894,31
Asistencia social y beneficios al personal		7 069,79	5 394,81
Contribuciones estatales a la seguridad social		15 576,35	17 611,03
Otros gastos en personal			
Servicios	59	549 051,29	531 601,07
Alquiler y derechos sobre bienes		239 985,14	200 229,84
Servicios básicos		44 559,73	43 436,08
Servicios comerciales y financieros		112 995,89	108 851,35
Servicios de gestión y apoyo		90 218,72	135 152,08
Gastos de viaje y transporte		18 499,88	9 205,72
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		24 813,83	23 828,23
Capacitación y protocolo		1 514,22	
Mantenimiento y reparaciones		16 337,94	10 729,44
Otros servicios		125,94	168,33
Materiales y suministros consumidos	60	18 611,50	22 152,16
Productos químicos y conexos		9 735,30	9 669,84
Alimentos y productos agropecuarios		2 269,86	3 252,55
Herramientas, repuestos y accesorios		92,93	664,95
Útiles, materiales y suministros diversos		6 513,41	7 925,10
Consumo de bienes distintos de inventarios	61	94 294,20	97 551,96
Consumo de bienes no concesionados		94 294,20	97 551,96
Deterioro y pérdidas de inventarios	63	98 420,33	44 543,19
Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		98 420,33	44 543,19
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	90 165,88	147 380,42
Deterioro de cuentas a cobrar		90 165,88	147 380,42



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Rendimientos Financiero Consolidado
Al 30 de setiembre 2022
(En miles de colones)



Transferencias			
Transferencias corrientes	71	6 618 461,85	7 780 876,36
Transferencias corrientes al sector privado interno		6 543 189,88	7 556 604,45
Transferencias corrientes al sector público interno		48 428,39	26 541,20
Transferencias corrientes al sector externo		26 843,58	197 730,71
Transferencias de capital	72	-	-
Transferencias de capital al sector público interno			
Otros gastos			
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	1 432 361,02	4 747,80
Diferencias de cambio negativas por activos		1 432 361,02	4 747,80
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	74	-	-
Otros gastos y resultados negativos	75	2 489,95	12 649,02
Impuestos, multas y recargos moratorios		2 049,52	11 574,99
Gastos y resultados negativos varios		440,43	1 074,03
TOTAL DE GASTOS		10 521 153,01	10 171 313,86
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		2 323 314,41	1 320 626,59



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Flujo de Efectivo Consolidado
Al 30 de setiembre 2022
(En miles de colones)



Descripción	Nota N°	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros	77	21 418 452,44	19 917 007,27
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		2 004,29	2 112,00
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		724 255,07	162 253,19
Cobros por ingresos de la propiedad		1 297 183,25	107 682,98
Cobros por transferencias		8 259 828,82	30 000,00
Cobros por concesiones			
Otros cobros por actividades de operación		11 135 181,00	19 614 959,10
Pagos	78	18 116 161,72	27 297 900,43
Pagos por beneficios al personal		1 469 041,46	1 429 518,68
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		552 769,99	6 015,20
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00	0,00
Pagos por otras transferencias		14 208 389,60	17 261 571,09
Otros pagos por actividades de operación		1 885 960,68	8 600 795,46
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		3 302 290,72	-7 380 893,16
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros	79	489 817,79	315 060,33
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		51 395,68	9 282,00
Cobros por reembolsos de préstamos		438 422,11	305 778,33
Pagos	80	556 134,38	966 273,77
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		29 883,44	626 308,89
Pagos por préstamos otorgados		526 250,94	339 964,88
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		-66 316,59	-651 213,43
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros	81	0,00	8 481 563,81
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital			8 481 563,81
Otros cobros por actividades de financiación			
Flujos netos de efectivo por las actividades de financiación		0,00	8 481 563,81
Incremento y disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		3 235 974,12	449 457,21
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas			
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		17 990 661,59	1 645 916,72
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	21 226 635,72	2 095 373,93



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado
Al 30 de setiembre 2022
(En miles de colones)



Concepto	Capital	Resultados acumulados	Total Patrimonio
	311	315	
Saldos al 31/12/2021	7 572 535,50	14 319 050,66	21 891 586,15
Variación del ejercicio			
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		507 083,34	507 083,34
Resultado del ejercicio		2 323 314,41	2 323 314,41
Total de variaciones del ejercicio	-	2 830 397,75	2 830 397,75
Saldos del período	7 572 535,50	17 149 448,41	24 721 983,90



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Situación y Evolución de Bienes Consolidado
Al 30 de setiembre 2022
(En miles de colones)



Descripción(*)	Saldos al Inicio				Movimientos en el ejercicio			Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones				Valores residuales al cierre	
	Valores de Origen	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Totales al inicio	Altas	Bajas	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio		Acumuladas al cierre
BIENES NO CONCESIONADOS														
Tierras y terrenos	40 802,40		79 338,00	120 140,40			0,00	120 140,40				0,00	0,00	120 140,40
Edificios	133 515,00		52 029,00	185 544,00			0,00	185 544,00	-51 914,68	2 919,09	-2 919,09	-54 833,77		130 710,23
Maquinaria y equipos para la producción	15 433,26			15 433,26		-4 518,07	-4 518,07	10 915,19	-9 344,92	802,25	-802,25	-10 147,17		768,02
Equipos de transporte, tracción y elevación	498 909,65			498 909,65			0,00	498 909,65	-351 296,55	14 577,33	-14 577,33	-365 873,88		133 035,77
Equipos de comunicación	49 614,29			49 614,29	3 130,89		3 130,89	52 745,18	-31 100,81	5 246,71	-5 246,71	-36 347,52		16 397,66
Equipos y mobiliario de oficina	244 352,90			244 352,90	6 042,08	1 173,14	7 215,22	251 568,12	-157 403,93	11 089,50	-11 089,50	-168 493,43		83 074,69
Equipos para computación	537 190,78			537 190,78	18 366,17	-13,90	18 352,27	555 543,05	-415 731,16	42 659,20	-42 659,20	-458 390,36		97 152,69
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	10 664,82			10 664,82			0,00	10 664,82	-4 264,42	1 399,44	-1 399,44	-5 663,86		5 000,96
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	36 948,75			36 948,75	3 053,54		3 053,54	40 002,29	-11 232,21	1 979,89	-1 979,89	-13 212,10		26 790,19
Software y programas	128 755,90			128 755,90	7 807,33		7 807,33	136 563,23	-79 340,36	13 620,81	-13 620,81	-92 961,17		43 602,06
TOTALES	1 696 187,74	0,00	131 367,00	1 827 554,74	38 400,01	-3 358,83	35 041,18	1 862 595,92	-1 111 629,04	0,00	94 294,20	-94 294,20	-1 205 923,25	656 672,67



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
ESTADO COMPARACION DEL PRESUPUESTO Y SU EJECUCION
AL 30 DE SETIEMBRE 2022
(en miles de colones)



Conceptos	Período				Diferencias Brutas		Diferencias Porcentuales	
	Inicial (I)	Final (II)	Ejecutado (III)		(II-I)	Disponible (II-III)	(II-I)	% de ejecución (III/II)
			Comprometido	Devengado				
Asignación Presupuestaria según Ley Presupuesto Nacional	14 055 625	14 055 625	793 230	10 231 364	-	3 031 032	-	78%
INGRESOS								
Impuestos								
Contribuciones Sociales								
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	87 821	87 821		370 979	-	283 158	0%	422%
Venta de Bienes y Servicios	87 821	87 821		368 919	-	281 099	0%	420%
Otras Multas	-	-		1 013	-	1 013	0%	0%
Reintegros en Efectivo	-	-		1 046	-	1 046	0%	0%
Ingresos y resultados positivos por ventas								
Ingresos de la propiedad	144 789	144 789		1 296 652	-	1 151 863	0%	896%
Intereses Sobre Cuentas Corrientes	-	-		-	-	-	0%	0%
Intereses y comisiones sobre préstamos	144 789	144 789		165 994			0%	115%
Diferencias por Tipo de Cambio	-	-		1 130 658	-	1 130 658	0%	0%
Transferencias	11 419 462	11 419 462		8 698 251	-	2 721 211	0%	76%
Transferencias Corrientes	71 775	71 775		53 831	-	17 944	0%	75%
Transferencias de Capital	10 894 391	10 894 391		8 205 998	-	2 688 394	0%	75%
Recuperación de préstamos	453 296	453 296		438 422			0%	97%
Otros Ingresos	10 771 792	14 447 064		16 289 848	3 675 272	- 1 842 784	34%	113%
Financiamiento (Superávit)	10 771 792	14 447 064		16 289 848	3 675 272	- 1 842 784	34%	113%
Total Ingresos	36 479 489	40 154 761	793 230	36 887 094	3 675 272	2 474 438	10%	94%

Conceptos	Presupuesto				Diferencias Brutas (*)		Diferencias Porcentuales	
	Inicial (I)	Final (II)	Ejecutado		II-I	II-III	II-I	III-II
			Comprometido no devengado al cierre	Devengado III				
GASTOS								
Gastos de Funcionamiento	3 073 793	3 861 440	715 110	2 056 083	787 646	1 805 356	26%	53%
Gastos Financieros	-	-	-	-	-	-	0%	0%
Activos Financieros	776 532	776 532	91 927	526 251	-	250 281	0%	68%
Gastos y resultados negativos por ventas								
Gastos Activables	138 373	1 663 596	1 620 370	35 172	1 525 223	1 628 424	1102%	2%
Inversiones Financieras	-	-	-	-	-	-		
Inventarios	-	-	-	-	-	-		
Bienes Duraderos	138 373	1 663 596	1 620 370	35 172	1 525 223	1 628 424	1102%	2%
Aportes de Capital	-	-	-	-	-	-		
Transferencias	32 489 709	33 828 875	2 291 508	13 944 523	1 339 166	19 884 353	4%	41%
Otros Gastos	1 082	24 318	-	-	23 236	24 318	2148%	0%
TOTAL DE GASTOS (II)	36 479 489	40 154 761	4 718 915	16 562 029	3 675 272	23 592 732	10%	41%
Resultado Económico Presupuestario (I-II) (superávit/déficit)				20 325 065				

Fuente: Departamento Financiero Contable

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

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

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

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

Bases de Presentación y Preparación

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

Declaración de Cumplimiento		Solamente llenar la casilla de SI o NO con un			
La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP según el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017		SI	1		NO
La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.		SI	1		NO
Norma		Aplica			
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	1		NO
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	SI	1		NO
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	SI	1		NO
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	SI	1		NO
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI			NO 1
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018			
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018			
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018			
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	SI	1		NO
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	SI			NO 1
NICSP 11	Contrato de Construcción	SI			NO 1
NICSP 12	Inventarios	SI	1		NO
NICSP 13	Arrendamientos	SI	1		NO
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	SI	1		NO
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI			NO 1
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	1		NO
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI			NO 1
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	1		NO
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	1		NO
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	1		NO
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	SI			NO 1
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (impuestos y transferencias)	SI	1		NO
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	SI	1		NO
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018			
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI			NO 1
NICSP 27	Agricultura	SI			NO 1
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	SI	1		NO
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	1		NO
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	SI	1		NO
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	1		NO
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI			NO 1
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	SI	1		NO
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	1		NO
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	1		NO
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI			NO 1
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	SI			NO 1
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	SI			NO 1
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	1		NO
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI			NO 1

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.

Comisión NICSP

Certificación:

La Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, cedula jurídica 3007-204724, y cuyo Representante Legal es señor Jorge Mario Rodríguez Zúñiga, portador de la cedula de identidad 1-0545-0707, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio DG-DF-085-2020 de fecha 26 de setiembre 2020 se oficializó.

Nombre – José Edgar Toruño Ramírez, director administrativo Financiero. Coordinador de la Comisión

Integrantes:

Zoila Rodríguez Tencio, Jefe Depto. Financiero-Contable

Gabriela Chacón Jiménez, Contadora Institucional

Wilma Angulo Mora, Jefe Depto. Administrativo

Lucrecia Guillén Jiménez, Jefe Depto. Gestión de Servicios Ambientales

Luz Virginia Zamora Rodríguez, Jefe Depto. Legal

Carmen Roldan Chacón, Directora Desarrollo y Comercialización

José Edgar Toruño Ramírez, Director Administrativo-Financiero

Bayardo Reyes Guerrero, Jefe UTIC

Observaciones: El principal objetivo de esta Comisión es finalizar con el cierre de brechas en la Implementación de las NICSP en el FONAFIFO, en cumplimiento al Decreto Ejecutivo 41039-MH y al reglamento al título IV de la Ley 9635 “Fortalecimiento de las Finanzas Públicas” referente a las NICSP y su implementación.

2-Transitorios

La NICSP tiene los siguientes transitorios para la implementación de las normas. De los cuales la institución se acoge al transitorio para cumplimiento de la NICSP 12 de Inventarios para completarlo en los próximos 3 años (diciembre 2024).

MARQUE CON 1- la entidad se acogió a transitorios			
Norma	SI	NO	NO APLICA
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		x	
NICSP 5 - Costos por Préstamos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			x
NICSP 12 – Inventarios (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	x		
NICSP 13- Arrendamientos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		x	
NICSP 16 - Propiedades de Inversión (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			x
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		x	
NICSP 18 - Información Financiera por Segmentos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			x
NICSP 19 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		x	
NICSP 20 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		x	
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		x	
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		x	
NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			x
NICSP 27 – Agricultura (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			x
NICSP 29 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		x	
NICSP 31 – Activos Intangibles (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		x	
NICSP 32 - Acuerdos de Servicios de Concesión Otorgante (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			x
NICSP 34- Estados Financieros Separados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		x	
NICSP 35- Estados Financieros Consolidados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		x	
NICSP 36- Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			x
NICSP 39- Beneficios a los empleados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		x	
NICSP 40- Combinaciones en el Sector Público (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			x
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos	x		

3- Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público.

4- Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (₡), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones. Cabe destacar que para facilitar los cálculos contables se realiza redondeo al numérico más cercano de manera superior a dos decimales.

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

5- Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

- 1- El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, cedula jurídica 3-007-204724, cuyo Representante Legal es el señor Jorge Mario Rodríguez Zúñiga, portador de la cedula de identidad 1-0545-0707, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

Disponibilidades y equivalentes de efectivo

Se considera como disponibilidades el efectivo y los depósitos en las cuentas bancarias a la vista se registra en moneda funcional. Para efectos del flujo de efectivo se considera como efectivo y equivalentes todas las transacciones en efectivo que se realicen desde las cuentas corrientes en moneda funcional y extranjera a nombre del FONAFIFO ya sean en Caja única o en el BNCR, provenientes de ingresos con contraprestación y sin contraprestación, así como los relacionados a acreditaciones a la cuenta por concepto de transacciones varias tales como transferencias de capital pagos por deudas comerciales, beneficios a empleados y otras transacciones relacionadas.

Cuentas por cobrar

Para efectos de FONAFIFO se reconocerá como cuentas por cobrar, cuando por algún hecho ya ocurrido un tercero tenga una obligación de entregar un activo o cuando se mantenga una cancelación de dicha obligación sea ineludible y deba efectuarse fundamentado en algún caso probado con asuntos jurídicos. Aplica específicamente en casos tales como: venta de bienes y servicios de la entidad (ejemplo: UCC's), anticipos a

funcionarios (ejemplo: viáticos), por el otorgamiento de nuevos plazos para el cobro de cuentas por cobrar preexistentes (ejemplo: arreglos de pago).

Inventarios

En la institución los inventarios deben ser medidos al costo y son considerados inventarios cuando son materiales y suministros que se espera sean utilizados en el servicio que brinda, los mismos pueden incluir materiales consumibles, materiales de mantenimiento y piezas de repuestos de planta o equipo que no se tratan en la NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo. Los inventarios deben incluir los costos derivados de la adquisición y transformación del inventario, así como cualquier costo que se haya incurrido para darles su condición actual.

Propiedad, plata y equipo

La adquisición de bienes duraderos debe ser con el propósito de ser utilizados en la prestación de servicios delegados por la Ley al FONAFIFO, con una vida útil superior a un año y que no se agoten con el primer uso. La adquisición de bienes para la insinuación en su propio nombre mediante: compra de activos fijos, construcción de activos fijos, arrendamiento financiero de activos fijos. El método de depreciación a utilizar es el de línea recta aplicando la directriz DCN-1313-2020 y la vida útil a utilizar es la establecida en el anexo 1 y 2 del reglamento a la Ley del impuesto sobre la renta. Se establece que el valor residual es cero, a menos que exista un valor de rescate asegurado y que pueda ser medido con fiabilidad.

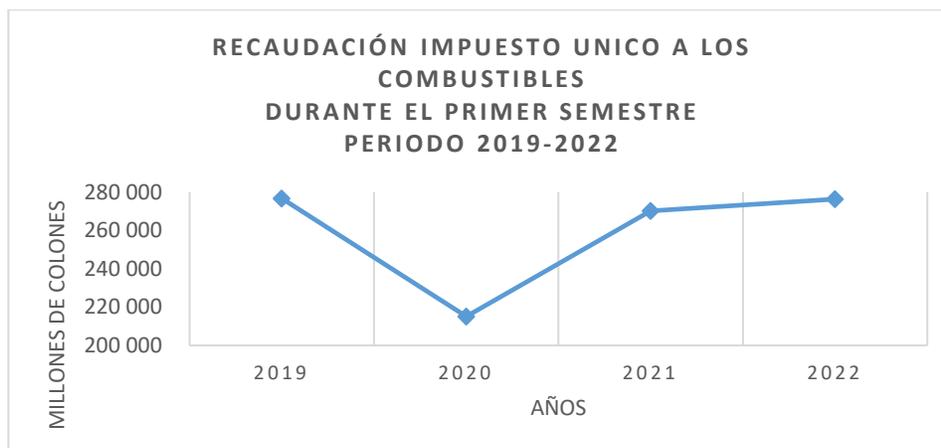
Pago de servicios Ambientales

Lo pagos por los contratos de servicios ambientales están condicionados a que anualmente el propietario del contrato, cumpla con la presentación del informe respectivo de regencia forestal y cumpla con los requisitos establecidos en el procedimiento del Manual para Pago de Servicios Ambientales, cabe mencionar, que estos pagos están bajo supervisión de FONAFIFO, y serán efectivos si se cumple con los requerimientos según lo establece el decreto N°35159- MINAET.

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 los ingresos por medio de los cuales el Ministerio de Hacienda, financia el presupuesto del FONAFIFO. 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 comparar la información suministrada por RECOPE, de los montos transferidos al Ministerio de Hacienda, durante el primer semestre, por la recaudación del Impuesto Único a los Combustibles, se puede apreciar en el siguiente gráfico una recaudación menor en ¢61,5 mil millones, del periodo 2019 (periodo sin pandemia) al periodo 2020, equivalente a una disminución del 22,25%.



Por otra parte, en el periodo 2021, se visualiza una recuperación en la recaudación por ¢55,1 mil millones, equivalente a un 25,63% en comparación al periodo 2020.

Al analizar el periodo 2022 se puede visualizar que la recaudación presenta una mejoría al acercarse al monto que existía en el periodo 2019 (antes de la pandemia).

Lamentablemente esta mejoría en la recaudación del impuesto, derivada de la flexibilidad de las medidas sanitarias, no se ha traducido, adicionalmente por la situación fiscal del país en una mayor asignación de recursos al FONAFIFO, que le corresponde un 3.5% del monto recaudado.

Como consecuencia de la reducción de recursos, para el periodo 2022 la meta de colocación de hectáreas en el Programa de Pago por Servicios Ambientales fue disminuida en 100.000 hectáreas, por lo cual, se ajusta la meta a 250.000 hectáreas, afectando principalmente la formalización de nuevos contratos por servicios ambientales.

Es importante indicar que durante el segundo año de pandemia se archivó con dictamen negativo el 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, el cual implicaba una disminución en los ingresos de la institución hasta de un 40%. Sin embargo, en la corriente Legislativa nacen nuevas iniciativas relacionadas con la disminución de este impuesto que podrían tener efectos adversos en la asignación presupuestaria para la institución.

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:

Análisis FODA.

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.
- Personal institucional capacitado adecuadamente para el uso y máximo aprovechamiento de las herramientas tecnológicas disponibles para teletrabajar y la atención de usuarios.
- 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 goza de equipos, accesos y conectividad necesarios para el desempeño de las funciones desde sus hogares. Se han formalizado contratos de teletrabajo.
- Estrategia de comunicación para la divulgación de protocolos emitidos para el buen funcionamiento y control de la emergencia sanitaria en 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 económicos, tecnológicos y humano.
- Sistema informático robusto para la implementación de teletrabajo y el intercambio de información con los usuarios y usuarias.

Oportunidades

- Modernizar los procesos sustantivos para diseñar servicios totalmente digitalizados, que no requieran la asistencia presencial de los usuarios y se disminuyan costos y plazos de resolución.
- Implementación del Expediente digital.
- 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.
- Mayor utilización de datos abiertos (open data) para identificar avances en materia ambiental y de operación ante la pandemia para mejorar la operación, maximizar uso de recursos y atender a los sectores más vulnerables con servicios que agreguen alto valor público.
- Superar las trabas generacionales para el uso y preferencia de herramientas digitales ofreciendo contenido relevante para todos los públicos.

Debilidades

- Alta dependencia de ingresos al impuesto único a los combustibles y las disminuciones del mismo aumentan la probabilidad de incumplir con las metas institucionales establecidas en instrumentos de planificación nacional y sectorial.
- No todos los procesos del Programa de Pago por Servicios Ambientales (PPSA) se encuentran vinculados a través del expediente digital por tanto se requiere de la asistencia presencial de algunas unidades funcionales para la consulta y revisión de documentos.
- Políticas de uso y restricción de superávit que impiden a la administración ante un escenario sostenido de recortes y contracciones presupuestarias cumplir con las obligaciones de pago de los contratos bajo el PPSA
- Capacidad limitada de los equipos informáticos personales y el acceso a internet de las personas aisladas por aislamiento preventivo o contagio de COVID-19 en oficinas centrales y regionales.

Amenazas

- Políticas restrictivas para uso y asignación de recursos presupuestarias.
- 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.

Afectación por pandemia en NICSP 39 de Beneficios a Empleados

Durante la emergencia sanitaria por COVID-19, se determinó beneficios percibidos por el personal al adoptar la modalidad de teletrabajo. El principal fue el de disminuir el riesgo de contagio en la población laboral durante la emergencia a nivel nacional por COVID-19. Para este periodo, se mantuvo trabajando tal como se dispuso por las autoridades locales en la atención de la pandemia.

Para el mes de julio se firmó los contratos de teletrabajo con el personal de FONAFIFO, y a continuación se muestran los principales datos relacionados con el teletrabajo:

DIRECCIÓN (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS SUPLENTE (e)	FUNCIONARIOS JORNALES (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)*	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)*	INCAPACITADOS POR PANDEMIA
Administrativo Financiero	30	30		0	0	0	1	29	
Asuntos Jurídicos	8	8		0	0	0	8	0	
Desarrollo y Comercialización	6	6		0	0	0	0	6	
Dirección General	13	12	1	0	0	0	2	11	
Fomento Forestal	9	9		0	0	0	3	6	
Servicios Ambientales	35	34	1	0	0	0	18	17	
Total	101	99	2	0	0	0	32	69	0

II- 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.

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. Disminución en la cobertura de los programas sustantivos institucionales, menor contratación de hectáreas en el Programa de Pago de Servicios Ambientales y disponible para colocación de créditos forestales. 2. No satisfacción de la expectativa de pago de los proveedores de servicios ambientales. 3. Paralización de la reforestación. 4. Afectación de la imagen institucional ante organismos institucionales. 5. Mayor presión para el cambio de uso del suelo. 6. Cuestionamientos políticos sobre la gestión institucional. 7. Disminución en el giro de recursos a poblaciones vulnerables. 8. Incumplimiento de compromisos financieros adquiridos tanto en contratos del PPSA como a nivel operativo. 9. Disminución en las fuentes de empleo asociadas a las plantaciones forestales y áreas boscosas. 10. Incapacidad para agregar nuevas áreas de cobertura necesarias para posibles negociaciones internacionales en el mercado de carbono. 11. Disminución de recursos presupuestarios de los próximos 4 años. 12. Disminución en los recursos para financiar la operación institucional (21%). 13. Incumplimiento de metas en instrumentos de planificación nacional y sectorial. 	<p>Se han realizado las siguientes medidas de contención;</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Se ha gestionado la incorporación al Presupuesto Nacional de los recursos del superávit del Fonafifo, para financiar las obligaciones financieras por contratos de servicios ambientales. 2. Se han realizado las estimaciones presupuestarias para determinar la necesidad de recursos de financiamiento a corto y mediano plazo. 3. Se han realizado los análisis y modificaciones presupuestarias internas para maximizar el uso de los recursos. 	<p>A la fecha el riesgo se ha materializado parcialmente, ya que la institución ha contado con los recursos necesarios para atender las obligaciones financieras. Sin embargo, ha experimentado una importante disminución de sus recursos de más de €4,7 mil millones menos en sus ingresos, afectando directamente el logro de las metas, principalmente para 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 des carbonización. Como consecuencia de la reducción de recursos, para el periodo 2022 la meta de colocación de hectáreas en el Programa de Pago por Servicios Ambientales fue disminuida en 100.000 hectáreas, por lo cual, se ajusta a 250.000 hectáreas, afectando principalmente la formalización de nuevos contratos por servicios ambientales.</p>

De igual forma, este equipo de trabajo ha elaborado protocolos y procedimientos y están en la primera línea de acción y actuación administrativa ante cada 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;

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.

COMISIÓN PARA LA VALORACION DE RIESGOS COVID-FONAFIFO

Certificación:

La Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, cedula jurídica 3007-204724, y cuyo Representante Legal es señor Jorge Mario Rodríguez Zúñiga, portador de la cedula de identidad 1-0545-0707, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión para la valoración de riesgos COVID-FONAFIFO, y que de acuerdo con el oficio DG-DF-114-2020 de fecha 25 de setiembre 2020 se oficializó.

Integrantes:

Sr. Alonso Chacón Meza
Sr. Gilmar Navarrete Chacón
Sr. José Edgar Toruño Ramírez
Sra. Natalia Vega Jara
Sra. Wilma Angulo Mora
Sra. Vivian Chacón
Sra. Krisley Zamora Chaverri

Observaciones: El principal objetivo de esta Comisión es analizar de manera continua la situación de la pandemia y la evaluación de los posibles efectos que esta podría acarrear para el FONAFIFO, advirtiendo de manera oportuna a la Dirección general de las acciones a seguir para mantener el buen desempeño de la institución.

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP 2021

NOTAS CONTABLES Y POLITICAS CONTABLES

NICSP1- Presentación de Estados Financieros

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación: El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, cedula jurídica 3-007-204724, y cuyo Director Administrativo Financiero José Edgar Toruño Ramírez, portador de la cedula de identidad 502090883, Coordinador de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEEF.

El presupuesto de FONAFIFO fue aprobado por medio de la Ley 10103 "Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio económico de 2022" por la suma de ¢14.055.625.231,00, al cierre de setiembre se ha ejecutado un 72.10%, lo que corresponde a una ejecución de ¢ 10,134,406,465.00.



A continuación, se presenta la información de lo ejecutado por cada partida presupuestaria, así como el total ejecutado a la fecha.

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal Ejecutado al 30 de setiembre del 2022

Partida	P. Aprobado	P. Ejecutado	% Ejecutado
0. Remuneraciones	1,893,528,280.00	1,277,035,330.23	67%
1. Servicios	831,216,677.00	448,308,001.22	54%
2. Materiales y Suministros	43,490,558.00	15,906,090.82	37%
5. Bienes Duraderos	135,986,958.00	31,866,290.02	23%
6. Transferencias Corrientes	198,154,968.00	143,019,679.55	72%
7. Transferencias de capital	10,953,247,790.00	8,218,271,074.00	75%
Total	14,055,625,231.00	10,134,406,465.84	72%

Fuente: Departamento Financiero Contable

NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo,

Revelación: El flujo de efectivo actualmente se presenta en el formato que la Dirección de Contabilidad Nacional proporciona, se realiza por el método directo, todas las transacciones procedentes de moneda extranjera que son parte del flujo de efectivo son convertidas a la moneda funcional (¢) colones, aplicando la tasa de cambio vigente en la fecha en que se producen las transacciones, clasificándolas entre actividades de operación, inversión y financiación. Presentando los datos de la siguiente manera:

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobros	20 493 283,48
Pagos	17 190 992,77
Flujos netos de efectivo en actividades de operación	3 302 290,72
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Cobros	489 817,79
Pagos	556 134,38
Flujos netos de efectivo en actividades de inversión	(66 316,59)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Cobros	-
Pagos	-
Flujos netos de efectivo en actividades de financiación	-
	17 990 661,59
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	21 226 635,72

Fuente: Contabilidad

Actividades de operación: son las actividades del curso normal de la institución, el importe de los flujos de efectivo netos donde se presenta la información acerca de las principales categorías de cobros o pagos en términos brutos, se realiza por medio de los registros contables de la institución. Las actividades de operación también nos ayudan a mostrar la habilidad para mantener la capacidad operativa de la institución, pagar las obligaciones y cualquier otra categoría que se presente.

Actividades de Inversión: Son la disposición y adquisición de activos (propiedad, planta y equipo) a largo plazo, así como otras inversiones no incluidas en los equivalentes de efectivo.

Actividades de Financiación: son actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales de la institución, los cuales a la fecha no se presentan por las actividades propias de la institución, no presenta actividades de financiación a la fecha.

Las partidas de efectivo que se incluyen en el estado de Flujos de efectivo comprenden los siguientes importes:

Cuenta Contable	Descripción Cuenta Contable	2022
1.1.1.01.01.02.0.99999.0099	Efectivo en Fideicomiso BNCR	7 906 275,52
1.1.1.01.02.02.2.21103.0001	B.N.C.R Cuenta No 100-01-000-216436-6	10 799 170,90
1.1.1.01.02.02.2.21103.0002	B.N.C.R Cuenta No 100-02-000-619177-9	6 106 383,69
1.1.1.01.02.02.2.21103.0099	B.N.C.R. Cuentas corrientes Fideicomiso 544	46 037 524,20
1.1.1.01.02.02.3.00000.0001	T.N. Cuenta No CR46073915704000031069 Garantias Cumplimiento (Colones)	7 344 069,64
1.1.1.01.02.02.3.00000.0002	T.N. Cuenta No CR19073915704000031070 Garantias Cumplimiento (Dólares)	559 833,21
1.1.1.01.02.02.3.11206.0099	T.N. Caja Unica Fideicomiso 544	20 258 302 344,71
1.1.1.01.03.01.2.99999.0001	Caja chica	200 000,01
1.1.3.13.01.01.0.11206.0001	Cuenta por cobrar Cuenta presupuestaria	889 380 114,56
Totales		21 226 637 738,44

Dentro de las partidas que componen el efectivo se presentan cuentas auxiliares que se mantienen en caja única que son utilizadas para mantener los saldos correspondientes a garantidas de cumplimiento.

NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:

A la fecha en el FONAFIFO no han presentado cambios en estimaciones, políticas contables o errores materiales al cierre de setiembre 2022. Los estados financieros son preparados con la base de NICSP 2018 (Normas Internacionales del Sector Público). Cabe destacar que la institución se encuentra en la revisión de las brechas por parte de la comisión que aún enfrenta para concluir con el proceso de implementación de NICSP.

NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:

En el FONAFIFO, las partidas monetarias fueron convertidas al cierre de setiembre, al tipo de cambio de compra por ₡628,80 para las partidas de activos y de ₡629,42 para las partidas de pasivos, según la referencia del tipo de cambio del Banco Central de Costa Rica, para las operaciones con el sector público no bancario, y con el fin de facilitar la ejecución de los cálculos se trabaja con la regla de redondeo a dos decimales.

En el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, las partidas monetarias fueron convertidas al cierre de setiembre, al tipo de cambio de compra por ₡624,62 para las partidas de activos y de ₡632,72 para las partidas de pasivos, según la referencia del Banco Central de Costa Rica para la compra y venta del dólar de los Estados Unidos, como la entidad encargada de la administración del Sistema Bancario Nacional.

NICSP 5 Costo por Prestamos:

Revelación: Por el momento el costo por prestamos no aplica para el FONAFIFO, ya que, aunque la normativa le permite a la institución hacer uso de préstamos, a la fecha no se manejan créditos.

NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación:

Revelación: Los ingresos de transacciones con contraprestación en la Institución están constituidos por las ventas originadas de la comercialización de los servicios ambientales y la venta de bienes. Para lo cual, se ha definido como política contable que su medición se realiza utilizando el valor razonable y se reconocen en el período en el cual tiene lugar la prestación del servicio o la venta del activo.

Si surge algún tipo de incertidumbre acerca de los importes ya incluidos como ingresos, la cuantía incobrable o el importe respecto del cual ha dejado de ser probable la recuperabilidad, se reconocen como un gasto y no se ajustan los importes originalmente reconocidos como ingresos.

Durante el periodo, se ha generado la suma de ₡ 291.57 millones en ingreso por venta de créditos de carbono. Además, por concepto de ingresos por convenios ₡ 154 millones.

El resto de elementos que de acuerdo a la norma se debe revelar, a la fecha, no les aplican a las transacciones realizadas por la Institución.

NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias:

Revelación: Al cierre de setiembre 2022, el FONAFIFO no tiene relación con economías hiperinflacionarias.

NICSP 11- Contratos de construcción:

Revelación: Al cierre de setiembre 2022, el FONAFIFO por naturaleza de sus operaciones no presenta relación con la NICSP 11 sobre contratos de construcción.

NICSP 12-Inventarios:

Revelación: El inventario físico de materiales y suministros se mantiene en proceso según lo indica la Unidad Proveeduría y servicios generales durante el cierre de septiembre de 2022. Además, cada mes se realiza el asiento de depuración por los suministros gastados. A la fecha de cierre se ha presentado un gasto de inventario de materiales y suministros por ₡ 11,11 millones. Cabe mencionar que el inventario es registrado al costo. [NICSP 13](#)

Arrendamientos:

Revelación: Para el presente periodo se ha reconocido un gasto por ₡207.9 millones del arrendamiento operativo del Edificio principal, para el cumplimiento del contrato con el Instituto de Fomento Municipal N° DE-0265-2021. Durante el periodo 2022, el llegó al convenio de incremento del alquiler según el Índice de Precios del Consumidor (IPC), publicado por el Banco Central de Costa Rica, cuyo porcentaje equivale a un 3,5%

Se verificó el oficio DE-1008-2018 con fecha 21 de diciembre de 2018, por tanto, donde las partes acuerdan modificar el contrato DE-11-2012 en los siguientes términos:

Artículo 1: Modifíquense los artículos, cuarto y décimo octavo, para que se lean de la siguiente forma:

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.

El contrato se firmó 7 de febrero del 2012, por tanto, corresponde reconocer el aumento del 3,5% al monto del alquiler quedando este en 20.473.438,50 colones sin IVA a partir del mes de febrero 2022.

Artículo cuarto. Precio y forma de pago

El pago se realizará por medio de transferencia electrónica al arrendante a la cuenta corriente N°100-01-000-033635-4, cuenta cliente N°15100010010336355 del Banco Nacional de Costa Rica o por los medios que indique oportunamente el arrendante deberá dentro de los 7 días hábiles posteriores al pago presentar a la Unidad Financiera del IFAM, comprobante del pago efectuado. El incumplimiento de la fecha de pago se considera causal de resolución del contrato. El ARRENDATARIO realizará el pago del alquiler por medio de la cuenta en la caja única N° 73900011226901015 con cargo a la subpartida presupuestaria 1.01.01" Alquiler de edificios, locales y terrenos".

ARTÍCULO TRIGÉSIMO: ESTIMACIÓN

Se estima el presente contrato en la suma de ₡804.695.148.00 (Ochocientos cuatro millones seiscientos noventa y cinco mil ciento cuarenta y ocho colones netos)

ARTÍCULO TERCERO. DE LA VIGENCIA.

La presente adenda N°2 al contrato DE-11-2012 suscrito el 07 de febrero de 2012, rige a partir del mes de enero de 2021, quedando sin efecto a partir de esta fecha, la modificación suscrita mediante oficio DE-1008-2018 de fecha 21 de setiembre de 2018.

Adicional a este arrendamiento se cuenta con 3 adicionales, para las oficinas regionales para Sarapiquí, Nicoya, Osa, y el alquiler de dos espacios de parqueo en modalidad de servicio continuo.

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrab	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrab	Monto ¢	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	DE-0265-2021	Adenda # 2	Enero-2021	Indefinido	IFAM	Colones	¢268 231 716,00		¢23 134 985,51	El monto incluye IVA. Se ubica en San José en Moravia.
2	2019CD-000009	Mod. Unilateral DAF-CA-ADJ	3/3/2021	3/3/2022	Parqueo Seguro Sociedad	Colones	¢2 040 000,00		¢2 040 000,00	Ubicado en San José.
3	2019CD-000072	Adenda # 1	mar-21	Indefinido	Dikis Jas S.A.	Colones	¢2 296 521,60		¢2 296 521,60	Inmueble de 40m cuadrados, para la oficina de Osa.
4	2019CD-000097	Adenda # 1	mar-21	Indefinido	Gerardo Orozco Chacón	Colones	¢5 290 434,00		¢5 290 434,00	Inmueble de 51m cuadrados, para la oficina de Sarapiquí.
5	2019CD-000094	Adenda # 1	mar-21	Indefinido	Mariferan Andre S.A. (Edif	Colones	¢4 664 640,00		¢4 664 640,00	Inmueble de 60m cuadrados, para la oficina de Nicoya.
GRAN TOTAL							¢282 523 311,60	\$0,00	¢37 426,58	

A continuación, se presenta un total de pagos mínimos futuros de los arrendamientos entre uno y cinco años:

Pagos mínimos de arrendamiento Operativo proximos 5 años										
Item	No. Contrab	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrab	1	2	3	4	5
1	DE-0265-2021	Enero-2021	Indefinido	IFAM	Colones	268 231 716,00	277 619 826,06	287 336 519,97	297 393 298,17	307 802 063,61
2	2019CD-000009	3/3/2021	3/3/2022	Parqueo Segur	Colones	2 040 000,00	2 040 000,00			
3	2019CD-000072	mar-21	Indefinido	Dikis Jas S.A.	Colones	2 296 521,60	2 296 521,60	2 296 521,60	2 296 521,60	2 296 521,60
4	2019CD-000097	mar-21	Indefinido	Gerardo Oroz	Colones	5 290 434,00	5 290 434,00	5 290 434,00	5 290 434,00	5 290 434,00
5	2019CD-000094	mar-21	Indefinido	Mariferan An	Colones	4 664 640,00	4 664 640,00	4 664 640,00	4 664 640,00	4 664 640,00
GRAN TOTAL						282 523 311,60	291 911 421,66	299 588 115,57	309 644 893,77	320 053 659,21

NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:

Revelación: Los Estados Financieros al cierre de setiembre 2022, fueron aprobados para su emisión por el señor Jorge Mario Rodríguez Zúñiga, director General del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, el 31 de octubre del 2022. No se identificaron hechos ocurridos después de su fecha de presentación que revelar.

NICSP 16- Propiedades de Inversión

Revelación: A la fecha de cierre por la naturaleza de FONAFIFO no presenta propiedades de inversión.

NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

Revelación: Los activos de propiedad, planta y equipo de FONAFIFO son reconocidos al costo en el momento en que se incurre, los mismos son utilizados para cumplimiento de propósitos administrativos y para el desarrollo de actividades inherentes a la función pública en que se trabaja. Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de activos fijos se reconocen en los resultados del año en que se realiza, así como los gastos por reparación y mantenimiento que no extienden la vida útil de los activos. Son reconocidos como activos fijos cumpliendo con la definición del mismo, considerando que son utilizados por más de un periodo contable. Los

activos de propiedad, planta y equipo son depreciados por el método de línea recta tal como está establecido por la política contable.

Para este primer trimestre como parte del proceso de seguimiento a los bienes que no se utilizan o se encuentran dañados, se procedió a dar de baja a 21 activos en el FONAFIFO según oficio DAF-DA-UPSG-0062-2022, y en el Fideicomiso se dio de baja 16 bienes según oficio DAF-DA-UPSG-0064-2022, mismos se encontraban dañados y en ambos casos fueron entregados a colectores de desechos electrónicos.

Para este tercer trimestre, no se realizó la baja de ningún bien deteriorado para su destrucción o reciclaje. Se realizó la baja de los 21 bienes en desuso y que fueron donados.

NICSP 18- Segmentos:

Revelación: A la fecha de cierre, FONAFIFO por la naturaleza de sus operaciones no presenta segmentos, por tanto, no presenta información en esta NICSP.

NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes

Revelación: Corresponde a un proceso contencioso administrativo- Nulidad de resoluciones, solicita además daños y perjuicios, expediente número 12-000598-1027-CA, inicio el 01 de febrero de 2012, por un monto que no está definido.

El juzgado de trabajo del primer circuito judicial de San José, sobre el expediente número: 17-001086-1178-LA, del proceso: OR.S.PRI.PRESTAC. LABORALES:

De conformidad con la resolución 2020-01-1178-LA de la sala segunda de la corte suprema de justicia se declara con lugar parcialmente el recurso presentado por los señores: José Edgar Toruño Ramírez, Héctor Arce Hernández, Oscar Sánchez Chaves, Hernán Hernández Sevilla, y la Sra. Alexandra Sáenz Farreón. Se informa que correspondería cancelar sumas adeudadas a los funcionarios y exfuncionarios por una cuantía que aún se desconoce y está en proceso de estimar, según indica la Unidad de Recursos Humanos en oficio DAF-DA-URH-OF-615-2021.

Adicional se incluye sobre los pagos posibles en el próximo periodo: desde la entrada en vigencia de la Ley 9524 en el 2021, FONAFIFO no genera ingresos, ni recibe transferencias, si no que trimestralmente o de acuerdo a la periodicidad que el Ministerio de Hacienda defina como institución rectora de la Administración Financiera, se liberan recursos para su ejecución, de acuerdo al presupuesto aprobado, de esta forma el pago de compromisos adquiridos por la institución queda supeditado a la liberación de cuotas que realice el Ministerio de Hacienda con base a las prioridades que esta defina para contribuir a la estabilidad y crecimiento económico y social de los

habitantes del país. De la misma forma para la realización de pagos a proveedores de bienes y servicios FONAFIFO, debe apegarse al calendario de pagos establecido por la Tesorería Nacional, el cual para el año 2021 fue definido por medio de la circular CIR-TN-021-2021 y establecía las siguientes fechas;

	V	V	V	V	V
Enero		7	14	21	28
Febrero	4	11	18	25	
Setiembre	4	11	18	25	
Abril		8		22	29
Mayo		6	13	20	27
Setiembre	3	10	17	24	
Julio		8	15	22	29
Agosto	5	12	19	26	
Setiembre	2	9	16	23	
Octubre		7	14	21	28
Noviembre	4	11	18	25	
Diciembre	2	9	16	23	

NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas:

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 séptimo y la sesión del 26 de Octubre del 2021, mediante el acuerdo décimo, ha definido 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, el proveedor (a) de la entidad, a los funcionarios que conformen la Comisión de Adjudicaciones y Comité Interno de Crédito del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal.

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

a. Remuneraciones

Los Directores (as) y suplentes de Junta Directiva no perciben retribución económica por las funciones que ejercen, con excepción del reconocimiento de viáticos y kilometraje cuando corresponda. El resto del personal clave de la gerencia constituido por 21 funcionarios (as), percibieron durante el periodo 2021, remuneraciones brutas por la suma de ¢439.676.106, según el siguiente detalle;

Categoría	Cantidad	Monto Bruto
Directores	6	183.216.584
Jefaturas	12	233.981.424
Profesionales	2	22.478.098
TOTAL	21	439.676.106

b. Familiares del personal clave

Durante el periodo, existió la siguiente transacción económica por parte de familiar cercano de un miembro de Junta Directiva;

Tipo de transacción	Saldo al cierre del periodo	Estado de la transacción	Monto pagado en el periodo	Vencimiento Operación	Tasa de interés
Operación de crédito en el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR	¢39.660.306,36	Al día	¢1.922.954,20	Setiembre 2032	5%

c. Sociedades o entidades donde participan:

Durante el periodo, existió dos sociedades relacionadas con Miembros de Junta Directiva, que recibieron pagos por contratos de servicios ambientales, según el siguiente detalle;

Año formalización del contrato	Cantidad Contratos	Monto pagado durante el periodo	Relación
2017	1	5.562.858,34	Familiar
2018	1	5.562.858,34	Representante Legal, accionista, miembro de Junta Directiva.
2021	1	2.312.478,12	Representante Legal, accionista, miembro de Junta Directiva.
TOTAL	3	13.033.177,69	

Adicionalmente, 2 Directores de Junta Directiva son miembros de la Junta Directiva de la Oficina Nacional Forestal, entidad que percibió del Fonafifo la suma de ¢73.781.880, según lo establece la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico del 2021, relacionado con el artículo N° 64 del Reglamento a la Ley Forestal N° 7575.

Por último, considerando como parte relacionada al Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, el Fonafifo mantuvo durante el periodo las siguientes transacciones económicas;

Fondo en el Fideicomiso	Monto en colones	Concepto
Fondo 544-1 "PSA"	13.857.259.898	Transferencia de recursos para el Programa de Pago por Servicios Ambientales según la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico del 2021 y la Ley N°10035 V Presupuesto Extraordinario.
Fondo 544-2 "Gastos Administrativos"	30.000.000	Transferencia de recursos para gastos operativos según la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico del 2021
Fondo 544-3 "Impuesto Forestal"	100.420.000	Transferencia de recursos para el Programa de Crédito Forestal según la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico del 2021.
TOTAL	¢13.987.679.898	

NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo:

Revelación: A la fecha de cierre de setiembre 2022, la institución no tiene registrado deterioro del valor de activos no generadores de efectivo, según la Unidad de Proveduría a la fecha no cuenta con el registro de esta información, sin embargo, como un primer esfuerzo, se realizó un inventario de los bienes en desuso de los cuales se dio de baja 21 bienes los cuales fueron donados de acuerdo a la información suministrada por la Unidad de Proveduría y Servicios Generales mediante el oficio DAF-DA-UPSG-OF-664-2022.

Por otra parte, la institución ha definido como deterioro lo podemos identificar de la siguiente manera:

-Los deterioros de valor identificados por cambios significativos de efectos a largo plazo en el entorno tecnológico, legal o político, generalmente se miden utilizando un enfoque de costo de reposición depreciado o un enfoque de unidades de servicio;

-Los deterioros de valor identificados por cambios significativos de efectos a largo plazo sobre el grado de utilización o forma de uso, incluyendo la identificación del cese o casi cese de la demanda, generalmente se miden utilizando un enfoque de costo de reposición depreciado o un enfoque de las unidades de servicio; y

-Los deterioros de valor debidos a un daño físico se determinan generalmente utilizando un enfoque de costo de rehabilitación o de costo de reposición depreciado.

La norma establece indicios externos e internos a considerar para establecer el deterioro del valor de los activos. La institución se ha dado a la tarea de verificar el deterioro de los activos, tomando en cuenta dichos indicios, sin embargo, la principal fuente de información son los responsables y usuarios de los activos, por lo que de acuerdo a la información que cada usuario suministró, se identificaron aquellos activos que presentan deterioro, siendo de esta manera la evidencia física, la principal evidencia considerada.

Además, de acuerdo a lo que solicita el párrafo 72A, en su número 18, y con base al concepto de activos no generadores de efectivo, el cual establece que, éstos son activos que no están afectados a la obtención de un rendimiento comercial, sino que se los utiliza exclusiva o principalmente para la prestación de servicios sin ánimo de lucro, se considera que todos los activos del Fonafifo se clasifican como no generadores de efectivo, puesto que es una institución de servicios, cuya misión es "ser la institución líder en la implementación de mecanismos financieros de servicios ambientales del bosque y otros ecosistemas para mejorar la calidad de vida de las personas".

NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central:

Revelación: Al cierre de setiembre 2022, por la naturaleza de las operaciones de FONAFIFO no revela información financiera sobre el sector de Gobierno Central.

NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias):

Revelación: El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal por la naturaleza de las operaciones que trabaja, recibe su principal fuente de financiamiento del impuesto único a los combustibles, regulado por medio de la Ley 8114 “Ley de Simplificación y Eficiencia Tributarias”.

NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros:

A la luz de la información solicitada en la NICSP N° 24, a continuación, se revela la siguiente información:

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, es una institución desconcentrada, creada por la Ley Forestal N° 7575, en su artículo 46, cuyo presupuesto, a partir de la entrada en vigencia de la Ley No 9524, Ley de Fortalecimiento del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados del Gobierno Central, es aprobado por medio de Ley, al ser incorporado al presupuesto nacional para su discusión y aprobación por parte de la Asamblea Legislativa. A su vez, cuenta con un fideicomiso llamado Fideicomiso 544 Fonafifo/BNCR el cual es un brazo ejecutor, cuyo presupuesto es aprobado por la Contraloría General de la República.

Ambos presupuestos rigen desde el 1° de Enero y hasta el 31 de diciembre de 2022. En Fonafifo para el registro presupuestario se utiliza la base de acumulación o devengo, por su parte para la clasificación presupuestaria de los egresos se utiliza el clasificador por objeto del gasto y el clasificador económico, mientras para la clasificación de ingresos se utiliza el clasificador de ingresos.

Para el periodo 2022, Fonafifo cuenta con un presupuesto inicial por la suma de ¢14.107.943.642, el cual fue aprobado por medio de la Ley 10103, Ley de Presupuesto ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio económico 2022, de acuerdo al siguiente detalle:

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Presupuesto Inicial de Egreso Aprobado

Partida	Monto
0. Remuneraciones	1,925,239,394.00
1. Servicios	944,689,500.00
2. Materiales y suministros	39,415,472.00
5. Bienes duraderos	20,075,208.00
6. Transferencias Corrientes	149,235,645.00
7. Transferencias de Capital	11,029,288,423.00
Total	14,107,943,642.00

Por su parte el presupuesto inicial del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR fue aprobado por la Contraloría General de la República mediante el oficio DFOE-SOS-0525 el día 14 de diciembre del 2021, por la suma de ¢12.510.072.524, de acuerdo al siguiente detalle:

Fideicomiso 544 Fonafifo (BNCR)
Presupuesto Inicial de Egresos Aprobado

Partida	Monto
0. Remuneraciones	192,771,134.00
1. Servicios	328,309,469.00
2. Materiales y suministros	1,676,460.00
4. Activos Financieros	966,977,117.00
5. Bienes duraderos	61,261,200.00
6. Transferencias Corrientes	46,026,151.00
7. Transferencias de Capital	10,904,669,400.00
9. Cuentas Especiales	8,381,593.00
Total	12,510,072,524.00

A nivel presupuestario se presentan cambios entre el presupuesto inicialmente aprobado mediante la Ley 10103 Ley de Presupuesto ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio económico 2022 y el presupuesto actual, estas variaciones corresponden a la aprobación por decreto de dos modificaciones presupuestarias, en las cuales se realizó una redistribución del presupuesto disponible entre partidas, a continuación, se detalla:

Decreto No. 43472-H, se aprobó una modificación presupuestaria por la suma de ¢33.209.450.

Decreto No. 43.634-H, se aprobó una modificación presupuestaria por la suma de ¢67.935.450.

Debido a la aplicación de dichas modificaciones se presentan las siguientes variaciones entre partidas:

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Presupuesto aprobado y final**

Al 30 de setiembre del 2022

Detalle	P. Inicial	P. Final	Variaciones
0. Remuneraciones	1,893,528,280	1,893,528,280	-
1. Servicios	870,755,981	831,216,677	39,539,304
2. Materiales y Suministros	39,019,703	43,490,558	- 4,470,855
5. Bienes Duraderos	136,122,808	135,986,958	135,850
6. Transferencias Corrientes	198,154,968	198,154,968	-
7. Transferencias de capital	10,918,043,491	10,953,247,790	- 35,204,299
Total	14,055,625,231	14,055,625,231	-

De igual forma en el Fideicomiso se presentan variaciones entre partidas, producto de la aprobación de un presupuesto extraordinario por la suma de €3.675,3 millones, mediante oficio DFOE-SOS-0157 y la aprobación de dos modificaciones presupuestarias aprobadas por Junta Directiva, a continuación, se detallan dichas variaciones:

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Presupuesto aprobado y final**

Al 30 de setiembre del 2022

Detalle	P. Inicial	P. Final	Variaciones
0. Remuneraciones	182,810,661	435,388,252	- 252,577,591
1. Servicios	87,128,558	263,524,667	- 176,396,109
2. Materiales y Suministros	550,000	394,291,105	- 393,741,105
4. Activos Financieros	776,531,834	776,531,834	-
5. Bienes Duraderos	2,250,000	1,527,609,337	- 1,525,359,337
6. Transferencias Corrientes	30,756,921	37,780,891	- 7,023,970
7. Transferencias de capital	21,342,753,905	22,639,691,843	- 1,296,937,938
9. Cuentas Especiales	1,081,726	24,317,689	- 23,235,963
Total	22,423,863,605	26,099,135,618	- 3,675,272,013

A continuación, se presenta una comparación de los importes del presupuesto inicial, final y el ejecutado, para lo cual se utiliza la base de registro de acumulación o devengo, por lo que la ejecución presupuestaria coincide con la información remitida por medio del sistema SIGAF del Ministerio de Hacienda:

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Estado de comparación de los importes presupuestados y realizados
Al 30 de setiembre del 2022

Detalle	P. Inicial	P. Final	P. Ejecutado	Diferencias Presupuesto Ejecutado	Final vr
0. Remuneraciones	1,893,528,280.00	1,893,528,280.00	1,311,981,179.23		581,547,100.77
1. Servicios	870,755,981.00	831,216,677.00	507,101,324.10		324,115,352.90
2. Materiales y Suministros	39,019,703.00	43,490,558.00	16,352,856.93		27,137,701.07
5. Bienes Duraderos	136,122,808.00	135,986,958.00	32,980,174.10		103,006,783.91
6. Transferencias Corrientes	198,154,968.00	198,154,968.00	143,019,679.55		55,135,288.45
7. Transferencias de capital	10,918,043,491.00	10,953,247,790.00	8,219,928,777.00		2,733,319,013.00
Total	14,055,625,231.00	14,055,625,231.00	10,231,363,990.91		3,824,261,240.10

La diferencia entre el presupuesto final y el ejecutado, se debe a recursos que en su mayoría serán ejecutados en el último trimestre, de acuerdo a la programación financiera.

Fideicomiso 544 Fonafifo/BNCR
Estado de comparación de los importes presupuestados y realizados
Al 30 de setiembre del 2022

Detalle	P. Inicial	P. Final	P. Ejecutado	Diferencias Presupuesto Ejecutado	Final vr
0. Remuneraciones	182,810,661.00	435,388,252.00	173,333,310.27		262,054,941.73
1. Servicios	87,128,558.00	263,524,667.00	47,072,921.61		216,451,745.39
2. Materiales y Suministros	550,000.00	394,291,105.00	241,461.50		394,049,643.50
4. Activos Financieros	776,531,834.00	776,531,834.00	526,250,937.68		250,280,896.32
5. Bienes Duraderos	2,250,000.00	1,527,609,337.00	2,191,886.53		1,525,417,450.47
6. Transferencias Corrientes	30,756,921.00	37,780,891.00	826,670.30		36,954,220.70
7. Transferencias de capital	21,342,753,905.00	22,639,691,843.00	5,580,747,442.84		17,058,944,400.16
9. Cuentas Especiales	1,081,726.00	24,317,689.00	-		24,317,689.00
Total	22,422,781,879.00	26,074,817,929.00	6,330,664,630.73		19,768,470,987.27

La diferencia entre el presupuesto final y el ejecutado, se debe a principalmente a recursos que se encuentra en proceso de contratación y formalización, esto último en el caso de los recursos para pago de bienes y servicios ambientales.

Revelación: De acuerdo a los Lineamiento de Presupuesto emitidos por la Dirección General de Presupuesto Nacional los informes de ejecución y evaluación en FONAFIFO, se emiten de forma semestral al 30 de setiembre y al 31 de diciembre. De acuerdo a lo anterior en el mes de julio fue presentado al MINAE el informe al cierre del primer semestre, con base a los instrumentos e información solicitada.

En el caso del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, de acuerdo a las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público emitidas por la Contraloría General de la República, los informes de ejecución y evaluación se presentan de forma semestral al 30 de setiembre y al 31 de diciembre.

NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo:

Revelación: Por la naturaleza de FONAFIFO, no se presentan activos generadores de efectivo a la fecha de cierre.

NICSP 27 Agricultura:

Revelación: Por la naturaleza de FONAFIFO, no se presenta ninguna actividad de agricultura o productos relacionados con esta actividad.

NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):

Revelación:

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés):

A la fecha, la Institución no presenta instrumentos financieros sujetos a cambios en las condiciones de mercado.

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero: A la fecha, la Institución no ha realizado reclasificaciones de activos financieros.

Revelar aspectos de Garantía Colateral: A la fecha, la Institución no presenta aspectos relacionados con garantías colaterales en relación a instrumentos financieros.

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos: A la fecha, la Institución no presenta instrumentos financieros compuesto con múltiples derivados.

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros: A la fecha la institución tiene pendiente el análisis y determinación del valor razonable de sus instrumentos financieros.

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros: A la fecha la institución no ha realizado un análisis de sensibilidad, considerando que sus instrumentos financieros están sujetos únicamente al riesgo de mercado por tipo de cambio, para lo cual, no ha existido una exposición significativa.

Revelar análisis de sensibilidad: A la fecha la institución no ha realizado un análisis de sensibilidad, considerando que sus instrumentos financieros están sujetos únicamente al riesgo de mercado por tipo de cambio, para lo cual, no ha existido una exposición significativa.

NICSP 31- Activos Intangibles:

Revelación: La institución ha registrado como activos intangibles la adquisición de licencias software que se registran y se miden al costo, con una vida útil finita de 3 años, el cual es amortizado bajo el método lineal, para el mes de setiembre 2021, se incluyeron licencias 200 que corresponden a Licencias de antivirus.

De las licencias que ya se encuentran amortizadas al 100%, se identificaron 65 que se encontraban en uso, de las cuales se ha realizado por parte de la Unidad de Tecnologías Informáticas un avalúo DA-UPSG-RVBB-003-2021 que permitió identificar 62 licencias que se encontraban obsoletos y debían darse de baja. Por lo que la Unidad de Proveeduría y Servicios Generales ha hecho el procedimiento que corresponde para proceder con la solicitud, de acuerdo al oficio DA-UPSG-OF-0818-2021, durante el mes de noviembre 2021. Se mantienen 3 licencias que están 100% amortizadas las mismas se mantienen en uso.

Fideicomisos

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+.

➤ **Proyecto 17 Convenio ICT**

El objetivo de este Convenio es facilitar, mediante acciones de promoción, publicidad y la instalación de una plataforma tecnológica en aeropuertos, la compensación de emisiones de gases con efecto invernadero de vuelos aéreos y viajes terrestres con créditos de carbono marca UCC-FONAFIFO”. El dinero captado será aplicado en recuperación de cobertura forestal mediante el instrumento de pago de servicios ambientales de Fonafifo, en las actividades de regeneración natural, plantaciones forestales y sistemas agroforestales, en éstas dos últimas actividades se dará prioridad a solicitudes de PSA (plantaciones forestales y sistemas agroforestales) con especies nativas. Referencia oficio DAF-DFC-OF-537-2020.

➤ **Proyecto 18 Red de pago por resultados**

El objetivo del presente convenio es financiar los contratos por la reducción de emisiones de CO2 a nivel nacional, en terrenos de propietarios y propietarias con bosques que participen en el Programa de Reducción de Emisiones durante el período 2018–2025.

➤ **Proyecto 19 SINAC Manejo Fuego**

El objetivo del presente convenio es establecer las responsabilidades de cada parte respecto del cumplimiento de las condiciones y obligaciones previstas en el Convenio Pago Basados en Resultados suscrito por el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal con el programa de Naciones Unidas para el Desarrollo. Referencia oficio DAF-DFC-OF-161-2022 y el Convenio SINAC FONAFIFO.

Honorarios del Fideicomiso:

La cláusula decima primera del contrato de Fideicomiso fue modificada mediante el adendum realizado el 14 de mayo del 2013 el cual indica lo siguiente: “El Fiduciario devengará por su gestión en el presente Fideicomiso, por concepto de honorarios nueve millones trecientos ochenta y seis mil setecientos cincuenta colones (¢9.386.750), pagaderos por mes vencido, El fideicomiso deberá manifestar de que proyecto o proyectos se tomaran los fondos, este honorario será ajustado automáticamente año a año según el índice de precios al consumidor (IPC) decretado por el Banco Central de Costa Rica.”

Al periodo 2022 es por ¢ 11 323 595.49 más el Impuesto al valor agregado.

NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente:

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

NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo):

Revelación: Al cierre de setiembre 2022, FONAFIFO se encuentra en proceso de cierre de brechas con el fin de lograr la implementación total de las NICSP. Por medio de la comisión se pretende dedicar los esfuerzos necesarios con el objetivo del cumplimiento las normas en su totalidad, con el cierre de brechas del Plan de acción establecido según la última revisión realizada el pasado 14 de setiembre mediante el oficio DAF-DFC-OF-413-2022, donde se indica que a la fecha se presentan los siguientes datos de avance en implementación de NICSP:

Promedio Grado de Aplicación NICSP: 90%

- Cantidad de normas aplicables: 22
- Cantidad de normas no aplicables: 13
- Cantidad de normas que no poseen plan: 12
- Cantidad de normas que poseen plan: 10

NICSP 34 Estados financieros separados:

Revelación:

Al cierre de setiembre 2022, el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal realiza estados financieros separados, tal como lo establece la normativa vigente, considerando las brechas que aún tiene pendientes para el cumplimiento total de NICSP.

NICSP 35 Estados financieros consolidados:

Revelación: El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal realiza estados financieros consolidados con el Fideicomiso N° 544, el cual administra algunos recursos de FONAFIFO según lo establecido en la Ley Forestal 7575. Además, la institución realiza las operaciones referentes a la consolidación con el Fideicomiso 544/Fonafifo BNCR, mediante el método del costo, ósea se reconoce el importe en efectivo de las transacciones realizadas por el Fideicomiso 544/BNCR en cada periodo, con el fin de presentar la información financiera las inversiones como resultados.

Considerando en la consolidación de estados financieros las eliminaciones de los registros ya sean en ingresos, gastos o bien los aportes por concepto de inversiones realizados durante el año según lo establecido de conformidad con lo que dispone el artículo 47 de la Ley 7575 Ley Forestal tal cómo se expone en la sección del Fideicomiso.

NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:

Revelación: Por la naturaleza de la entidad, a la fecha de cierre de setiembre 2022, no presenta inversiones en asociadas, ni negocios conjuntos.

NICSP 37 Acuerdos conjuntos:

Revelación: Por la naturaleza de la entidad, a la fecha de cierre de setiembre 2022, no presenta acuerdos conjuntos.

NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades:

Revelación: Por la naturaleza de la entidad, a la fecha de cierre de setiembre 2022, no presenta información a revelar sobre participaciones en otras entidades.

NICSP 39 Beneficios a los empleados:

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	¢173 786 023,46	3013	
Convención colectiva	¢0,00		
Cesantía	¢0,00		
Preaviso	¢0,00		

Revelación: La institución cuenta con una planilla de 99 funcionarios en plaza, y 2 se encuentran en condición de interinato, al cierre del 30 de setiembre de 2022, los Estados Financieros presentan un pasivo por vacaciones acumuladas del personal por un monto de ¢173.7 millones, correspondientes a 3013 días sin disfrute. La institución no cuenta con convención colectiva.

Adicionalmente durante el periodo se transfirió a la Asociación Solidarista de Empleados del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, la suma de ¢40.0 millones correspondiente al aporte patronal del 5% sobre los salarios de los asociados.

Los funcionarios de FONAFIFO cuentan con el beneficio de parqueo y teletrabajo en las funciones que así lo permiten.

NICSP 40 Combinaciones en el sector público:

Revelación: Por la naturaleza de la entidad, a la fecha de cierre de setiembre 2022, no presenta combinaciones en el sector público.

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

1- ¿La entidad tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación: ¿Cuáles? Al cierre de setiembre 2022, FONAFIFO no presenta eventos financieros o contables que hayan salido a la luz pública,

2- ¿La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP, en la última versión?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: FONAFIFO, ha estado registrando sus asientos contables basado en el plan de cuentas NICSP en la última versión emitida por Contabilidad Nacional, llevando todos sus registros a nivel ocho.

3- ¿La entidad tiene actualizado los Manuales de Procedimientos Contables y este aprobado por el máximo jerarca?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: La institución cuenta con manuales de procedimientos contables aprobados, sin embargo, a la fecha se está trabajando en una actualización de los procedimientos derivados de los cambios que deben ser aplicados según las políticas 2018

4- ¿Su institución realizó reclasificaciones de cuentas, en el periodo actual?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las reclasificaciones.

Revelación: Al cierre de setiembre 2022 se realizaron reclasificaciones significativas.

5- ¿Su institución realizó depuración de cifras, en el periodo actual?

SI	
----	--

NO	X
----	---

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las depuraciones.

Revelación: Al cierre de setiembre 2022, no se realizaron depuraciones relevantes en los registros contables.

6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas reciprocas y confirmación de saldos con otras con otras Instituciones?

SI	X
----	---

NO	X
----	---

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las conciliaciones.

Revelación: En FONAFIFO realiza confirmación de saldos de las cuentas donde se realizan transferencias de manera anual en el proceso de auditoría externa que se realiza una vez al año.

7- ¿La institución cuenta con sistema de información integrado para elaborar los Estados Financieros y la reportería?

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación: La institución no cuenta con sistemas de información integrado para elaborar los estados financieros o reportes los mismos deben ser realizados en Excel.

8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual, es decir, el sistema utilizado no facilita balanzas de comprobación sino solo saldos de cuentas?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: La institución cuenta con sistemas de apoyo a la contabilidad, tales como para gastos, para pago de servicios ambientales, el sistema para administración de activos entre otros, los cuales alimentan la contabilidad, pero para la elaboración de los estados financieros en general se realiza en Excel.

9- ¿La entidad realiza la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: Las partidas monetarias relacionadas con activos fueron convertidas utilizando el tipo de cambio de ₡628.80 y las relacionadas con los pasivos a ₡629,42. Dichos tipos de cambio corresponden al tipo de cambio de referencia para compra y venta de dólar del sector público no bancario del Banco Central de Costa Rica.

10- ¿El método de evaluación para inventarios utilizado por la institución es PEPS?

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación: 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, a la fecha son valuados con promedio simple.

11- ¿El método de utilizado por la Institución es Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: 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 pérdidas crediticias esperadas.

12- ¿El método utilizado en la Institución para la Depreciación o agotamiento es Línea Recta?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: Se utiliza el método de línea recta como único método en la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo, así como para la amortización del software.

13- ¿La Entidad audita los Estados Financieros?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: Los estados financieros son auditados por auditoría externa de manera anual.

Revelación:

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros
Para el periodo 2021 el proceso de auditoria lo realizó la Firma Murillo y Asociados.

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
AÑO 1 Sin hallazgos relevantes	2013	No
AÑO 2 Saldo de vacaciones del personal	2014	No
AÑO 3 Registro del fondo de caja chica	2015	No
AÑO 4 Sin hallazgos relevantes	2016	No
AÑO 5 Saldos de cuentas por cobrar	2017	No
AÑO 6 Saldos de cuentas por cobrar y participación en el Fideicomiso	2018	No
AÑO 7 Saldos de cuentas por cobrar	2019	No
AÑO 8 Saldo de vacaciones del personal	2020	No
AÑO 9 Sin hallazgos relevantes	2021	No

Según indica el informe de Auditoría externa emitida por la firma de auditores Consorcio EMD, contadores públicos autorizados, correspondiente al periodo 2020, se desprende lo siguiente:

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera consolidada del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) y Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, al 31 de setiembre del 2020 y 31 de setiembre del 2019, así como sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector Público (NICSP). (2021.P3)

De los hallazgos identificados para este periodo se considera relevante el saldo de vacaciones que tiene se mantienen para algunos funcionarios que hace que se mantenga una cuenta por pagar.

14- ¿La entidad lleva los libros contables en formato digital?

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación: El FONAFIFO si lleva libros contables de manera fisica.

15- ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: Los libros se encuentran actualizados al cierre de diciembre 2020. Ya se está trabajando en la actualización 2021.

En respuesta en oficio sobre observaciones sobre los Estados Financieros del I trimestre de 2022.

1- Matriz de autoevaluación NIC-SP

Tal como se menciona en el oficio la comisión de NICSP se ha dedicado a realizar una revisión sobre las normas que aplican a la Institución, sin embargo, para el mes de agosto se realizará una nueva revisión considerando la recomendación realizada por la Dirección de Contabilidad Nacional, con el fin de identificar cualquier pendiente que aún se presente en la Institución.

2- Correo a Contabilidad Nacional

Toda información remitida a la Dirección de Contabilidad Nacional, ha sido enviada al correo antes mencionado con copia al analista que tenemos asignado.

3- Notas a los Estados Financieros

Tal como se requiere según este oficio se están realizando los cambios sugeridos en las revelaciones de las notas a los Estados Financieros, sin embargo, pueden existir casos en los que aún se debe pulir las revelaciones para que la información sea más clara.

La institución ha estado incluyendo los desgloses de las principales cuentas, no obstante, considerara las recomendaciones realizadas en el oficio recibido con observaciones.

Cabe mencionar que la información sobre los principales hallazgos de auditoría externa se ha incluido en la sección de las normas denominado: "Revelaciones Particulares" en la pregunta que hace referencia a las auditorías externas, en la pregunta número 13, a la fecha se incluye la información de la auditoría externa realizada para el periodo 2020, debido que el proceso de 2021 se está trabajando en este momento.

En respuesta sobre observaciones sobre los Estados Financieros del II trimestre de 2022.

En los Estados Financieros del segundo trimestre no se recibió observaciones a excepción de las aclaraciones que se realización sobre el avance de las NICSP, donde la comisión realizó una nueva revisión a detalle de las normas y mediante el oficio DAF-DFC-OF-413-2022 se da respuesta sobre la actualización de planes de acción.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	18.841.487,37	2.519.141,96	647,93

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Fondo Nacional de Financiamiento Forestal	200,00	200,00	0%
Banco Nacional de Costa Rica	62.943,08	58.123,15	8%
Correos de Costa Rica	-	362,52	-100%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Tesorería Nacional	20.266.206,25	2.036.115,23	895,10%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 78,54% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 18 241 881,67 que corresponde a un(a) Disminución del 870,58 % de recursos disponibles, producto de tal aumento significativo en las cuentas de efectivo y equivalentes radica en los recursos por parte de Hacienda correspondiente a la liberación de la cuota extraordinaria recibida en marzo, la misma se transfiere al FID 544 para cubrir pagos por servicios ambientales. **NOTA N° 5**

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	1.020.185,12	307.202,04	232,09

1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	€1 020 185,12
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		€106 033,96
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		€15 169,06
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		€1 983,07
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		€889 380,11
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		€15 585,40
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		€5 217,53
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-€13 184,01

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.

Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 3,94 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 712 983,09 que corresponde a un(a) Aumento del 232,09% de recursos disponibles, producto de la consolidación con las cuentas del FID 544/ BNCR, mayormente por la cartera de crédito mantenida por el Fideicomiso, además del saldo de la cuenta presupuestaria que mantiene como cuenta por cobrar según indicación de la Dirección General de Contabilidad Nacional.

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	103.143,72	171.989,46	-40,03

Detalle:

Al cierre del periodo setiembre 2022, los inventarios de suministros son valuados al costo y no con el método PEPS, lo cual está pendiente de implementar según el plan de acción vigente.

Durante el periodo se reconoció como gastos del inventario de materiales y suministros la suma de ¢11.11 millones, inventario utilizado en las actividades operativas de la institución.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente: Periódico.

Nota 34: Gastos Generales

Corresponde al registro del gasto que agrupa las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que contraten con particulares o instituciones.

Descripción	Monto
Papelería, Útiles y Otros Materiales	96,585.00
Impresión, Encuadernación Y Otros	785,350.00
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	96,584.00
Impuesto Municipal	1,992,740.64
Otros Seguros	846,154.77
Gastos IVA no conceden crédito fiscal	56,778.68
Total gastos generales	¢3,874,193.09

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0,44% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 46,028.71 que corresponde a un(a) Aumento del 28,01 % de recursos disponibles, producto del movimiento por compras regulares del inventario de materiales de suministros mayormente consumidos en el por el Fideicomiso que se adjunta el detalle durante el trimestre, por parte del Fonafifo al tener al personal en teletrabajo en un gran porcentaje permite que este consumo presente disminución.

Revelación: La cuenta Inventarios, representa el 0,40 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -68 845,74 que corresponde a un(a) Disminución del 40,03 % de recursos disponibles, producto del movimiento por compras regulares del inventario de materiales de suministros mayormente consumidos en el por el Fideicomiso que se adjunta el detalle durante el trimestre, por parte del Fonafifo al tener al personal en teletrabajo en un gran porcentaje permite que este consumo presente disminución.

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	10.602,78	710.858,29	-98,51

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Corresponde la prima de la póliza de seguros por flotilla vehicular correspondiente al año 2022/ Póliza de riesgos de trabajo.	¢10,602.78

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,04 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -700 255,51 que corresponde a un(a) Disminución del 98,51 % de recursos disponibles, producto del cambio en la política contable para el pago de servicios ambientales donde se incluye la renovación de la póliza del seguro de la flotilla vehicular, y la póliza de riesgos del trabajo que serán amortizadas durante el segundo semestre del 2022.

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	3.758.149,50	3.160.502,13	18,91

Nota 8: Cartera de crédito

Corresponde a los créditos que se le giran a los productores para el fomento de manejo del bosque, intervenido o no, los procesos de forestación, reforestación, viveros forestales, sistemas agroforestales, recuperación de áreas denudadas y los cambios tecnológicos en aprovechamiento e industrialización de los recursos forestales.

Descripción	Monto
Cartera crédito corriente	235,883,382.87
Cartera crédito no corriente	3,755,586,637.69
Intereses cartera crédito	109,598,286.45
Estimación cartera de crédito	(239,447,713.02)
Total cartera de Crédito corriente y no corriente	€3,861,620,593.99

Notas: Los intereses se conforman por €99,399,158.33, los intereses prorrateados (COVID) por un monto de €10,199,128.12, además la estimación de la cartera es por €-239,447,713.02.

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 14,51 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 597 647,37 que corresponde a un(a) Aumento del 18,91 % de recursos disponibles, producto principalmente de la cartera a largo de plazo por efecto de consolidación con el FID 544

FONAFIFO/BNCR.NOTA N° 10

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
12.5.	Bienes no concesionados	10	656.672,67	742.285,32	-11,53

Bienes no concesionados

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 2,54 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -85 612,65 que corresponde a un(a) Disminución del -11,53 % de recursos disponibles, producto de la aplicación de la depreciación en los activos fijos y la amortización en activos intangibles (Licencias de Software), y la baja de activos producto de la revisión de activos que se encuentran 100% depreciados y fueron dados de baja.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	6 13.070,61	689.506,28	-11,09

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 2,37 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -76 435,67 que corresponde a un(a) Disminución del -11,09 % de recursos disponibles, producto de la depreciación que se ha estado realizando con el método de línea recta, así como la aplicación de la baja de activos realizada por bienes 100% depreciados y en desuso. A continuación, se presenta el detalle de los Activos fijos que se manejan en el auxiliar de Activos Fijos que se mantiene en la institución.

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Detalle de vida útil Propiedad, Planta y Equipo
Al 30 de Setiembre 2022

Clase y vida útil	Vida Útil - Años	Costo	Revaluaciones	Depreciación Acumulada	Valor en libros
Terrenos		40 802,40	79 338,00		120 140,40
Edificios	10	133 515,00 133 515,00	52 029,00 52 029,00	54 833,77 54 833,77	130 710,23 130 710,23
Maquinaria y equipo para la producción	7 10	15 362,54 1 028,14 14 334,39		14 594,51 921,77 13 672,74	768,02 106,37 661,65
Equipo de Cómputo	3 5 10	546 744,02 44 414,26 132 688,06 369 641,70	-	449 591,33 43 851,70 118 289,30 287 450,33	97 152,69 562,56 14 398,76 82 191,37
Equipo de Comunicación	5 8 10	51 694,42 10 529,74 8 355,77 32 808,91		35 296,76 7 150,99 6 548,30 21 597,46	16 397,66 3 378,75 1 807,47 11 211,44
Equipo de transporte, tracción y elevación	2 10	498 909,64 4 065,79 494 843,85		365 873,87 4 065,79 361 808,08	133 035,77 - 133 035,77
Equipo Sanitario, de laboratorio e investigación	10	10 664,82 10 664,82		5 663,86 5 663,86	5 000,96 5 000,96
Equipo y Mobiliario de Oficina	5 8 10 15	245 220,67 2 486,62 173 853,72 68 320,33 560,00	-	162 145,98 1 991,09 138 183,25 21 775,01 196,63	83 074,69 495,53 35 670,47 46 545,33 363,37
Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	4 5 10 15 20	39 315,24 697,54 26 343,25 9 256,13 1 809,30 1 209,02		12 525,05 495,03 7 536,71 2 398,85 1 688,20 406,26	26 790,19 202,50 18 806,55 6 857,28 121,10 802,76
TOTAL					613 070,61

Fuente: Contabilidad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
12.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	43.602,06	52.779,05	-17,39

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,15 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 567,84 que corresponde a un(a) Disminución del 5,96 % de recursos disponibles, producto de que la institución ha registrado la amortización bajo el método lineal, así como la baja de licencias amortizadas, a continuación, se presenta el detalle de los activos intangibles del Fideicomiso 544/BNCR.

Nota 12: Activo Intangible

Corresponde a un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que se tiene para ser usado en la producción o suministro de bienes y servicios, para ser arrendado a terceros o para funciones relacionadas con la administración de la entidad.

Detalle de la cuenta	Monto
Valor De Origen Del Software	68,439,284.65
(Amortización Acumulada del Software)	-39,685,930.62
Total activos intangibles	€28,753,354.03

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
12.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	9 296,00	-12 491,39	-174,42

La cuenta inversiones patrimoniales, representa el 0.04% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 21 787,39 que corresponde a un(a) Disminución del 174.42 % de recursos disponibles, producto de que la cuenta de inversiones se liquida en el proceso de consolidación, sin embargo, existe una diferencia respecto a las órdenes de PSA debido a que está pendiente de registro en el Fideicomiso.

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	1.165.549,46	486.923,17	139,37

2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	€1 165 549,46
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		€59 842,67
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		€420 567,48
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		€3 303,08
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		€679 636,53
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		€223,42
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo		€1 976,28

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 56,17 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 640,38 que corresponde a un(a) Disminución del -0,91 % de recursos disponibles, producto del efecto de registro de devengado de las cuentas de gastos, que se han ido amortizando tanto como lo ha permitido el presupuesto disponible.

A continuación se detalla por sub actividad del servicio ambiental, los montos de pago vencidos al periodo 2022, considerando que por la naturaleza de los contratos por servicios ambientales no cumplen con la definición de pasivo de acuerdo a lo establecido por las NICSP, por lo tanto se procede a la revelación debido a que lo anterior no elimina la responsabilidad y obligación que tiene el Estado de pagar los contratos formalizados, ya que, una vez que los beneficiarios de los contratos cumplan con los requisitos establecidos se procederá al reconocimiento del pasivo respectivo.

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL	
PSA PENDIENTE DE PAGO A CORTO PLAZO	
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2022	
(Expresado en mlles colones)	
	Estado: Vencido
Sub actividades	Monto
MANEJO DE BOSQUES	17 698,10
PROTECCIÓN AREAS SILVESTRES PROTEGIDAS	253 003,00
PROTECCIÓN DE BOSQUES	3 367 791,14
PROTECCIÓN EN VACIOS DE CONSERVACIÓN	143 101,78
PROTECCIÓN RECURSO HIDRICO	770 780,35
REFORESTACIÓN	166 740,70
REFORESTACIÓN AMPLIADA	49 451,50
REFORESTACIÓN CICLO CORTO	200 168,09
REFORESTACIÓN CON RECURSOS PROPIOS	2 102,31
REFORESTACION ESPECIE MEDIANO CRECIMIENTO	633 412,17
REFORESTACION ESPECIE RAPIDO CRECIMIENTO	57 479,24
REFORESTACION ESPECIES NATIVAS EN VEDA	9 102,74
REFORESTACION SEGUNDAS COSECHAS	15 533,29
REGENERACIÓN NATURAL	186 962,40
SAF CAFE	9 522,09
SAF CORFOGA	83,59
SAF ESPECIES NATIVAS EN VEDA	1 491,00
SAF ESPECIES NATIVAS EPR	1,56
SAF -SISTEMA AGROFORESTAL-	419 857,21
SAF-PAF	6 303,31
SISTEMAS MIXTOS	20 717,63
PROTECCIÓN DE BIODIVERSIDAD	3 413,95
TOTAL	6 334 717,16
<i>FUENTE: SIPSA</i>	

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	7.772,04	9.959,69	-21,97

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	7.772,04	9.959,69	-21,97

Detalle: Corresponde a depósitos en garantía.

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0.66 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 187,65 que corresponde a un(a) Disminución del -21,97% de recursos disponibles, producto de la revisión que se ha realizado de los depósitos en garantía de años anteriores por lo que se realizaron las devoluciones que se han estado realizando hasta la fecha de los diferentes depósitos que se tenían en garantía..

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

A continuación se detalla por sub-modalidad del servicio ambiental, los montos de pago con vencimiento del 2023 al 2030, considerando que por la naturaleza de los contratos por servicios ambientales no cumplen con la definición de pasivo de acuerdo a lo establecido por las NICSP, por lo tanto se procede a la revelación debido a que 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 procederá al reconocimiento del pasivo respectivo.

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL PSA PENDIENTE DE PAGO A LARGO PLAZO AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2022 (Expresado en miles colones)	
Estado: Vigente	
Sub actividades	Monto
MANEJO DE BOSQUES	104 077,50
PROTECCIÓN DE BOSQUES	24 439 443,18
PROTECCIÓN RECURSO HIDRICO	4 911 379,91
REFORESTACIÓN AMPLIADA	40 464,47
REFORESTACIÓN CICLO CORTO	109 319,23
REFORESTACION ESPECIE MEDIANO CRECIMIENTO	465 869,55
REFORESTACION ESPECIE RAPIDO CRECIMIENTO	60 109,39
REFORESTACION ESPECIES NATIVAS EN VEDA	913,75
REGENERACIÓN NATURAL	411 699,51
SAF CAFE	693,28
SAF ESPECIES NATIVAS EN VEDA	2 097,30
SAF -SISTEMA AGROFORESTAL-	293 570,26
SAF-PAF	15 707,14
SISTEMAS MIXTOS	90 370,31
PROTECCIÓN DE BIODIVERSIDAD	153 284,05
TOTAL	31 098 998,83
FUENTE: SIPSA	

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	7.572.535,50	7.572.535,50	0,00

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
31/12/2013	Ministerio de Ambiente y Energía	Público	7.362.170,58	AD-0809-2013	Efectivo en cuentas de Caja Única

TOTAL	7.362.170,58
-------	--------------

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico
31/12/2013	Efectivo en cuentas de Caja Única	Ley 8114 "Ley de Simplificación y Eficiencia Tributarias.

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 29,25 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución del 0 % de recursos disponibles, producto de ajuste en la cuenta de incorporaciones al Capital corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	109 164,68	109 164,68	0,00

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0,44 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de ajuste en la cuenta de incorporaciones al Capital corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	17.149.448,41	-893.698,57	-2.018,93

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	14.826.134,00	-2.214.325,16	-769,56

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	2.323.314,41	1.320.626,59	75,93

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 69,37 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 18 043 146,98 que corresponde a un(a) Disminución del -2018,93 % de recursos disponibles, producto del traslado de fondos correspondientes al pago de la cuota del presupuesto extraordinario para cubrir pagos de servicios ambientales (PSA) y por Transferencia de Fondos de la donación TF 012692-CR REDD.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	0,00	717,63	-100,00

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,00 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 717.63 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de algunas operaciones de incumplimiento en proceso administrativo, por lo general entregas tardías, sin embargo, para este periodo todos los ingresos en efectivo deben ser traslado al fondo general del Ministerio de Hacienda, según CIR-TN-021-2021.

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS**NOTA N° 40****Ventas de bienes y servicios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	196.553,58	103.166,53	90,52

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 1,53 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 93 387,05 que corresponde a un(a) aumento del 90,52 % de recursos disponibles, producto de que los ingresos del FONAFIFO para año 2021 no se reportan como ingresos como tal, si no, que son transferidos directamente al fondo general del Ministerio de Hacienda, según CIR-TN-021-2021, el registro que se contabiliza corresponde a ventas de bienes y servicios por concepto de créditos de carbono en el Fideicomiso.

Cabe destacar que a la fecha en cumplimiento de la Ley 9524 en su artículo 13 indica “Los ingresos que generen los Órganos Desconcentrados deberán incorporarse al presupuesto de la Republica y recibirán el mismo trato que el resto de las rentas del Gobierno Central” ... “Se deben trasladar los recursos a las cuentas Devoluciones al Fondo General del Ministerio de Hacienda”. A continuación, se presenta el detalle de ingresos registrados durante el periodo comprendido entre enero y setiembre de 2022:

Recursos trasladados al Ministerio de Hacienda	
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	€1 595 947,21
Compensación por daños ambientales	€7 142 559,00
Venta de servicios por Vuelo Limpio	€1 154 165,00
Venta de servicios por Créditos de Carbono / UNCS	€128 366 455,59
Venta de servicios por Convenios PSA	€154 038 870,83

NOTA N° 42

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	305,40	525,62	-41,90

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 220,20 que corresponde a un(a) disminución del 41,90% de recursos disponibles, producto del registro por morosidad de la cartera de crédito administrada por el FID 544/FONAFIFO que corresponde al cobro de \$10 (al tipo de cambio de venta), a todas aquellas operaciones de crédito que presenten retrasos.

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	51.395,68	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0.40% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 51 395,68 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de Venta de bien adjudicado de la operación 900-16-35908044, otros bienes que han generado el resultado positivo de la cuenta de bienes.

NOTA N° 48

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	136.884,72	120.323,41	13,76

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 1,07 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 16 561,31 que corresponde a un(a) aumento del 13,76 % de recursos disponibles, producto de intereses de la cartera de crédito del Fideicomiso 544/BNCR.

A continuación, se presenta un extracto de los ingresos registrados en el Fideicomiso 544/BNCR:

Descripción	Monto
Otros Ingresos Operativos diversos	106,092.22
Ingresos por Transferencias Corrientes del Gobierno Central	53,831,019.00
Ingresos Convenio Bac Credomatic	63,477,844.47
Ingresos por Venta Créditos de Carbono	11,270,267.92
Ingresos Convenio Canaeco	90,897.29
Ingresos Convenio Gilded Iguana	5,504,343.00
Ingreso Convenio Proquinal	25,889,040.12
Ingreso por Convenio FONAFIFO CONELECTRICAS	29,024,334.00
Ingresp por venta de vehículos	4,599,267.00
Ingreso por venta de bienes readquiridos	46,796,409.24
Ingreso por Recuperación incumplimiento PSA	120,970,041.83
Ingresos Diferencias De Cambio Op. Multi-Moneda	10,970.27
Ingreso Convenio Municipalidad de La Unión	19,501,425.24
Ingresos Convenio Green Motion	6,527,484.38
Ingresos del Convenio ICARION	3,437,401.99
Total General Otros Ingresos Operativos	€391,036,837.97

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	11.082.196,74	11.031.686,78	0,46

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Gobierno Central Ministerio de Hacienda	11 082 196 739,43

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 86,28 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 50 509,96 que corresponde a un(a) Aumento del 0,46 % de recursos disponibles, producto de las transferencias del Ministerio de Hacienda, por concepto de la cuota presupuestaria asignada.

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 51

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	1.133.498,37	2.859,46	39.540,27

Revelación: La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 8,82 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 130 638,91 que corresponde a un(a) aumento del 39 540,27 % de recursos disponibles, producto del que en esta partida se cargan los ingresos por diferencias de cambio que generan la revaluación de los activos y pasivos monetarios registrados en moneda extranjera al cierre de cada ejercicio, las cuales se actualizan, tomando como referencia la tasa de cambio de compra del Banco Central de Costa Rica. Además, las partidas de ganancias o gastos por diferencias de cambio corresponden a la compra o venta de divisas. A continuación, se presentan los datos expuestos en los estados financieros del Fideicomiso544/ BNCR FONAFIFO, referente al diferencial cambiario:

Nota 25: Diferencial cambiario

En esta partida se cargan los ingresos por diferencias de cambio que generan la revaluación de los activos y pasivos monetarios registrados en moneda extranjera al cierre de cada ejercicio, las cuales se actualizan a la tasa de cambio determinada por el Banco Nacional de Costa Rica, tomando como referencia la tasa de cambio de compra del Banco Central de Costa Rica.

Además las partidas de ganancias o gastos por diferencias de cambio corresponde a la compra o venta de divisas.

Detalle	Monto
Ingreso por diferencial cambiario	1,130,647,259.31
Total de ingresos por diferencial cambiario	€ 1,130,647,259.31
Pérdida por diferencial cambiario	1,422,811,628.63
Gastos por Diferencias de Cambio Op. Multi - Moneda	7,677,709.42
Total de pérdida por diferencial cambiario	€ 1,430,489,338.05
Total de ganancia y pérdida neta por diferencial cambiario	€ (299,842,078.74)

NOTA N° 54

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	86.128,43	189.839,92	-54,63

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,67 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 103 711,49 que corresponde a un(a) disminución del 54,63% de recursos disponibles, producto de la recuperación de créditos que en algún momento fueron parte de la estimación por incobrabilidad según política establecida y aprobada por el FID 544/FONAFIFO BNCR.

NOTA N° 57

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	157.504,51	42.821,10	267,82

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 1,23 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 114 683,41 que corresponde a un(a) aumento del 267,82 % de recursos disponibles, producto del efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con el reconocimiento de otros ingresos y resultados positivos.

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 58

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	1.617.297,00	1.529.811,88	5,72

5.1.1.	Gastos en personal	58	€1.617.297,00
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		€722.898,03
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		€59.216,54
5.1.1.03.	Incentivos salariales		€535.695,52
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		€132.625,94
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		€144.214,81
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		€7.069,79
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		€15.576,35

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 15,37 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 87.485,12 que corresponde a un(a) aumento del 5,72% de recursos disponibles, producto de los pagos que se han realizado al personal, que se han visto estancados debido a los recortes y los aumentos de salario ausentes desde el año 2020.

NOTA N° 59

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	549.051,29	531.601,07	3,28

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	239.985,14	200.229,84	19,85

Detalle cuenta:

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

5.1.2.	Servicios	€549 051,29
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	€239 985,14
5.1.2.02.	Servicios básicos	€44 559,73
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	€112 995,89
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	€90 218,72
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	€18 499,88
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	€24 813,83
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	€1 514,22
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	€16 337,94
5.1.2.99.	Otros servicios	€125,94

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 5,22 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 22 128,35 que corresponde a un(a) aumento del 3,28% de recursos disponibles, producto del efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con los gastos por servicios en el Fideicomiso.

NOTA N° 60

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	18.611,50	22.152,16	-15,98

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,18 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 540,66 que corresponde a un(a) Disminución del -15,98 % de recursos disponibles, producto del consumo de materiales y suministros diversos.

NOTA N° 61

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	94.294,20	97.551,96	-3,34

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,90 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 257,76 que corresponde a un(a) disminución del 3,34% de recursos disponibles, producto del consumo de los bienes que varían según el periodo, estos bienes son de inventario de materiales y suministros para consumo regular y desarrollo de la actividad.

NOTA N° 62

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	0,00	0,00	0,00

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Disminución del 0.00 % de recursos disponibles, producto de que a la fecha no he presentado ni deterioro o desvalorización de bienes

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 63

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	98.420,33	44.543,19	120,95

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,94 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 53 877,14 que corresponde a un(a) aumento del 120,95 % de recursos disponibles, producto de gastos incurridos en el período relacionadas con el deterioro de los bienes mantenidos para la venta, así como los gastos por su mantenimiento e impuestos municipales; reparaciones y las pérdidas por desvalorización de dichos bienes en el período del FID 544/ FONAFIFO del BNCR.

NOTA N° 64**Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	90.165,88	147.380,42	-38,82

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0.86 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 57 214,54 que corresponde a un(a) Disminución del -38,82 % de recursos disponibles, producto del gasto de la estimación del deterioro de la cartera de crédito, comisiones y cuentas por cobrar de la cartera de crédito que mantiene el fideicomiso según las políticas establecidas para el manejo del deterioro de las cuentas por cobrar.

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 71

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	6.618.461,85	7.780.876,36	-14,94

Detalle de pagos por Servicios Ambientales
Del 01/01/2022 al 30/09/2022
(Expresado en colones)

Año del Contrato	Protección de Bosque		Reforestación		SAF			Manejo de Bosque		Sistemas Mixtos		Re-generación	
	Has	Monto	Has	Monto	Árboles	Hbs	Monto	Has	Monto	Hbs	Monto	Hbs	Monto
2011			6	186 923									
2012	2 778	132 332 420	26	1 243 540					2 829 363			427	14 477 564
2013	25 566	1 142 275 913	18	1 153 811				88				1 052	36 542 422
2014	85	9 520 481	4	283 232					1 814 419				
2015	460	17 287 551	43	1 700 810				65					
2016	663	42 830 650	21	991 722	70 460	176	17 648 115					18	414 040
2017	4 567	185 364 317	347	16 077 327	43 298	108	11 900 378					79	1 852 473
2018	27 850	1 105 948 330	593	56 914 678	7 080	18	1 610 515			9	1 048 121	1 567	41 829 836
2019	27 242	1 050 084 227	712	116 087 215	11 991	30	2 972 148			46	4 329 839	548	13 182 320
2020	17 132	666 597 141	407	67 250 427	157 345	393	78 436 483			79	7 363 611	514	11 900 998
2021	3 423	135 440 634			19 839	50	23 695 702			27	1 738 489		
2022	9 168	351 884 973	272	110 141 283	75 446	189	53 827 154			41	3 438 534	1 539	36 297 318
	118 933	4 839 566 637	2 448	372 030 967	385 459	964	190 090 495	153	4 643 783	202	17 918 594	5 744	156 496 970
												Total pagado	5 580 747 446
												Total Hectáreas	128 443

5.4.1.	Transferencias corrientes	€6 618 461,85
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	€6 543 189,88
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno	€48 428,39
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo	€26 843,58

A la fecha se han pagado 128.443 hectáreas, correspondientes a 1758 propietarios (as) de bosque, plantaciones forestales, agroforestales y sistemas mixtos por un monto de €5.580.747.446.

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
PSA PAGADO
ENERO A SETIEMBRE 2022

Ejecución PSA	Periodo		I Trimestre			II Trimestre			III Trimestre		TOTAL
	Cuota Vencida	Cuota Vigente	Total I Trimestre	Cuota Vencida	Cuota Vigente	Total II Trimestre	Cuota Vencida	Cuota Vigente	Total III Trimestre		
R. Cañas	98 130 714	84 127 194	182 257 908	44 513 020	88 610 473	133 123 494	72 912 248	165 633 127	238 545 376	553 926 778	
R. Caribe Norte	82 233 282	115 946 984	198 180 265	4 657 477	74 925 307	79 582 784	22 930 332	107 702 695	130 633 027	408 396 076	
R. Limón	4 117 427	4 486 012	8 613 438	2 636 099	1 001 790 758	1 004 426 857	13 387 009	480 667 034	494 054 042	1 507 094 337	
R. Nicoya	85 200 404	28 997 783	114 198 187	53 912 259	80 046 710	133 958 968	30 287 655	276 256 347	306 544 002	554 701 157	
R. Palmar Norte	134 442 737	35 192 095	169 634 833	25 761 923	337 205 164	362 967 087	13 856 297	443 337 981	457 194 278	989 796 198	
R. San Carlos	112 108 239	38 358 979	150 467 218	69 975 335	80 344 507	150 319 842	11 451 726	252 090 591	263 542 317	564 329 377	
R. San José Occidental	99 658 989	66 712 097	166 371 686	78 846 565	86 154 808	165 001 374	83 008 826	148 311 198	231 320 024	562 693 084	
R. San José Oriental	101 545 953	36 105 702	137 651 655	11 017 571	111 420 828	122 438 399	13 952 441	165 767 944	179 720 385	439 810 439	
TOTAL	717 437 745	409 937 446	1 127 375 191	291 320 248	1 860 498 556	2 151 818 804	261 786 535	2 039 766 917	2 301 553 451	5 580 747 446	

Nota: Cuotas vencidas son cuotas pagadas con fecha programada de pago antes del 31/12/2021

Cuotas vigentes corresponde a cuotas con fecha programada de pago en el 2022.

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 62,91% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 162 414,52 que corresponde a un(a) disminución del 14,94% de recursos disponibles, producto del registro de transferencias realizadas para cubrir los pago por Servicios Ambientales.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 73

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	1.432.361,02	4.747,80	30.068,91

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 13,61 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 427 613,21 que corresponde a un(a) aumento del 30068,91 % de recursos disponibles, producto del registro de las variaciones del diferencial cambiario por efecto de inflación

NOTA N° 75**Otros gastos y resultados negativos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	2.489,95	12.649,02	-80,32

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,04 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8 366,92 que corresponde a un(a) Disminución del 84,03% de recursos disponibles, producto de pago de impuestos de IVA por lo general en el FID 544/BNCR.

5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	€2 489,95
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos morabrios	€2 049,52
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios	€440,43

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°76

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	20.493.283,48	19.917.007,27	2,89

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 576 276,22 que corresponde a un(a) Aumento del 2,89 de recursos disponibles, producto de la transferencia recibida del Ministerio de Hacienda para pagos operativos y que los ingresos la cuenta presupuestaria se maneja como una cuenta por cobrar, y no como se utilizaba el periodo anterior, además se incluye dentro de este registro los cobros correspondientes a recuperación de PSA así como ingresos provenientes de convenios y otros generados por la comercialización de servicios ambientales.

NOTA N°77

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	17.190.992,77	27.297.900,43	-37,02

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10 106 907,66 que corresponde a un(a) disminución del 37.02% de recursos disponibles, producto de que se incluye principalmente los pagos realizados por concepto de pago de servicios ambientales, y la transferencia realizada al Fideicomiso 544/ BNCR para tal fin.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°78

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	489.817,79	315.060,33	55,47

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 174 757,46 que corresponde a un(a) aumento del 55.47 de recursos disponibles, producto del proceso de consolidación en que maneja con el Fideicomiso 544/BNCR FONAFIFO.

NOTA N°79

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	556.134,38	966.273,77	-42,45

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -410 139,38 que corresponde a un(a) disminución del 42.45% de recursos disponibles, producto mayormente de préstamos otorgados por la cartera de crédito mantenida por el FID 544/ FONAFIFO en el BNCR.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°80

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	80	0,00	0,00	0,00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Aumento del 0.0% de recursos disponibles,

NOTA N°82

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	21.226.635,72	2.095.373,93	913,02

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 19 131 261,78 que corresponde a un(a) Aumento del 913.02% de recursos disponibles, producto de los recursos provenientes ingreso de recursos provenientes del traslado de fondos correspondientes al pago de la cuota del presupuesto extraordinario para cubrir pagos de servicios ambientales (PSA), además del pago por compensación de créditos de carbono retenidos en los periodos 2014-2015 por parte de PNUD, con el fin de cubrir pago de servicios ambientales en un proyecto especial, el cual se dirige a un proyecto especial en coordinación con el Fideicomiso 544/BNCR FONAFIFO.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°83

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	84	24.721.983,90	6.678.836,92	270,15

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 30 de setiembre del 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 18 043 146,98 que corresponde a un(a) Aumento del -270.15% de recursos disponibles, producto de la transferencia de recursos de presupuesto extraordinario recibidos al cierre de setiembre 2022 para cubrir Pago de Servicios Ambientales.

NOTA N°84

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 84 RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	21,118.294,61	5.255.583,45	5370.38%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	21 226 636,72	2 095 373,93	6476.96%

El Superávit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 5370.38% de recursos disponibles, producto mayormente por el ingreso de recursos disponibles para financiar Pago de Servicios Ambientales en un proyecto especial, recibido al cierre del año 2021, lo cual crea una variación significativa.

El Superávit en Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del 6476.96% de recursos disponibles, producto mayormente del depósito de recursos del presupuesto extraordinario aplicado al cierre del 2021 para el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, además del proyecto especial de Pago de Servicios Ambientales.

La comparación se realiza entre el Estado de Flujo de Efectivo y la Ejecución Presupuestaria, la diferencia se origina por depósitos en garantía, anticipos a funcionarios y movimientos realizados por transferencias al fondo general del Ministerio de Hacienda.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad:

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL/FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/BNCR				
CONCILIACION DE PARTIDAS CONTABLES Y PARTIDAS PRESUPUESTARIAS				
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2022				
Partida Contable (Estado Flujo de Efectivo)	Saldo Contable	Partida Presupuestaria (Ejecución Presupuestaria)	Saldo Presupuestario	Diferencia
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	17 990 661 593,10	Superavit Presupuestario al inicio del periodo	16 289 847 991,29	1 700 813 601,81
INGRESOS				
Cobros por multas y sanciones	2 004 293,75	Multas, sanciones, remates y confiscaciones	1 013 059,75	991 234,00
Cobros por ventas de servicios	724 255 070,51	Venta de bienes y servicios	317 523 619,91	406 731 450,60
Cobros por ingresos de la propiedad	1 297 183 253,53	Ingresos de la propiedad	1 296 651 888,85	531 364,68
Cobros por transferencias	8 259 828 818,00	Transferencias Corrientes	53 831 019,00	
		Transferencias de Capital	8 205 997 799,00	
			8 259 828 818,00	-
Otros cobros por actividad de operación	11 135 181 000,43	Asignación Presupuestaria Otros ingresos	11 024 593 506,00 1 046 556,75	109 540 937,68
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios	51 395 676,24	Venta de activos	51 395 676,24	0,00
Cobros por reembolsos de préstamos	438 422 113,28	Recuperación de préstamos	438 422 113,28	0,00
TOTAL DE INGRESOS	21 908 270 225,74		21 390 475 238,78	517 794 986,96
EGRESOS				
Pagos por beneficios al personal	1 467 081 211,59	Remuneraciones	1 485 314 489,49	-18 233 277,90
Pagos por servicios e inventarios	552 769 985,96	Servicios	554 174 245,71	
		Materiales y Suministros	16 594 318,43	
			570 768 564,14	-17 998 578,18
Pagos por otras transferencias	14 210 349 846,32	Transferencias corrientes	143 846 349,85	-143 846 349,85
		Transferencias de Capital	13 800 676 219,84	
			13 944 522 569,69	265 827 276,63
Otros pagos por actividades de operación	1 885 960 676,74			1 885 960 676,74
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	29 883 444,10	Bienes duraderos	35 172 060,62	-5 288 616,52
Pagos por préstamos otorgados	526 250 937,68	Préstamos al sector Privado	526 250 937,68	0,00
TOTAL DE EGRESOS	18 672 296 102,39		16 562 028 621,62	2 110 267 480,77
INGRESOS - EGRESOS	3 235 974 123,35		4 828 446 617,16	- 1 592 472 493,81
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	21 226 635 716,44	Superavit Acumulado al final del periodo	21 118 294 608,45	108 341 107,99

Fuente: Departamento Financiero Contable

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

NOTA 86	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO		656.672,67	742.285,32	-11.53%

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢85,612.65 que corresponde a una disminución del -11.53% de recursos disponibles, producto del efecto de aplicación de depreciación y bajas por revisión de activos en desuso.

Para FONAFIFO se registran activos no generadores de Efectivo por un monto total de ¢ 259,633.12 incluyendo el monto de software. En el caso de Fideicomiso 544/BNCR el total de activos registrados es por un total de ¢ 353.436,43 ambos datos expresados en miles de colones.

Subgerencia General de Banca Comercial
Dirección de Fideicomisos



Mobiliarios y Equipos	Saldos al 31-12-2021	Incrementos	Disminuciones	Saldo al 30-09-2022
Terrenos - Costo	40,802,400.00	-	-	40,802,400.00
Terrenos - Revaluación	79,338,000.00	-	-	79,338,000.00
Edificios e Instalaciones - Costo	133,515,000.00	-	-	133,515,000.00
Edificios e Instalaciones - Revaluación	52,029,000.00	-	-	52,029,000.00
Equipos y Mobiliario - Costo	169,501,719.30	-	-	169,501,719.30
Maquinaria y Equipo - Costo	14,405,120.98	-	-	14,405,120.98
Equipos de Comunicación - Costo	27,219,853.55	2,191,886.99	-	29,411,740.54
Equipos de Computación - Costo	187,031,568.31	-	-	187,031,568.31
Vehículos - Costo	122,019,784.00	-	16,890,790.00	105,128,994.00
Total Mobiliarios y Equipos	€ 825,862,446.14	€ 2,191,886.99	€ 16,890,790.00	€ 811,163,543.13
Depreciación Acumulada Mobiliaria y Equipos				
Equi. Y Mobiliario - Costo	-123,400,253.18	5,802,830.41	0.00	-129,203,083.59
Maquinaria y Equipo	-12,000,911.88	636,548.58	0.00	-12,637,460.46
Equipos de Comunicación	-20,833,014.62	2,364,252.52	0.00	-23,197,267.14
Eq. Computación - Costo	-151,834,057.97	12,236,839.35	0.00	-164,070,897.32
Vehículos - Costo	-86,791,803.85	0.00	-13,007,515.45	-73,784,288.40
Edificios e Instalaciones	-41,834,700.00	2,002,725.00	0.00	-43,837,425.00
Edificios e Instalaciones - Revaluación	-10,079,982.37	916,362.00	0.00	-10,996,344.37
Total Depreciación Acumulada	-€ 446,774,723.87	€ 23,959,557.86	-€ 13,007,515.45	-€ 457,726,766.28
Total Neto				€ 353,436,776.85

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.

Jorge Mario Rodríguez Zúñiga
Representante Legal

Edgar Toruño Ramírez
Director Administrativo-Financiero

María Gabriela Chacón Jiménez
Contador institucional

Anexos

Resumen de Matriz de Autoevaluación de avance de la implementación NICSP

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal									
12704									
RESUMEN MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018									
VERSIÓN JUNIO 2021									
Actualización realizada: 14/09/2022									
NICSP	La norma se encuentra Vigente	La norma ha sido adoptada en el país	Aplica/No Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de acción	Brechas/Acciones	% avance Plan de Acción	Transitorio	
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	Si	Si	99,50%	Si	2	0%	Si	
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	Si	Si	Si	90,56%	Si	3	0%	No	
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Si	Si	Si	100,00%	No	0		No	
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Si	Si	Si	100,00%	No	0		No	
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	Si	No			0			
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	Si	Si	Si	100,00%	No	0		No	
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Si	Si	No			0			
NICSP 11 Contratos de Construcción	Si	Si	No			0			
NICSP 12 Inventarios	Si	Si	Si	93,33%	Si	1	0%	Si	
NICSP 13 Arrendamientos	Si	Si	Si	86,67%	Si	1	100%	Si	
NICSP 14 Hechos Ocurren Después de la Fecha de Presentación	Si	Si	Si	100,00%	No	0		No	
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	Si	No			0			
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	Si	Si	83,14%	Si	6	33%	Si	
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	Si	No			0			
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	Si	Si	96,67%	Si	1	0%	Si	
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	Si	Si	100,00%	No	0		Si	
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	68,00%	Si	3	0%	Si	
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	Si	Si	No			0			
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	Si	Si	100,00%	No	0		Si	
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	Si	Si	Si	100,00%	No	0		No	
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Si	Si	No			0			
NICSP 27 Agricultura	Si	Si	No			0			
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	Si	Si	Si	100,00%	No	0		No	
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	Si	Si	68,75%	Si	6	0%	Si	
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Si	Si	Si	16,91%	Si	56	0%	No	
NICSP 31 Activos intangibles	Si	Si	Si	100,00%	No	0		Si	
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	Si	Si	No			0			
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP)	Si	Si	Si	100,00%	No	0		No	
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	Si	Si	100,00%	No	0		Si	
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	Si	Si	100,00%	No	0		Si	
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	Si	No			0			
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	Si	Si	No			0			
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Si	Si	No			0			
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	Si	Si	76,67%	Si	3	0%	Si	
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	Si	No			0			
Promedio General Grado de Aplicación NICSP				90%					
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)						82	13%		
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	35	35	22		10			13	
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			13		12			9	

La entidad se acoge a los siguientes transitorios:

NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	1
NICSP 12 Inventarios	1
NICSP 13 Arrendamientos	1
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	1
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	1
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	1
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	1
NICSP 39 Beneficios a los empleados	1
TOTAL NORMAS	8