

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
(FONAFIFO)**

Estados Financieros Auditados y Opinión de los Auditores

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

Informe Final

Contenido

	<u>Páginas</u>
Opinión de los auditores independientes	3- 5
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera	6-7
Estados de Resultados	8-9
Estados de Flujos de efectivo	10
Estados de Cambios en el Patrimonio	11
Notas a los Estados Financieros	12-35
Informe sobre Control Interno	36-38
Certificación de liquidación presupuestaria	39-42
Informe de Riesgos	44-54

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) (el Fondo), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2023, el estado de resultado, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el periodo terminado a dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas (en adelante los estados financieros).

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO), al 31 de diciembre del 2023, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y sus flujos de efectivo por los periodos terminados a dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

Fundamentos de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes del Fondo de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros; y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por otros contadores públicos autorizados, quienes emitieron una opinión limpia, con fecha 09 de agosto del 2023. Los saldos se presentan únicamente con fines comparativos.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad del Fondo de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Fondo.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

Lic. Iván Brenes Pereira
Contador Público Autorizado No. 5173
Póliza de Fidelidad N° 0116FID000501714
Vence el 30 de septiembre del 2026.

San José, Costa Rica, 02 de diciembre de 2025.

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2023 se extiende hasta el 02 de diciembre de 2025. La fecha del informe de auditoría indica al usuario de éste, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que ha ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

“Exento del timbre de Ley número 6663. del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. por disposición de su artículo número 8”.

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
(FONAFIFO)
(San José, Costa Rica)
Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes del 2022)
(Expresados en miles de colones costarricenses)**

	Nota	2023	2022
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	03	7.248,55	11.042,36
Cuentas a cobrar a corto plazo	05	292.886,59	128.852,68
Documentos a cobrar a corto plazo		40.852,63	48.119,46
Anticipos a corto plazo		3.132,28	1.411,86
Beneficios sociales		254.840,29	85.234,84
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		4.362,15	4.407,11
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo		(10.300,76)	(10.320,59)
Inventarios	06	41.409,77	41.390,71
Otros activos a corto plazo	07	---	12.365,64
Total del activo corriente		341.544,91	193.651,40
Activo no corriente			
Cuentas a cobrar a largo plazo	09	6.673,24	2.562,86
Bienes no concesionados	10	271.568,10	312.791,68
Propiedades, planta y equipos explotados	11	260.662,78	297.576,36
Bienes intangibles no concesionados	12	10.905,32	15.215,33
Inversiones patrimoniales - método de participación	13	7.934.209,34	6.356.927,10
Otros activos a largo plazo		---	---
Total del activo no corriente		8.212.450,68	6.672.281,65
Total del activo		8.553.995,60	6.865.933,04

(Continúa...)

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
(FONAFIFO)
(San José, Costa Rica)
Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes del 2022)
(Expresados en miles de colones costarricenses)**

	Nota	2023	2022
Pasivo			
Pasivo corriente			
Deudas a corto plazo	14	671.332,16	460.281,09
Deudas comerciales a corto plazo		19.645,08	45.212,56
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		323.252,82	409.437,78
Transferencias a pagar a corto plazo		111.768,15	2.633,08
Documentos a pagar a corto plazo		216.666,11	2.997,68
Fondos de terceros y en garantía	16	7.186,26	8.128,71
Recaudación por cuenta de terceros		178,08	---
Depósitos en garantía		7.008,18	8.128,71
Total del pasivo corriente		678.518,42	468.409,81
Pasivo no corriente			
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	112.978,59	---
Total del pasivo no corriente		112.978,59	---
Total del pasivo		791.497,00	468.409,81
Patrimonio			
Patrimonio público			
Capital	24	7.362.170,58	7.362.170,58
Resultados acumulados	28	400.328,02	(964.647,34)
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	29	(1.220.512,93)	(653.044,50)
Resultado del ejercicio	30	1.620.840,95	(311.602,84)
Total del patrimonio		7.762.498,60	6.397.523,23
Total del pasivo y patrimonio		8.553.995,60	6.865.933,04

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Finaliza.

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
(FONAFIFO)
(San José, Costa Rica)
Estados de Rendimientos Financiero
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes del 2022)
(Expresados en miles de colones costarricenses)**

	Nota	2023	2022
Ingresos			
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo		1,15	---
Transferencias de capital	51	13.838.933,89	13.936.221,00
Otros ingresos			
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	3.988,06	5.962,05
Recuperación de provisiones	55	53.049,82	64.752,94
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	10.645,39	---
Otros ingresos y resultados positivos	58	60,79	90.845,08
Total de ingresos		13.906.679,10	14.097.781,08
Gastos			
Gastos de funcionamiento			
Gastos en personal			
	59	1.882.357,57	1.970.133,43
Remuneraciones básicas		778.378,11	769.525,47
Remuneraciones eventuales		64.311,18	66.312,57
Incentivos salariales		693.674,87	694.972,80
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		132.746,73	132.655,99
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		188.471,79	184.654,03
Asistencia social y beneficios al personal		---	101.169,52
Contribuciones estatales a la seguridad social		24.774,89	20.843,06
Servicios	60	779.206,15	759.543,04
Alquileres y derechos sobre bienes		314.170,92	317.556,37
Servicios básicos		47.642,58	59.225,54
Servicios comerciales y financieros		221.617,20	191.995,54
Servicios de gestión y apoyo		108.270,03	110.177,48
Gastos de viaje y transporte		23.589,86	16.987,25
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		35.062,81	29.510,00
Capacitación y protocolo		7.018,36	4.486,66
Mantenimiento y reparaciones		21.720,90	29.478,26
Otros servicios		113,49	125,94

(Continúa...)

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
(FONAFIFO)
(San José, Costa Rica)
Estados de Rendimientos Financiero
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes del 2022)
(Expresados en miles de colones costarricenses)**

	Nota	2023	2022
Materiales y suministros consumidos	61	31.127,26	31.969,31
Productos químicos y conexos		14.850,11	17.463,01
Alimentos y productos agropecuarios		3.526,29	3.084,35
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		456,41	700,09
Herramientas, repuestos y accesorios		4.791,92	3.252,11
Útiles, materiales y suministros diversos		7.502,53	7.469,73
Consumo de bienes distintos de inventarios	62	81.895,67	76.534,81
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	275,12	5.591,33
Transferencias			
Transferencias corrientes	72	196.719,92	11.560.216,28
Transferencias corrientes al sector privado interno		15.307,19	11.388.605,58
Transferencias corrientes al sector público interno		158.950,81	144.767,11
Transferencias corrientes al sector externo		22.461,92	26.843,58
Transferencias de capital	73	9.310.215,39	---
Otros gastos			
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	3.383,62	4.236,62
Diferencias de cambio negativas por activos		2.224,66	4.236,62
Diferencias de cambio negativas por pasivos		1.158,96	---
Otros gastos y resultados negativos	76	657,46	1.159,10
Impuestos, multas y recargos moratorios		586,93	898,25
Gastos y resultados negativos varios		70,53	260,85
Total de gastos		12.285.838,16	14.409.383,92
Ahorro y/o desahorro del periodo		1.620.840,95	(311.602,84)

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Finaliza.

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
(FONAFIFO)
(San José, Costa Rica)
Estado de Flujos de Efectivo
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes del 2022)
(Expresados en miles de colones costarricenses)**

	Nota	2023	2022
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Cobros	77	14.341.947,97	14.487.494,56
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		1.006,65	1.289,29
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		269.889,21	305.427,63
Cobros por ingresos de la propiedad		84,50	4.972,05
Cobros por transferencias		14.055.600,00	---
Cobros por concesiones			
Otros cobros por actividades de operación		15.367,61	14.175.805,59
Pagos	78	14.137.052,68	14.321.251,17
Pagos por beneficios al personal		1.789.232,15	1.792.139,46
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		830.379,69	784.054,31
Pagos por prestaciones de la seguridad social			
Pagos por otras transferencias		11.225.988,16	11.185.824,79
Otros pagos por actividades de operación		291.452,68	559.232,61
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		204.895,29	166.243,39
Pagos	80	39.083,65	82.495,65
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		(39.083,65)	(82.495,65)
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación			
Incremento/disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		165.811,64	83.747,74
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		96.277,20	12.529,46
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	262.088,84	96.277,20

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
(FONAFIFO)
(San José, Costa Rica)
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes del 2022)
(Expresados en miles de colones costarricenses)**

	Capital	Resultados acumulados	Total Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2021	7.362.170.578	(651.436,84)	6.710.733.735
Ajustes a resultados acumulados	-	(1.607,65)	(1.607,65)
Resultado del ejercicio	-	(311.602,84)	(311.602,84)
Al 31 de diciembre de 2022	7.362.170,58	(964.647,34)	6.397.523,23
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	-	(255.865,58)	(255.865,58)
Resultado del ejercicio	-	1.620.840,95	1.620.840,95
Saldos al 31 de diciembre de 2023	7.362.170,58	400.328,03	7.762.498,60

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
(FONAFIFO)
(San José, Costa Rica)
Notas a los Estados Financieros
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023
(Con cifras correspondientes del 2022)
(Expresados en miles de colones costarricenses)**

Nota 1 Generalidades

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.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Nota 03 Efectivo y equivalentes de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	7.248,55	11.042,36	-34,36%

La cuenta de efectivo y equivalentes está constituida por el Fondo de Caja Chica por la suma de ₡200.000, así como una cuenta bancaria comercial en colones y dólares en el Banco Nacional de Costa Rica, utilizadas para la recaudación y para realizar los pagos de servicios públicos, impuestos, depósitos judiciales y otros pagos que no se pueden realizar por medio de la plataforma de Tesoro Digital. Todo lo anterior en cumplimiento a los lineamientos técnicos y operativos para los Órganos Desconcentrados, emitidos por la Tesorería Nacional mediante la circular CIR-TN-029-2022.

Adicionalmente se incluye las cuentas en Caja Única en colones y dólares para el control de las garantías de cumplimiento.

Al cierre del periodo que se informa y en comparación al año anterior, existe en los saldos una disminución del -34,36%, originado principalmente por una menor recaudación durante el mes pendiente de trasladar al Fondo General del Ministerio de Hacienda.

Nota 05 Cuentas por cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	292.886,59	128.852,68	127,30%

Las cuentas por cobrar a corto plazo incluyen el saldo de ₡254.840,29 mil correspondiente a la Cuenta en Caja Única denominada “Cuenta Presupuestaria” por medio de la cual se administra la asignación de recursos de la Ley de Presupuesto Nacional, según lo establece los lineamientos técnicos y operativos para los Órganos Desconcentrados, emitidos por la Tesorería Nacional mediante la circular CIR-TN-029-2022.

Al cierre del periodo que se informa y en comparación al año anterior, existe en los saldos un aumento del 127,30%, originado principalmente porque al cierre del periodo 2023 hubo una menor ejecución de recursos comparados al 2022.

Nota 06 Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	41.409,77	41.390,71	0,05%

Los inventarios están constituidos por productos de papel, tintas, materiales de limpieza, alimentos, bebidas, útiles y materiales de oficina que son consumidos en la prestación de los servicios que brinda la institución.

Al cierre del periodo que se informa y en comparación al año anterior, existe en los saldos un aumento del 0,05%, originado por la compra de materiales y suministros al cierre de año.

Nota 07 Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	-	12.365,64	-100,00%

Se presenta una disminución producto del efecto en el cambio en el registro del devengo de los contratos por servicios ambientales, en donde para este periodo no se están registrando en la cuenta otros activos a corto plazo, sino que se reconoce directamente el gasto.

Adicionalmente, la variación incluye la renovación de las pólizas para equipo electrónico, vehículos y riesgos del trabajo estas pólizas son pagadas semestralmente y se amortizan en forma mensual.

ACTIVO NO CORRIENTE

Nota 09 Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	6.673,24	2.562,86	160,38%

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	6,673.24	2 562,86	160.38 %

Corresponde a arreglos de pago de servicios ambientales por incumplimiento de contratos a largo plazo, así como deudas a cobrar a funcionarios por montos de anualidades depositados incorrectamente y que se encuentran en proceso de cobro.

Nota 10 Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	271.568,10	312.791,68	-13,18%

Nota 11 Propiedades, planta y equipos explotados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	260.662,78	297.576,36	-12,40%

Se presenta una disminución producto de la depreciación normal de los equipos, la baja de bienes y la menor adquisición de nuevos equipos.

Descripción	Acumulado al 31/12/2022	Adiciones	Retiros	Acumulado al 31/12/2023
Otras maquinarias y equipos para la producción, valores de origen	1.028.142,50	62.150,00	---	1.090.292,50
Vehículos, valores de origen	402.588.690,79	---	41.428.118,00	361.160.572,79
Equipos de telefonía, valores de origen	12.101.743,95	---	686.109,95	11.415.634,00
Equipos de audio y video, valores de origen	7.956.282,47	2.020.590,16	---	9.976.872,63
Otros equipos de comunicación, valores de origen	2.513.048,84	25.154.221,96	23.973,19	27.643.297,61
Archivadores, bibliotecas y armarios, valores de origen	15.163.006,42	4.062.497,61	55.000,00	19.170.504,03
Mesas y escritorios, valores de origen	20.218.902,80	---	2.807.461,23	17.411.441,57
Sillas y bancos, valores de origen	15.713.389,14	1.328.563,46	1.049.149,27	15.992.803,33
Fotocopiadoras	1.233.040,81	---	---	1.233.040,81
Equipo de ventilación, valores de origen	21.661.898,46	1.074.354,39	27.953,94	22.708.298,91
Otros equipos y mobiliario, valores de origen	5.377.897,92	139.424,96	1.274.763,40	4.242.559,48
Computadoras, valores de origen	218.981.735,28	53.109.028,36	43.165.170,37	228.925.593,27
Impresoras, valores de origen	43.907.211,06	---	3.202.438,43	40.704.772,63
Monitores, valores de origen	18.343.186,40	4.496.019,93	617.621,27	22.221.585,06
UPS, valores de origen	24.736.872,55	146.370,86	4.240.626,96	20.642.616,45
Otros equipos de cómputo, valores de origen	85.032.839,31	---	11.777.905,70	73.254.933,61
Equipos e instrumental médico, valores de origen	1.734.616,44	---	---	1.734.616,44
Equipos de medición, valores de origen	8.843.949,98	---	7.239.110,58	1.604.839,40
Otros equipos sanitarios y de laboratorio	86.250,00	---	86.250,00	---
Equipos y mobiliario doméstico, valores de origen	3.979.770,15	1.409.752,80	---	5.389.522,95
Equipos fotográficos y de revelado, valores de origen	2.095.000,00	179.387,50	---	2.274.387,50
Equipos y mobiliario de ingeniería y dibujo, valores de origen	7.648.216,54	3.023.183,66	---	10.671.400,20
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos, valores de origen	26.108.699,94	359.610,00	18.175.017,03	8.293.292,91
Subtotal	947.054.391,75	96.565.155,65	135.856.669,32	907.762.878,08
Depreciación acumulada				
Depreciación Acumulada de otras maquinarias y equipos para la producción	(837.211,01)	294.356,10	250.653,61	(793.508,51)
Depreciación Acumulada de vehículos	(279.267.347,24)	39.022.500,00	16.867.788,80	(257.112.636,04)
Depreciación Acumuladas de Equipos de Telefonía	(6.089.807,85)	74.205,46	1.150.224,84	(7.165.827,23)
Depreciación Acumula de Audio y Video	(3.254.618,30)	---	1.253.660,08	(4.508.278,38)
Depreciación Acumulada de Otros Equipos de Comunicación	(3.972.395,99)	448.347,58	7.515.224,17	(11.039.272,58)
Depreciación Acumulada de Archivadores, bibliotecas y armarios	(9.538.255,58)	55.000,00	1.784.013,67	(11.267.269,25)
Depreciación Acumulada de Mesas y Escritorios	(10.264.706,92)	75.000,00	1.523.075,65	(11.712.782,57)
Depreciación Acumulada de Sillas y Bancos	(7.800.366,21)	493.131,90	1.489.836,00	(8.797.070,31)
Depreciación Acumulada de fotocopiadoras	(1.233.040,819)	---	---	(1.233.040,81)
Depreciación Acumulada de Equipos de Ventilación	(6.927.010,28)	17.136,00	2.218.182,99	(9.128.057,27)
Depreciación Acumulada de Otros equipos y mobiliario	(1.902.856,16)	605.212,77	972.846,30	(2.270.489,69)
Depreciación Acumulada de Computadoras	(171.282.568,67)	17.451.292,70	14.820.437,57	(168.651.713,54)
Depreciación Acumulada de Impresora	(34.683.666,28)	3.076.859,13	3.403.935,47	(35.010.742,62)
Depreciación Acumulada de Monitores	(16.686.781,51)	617.621,27	1.873.700,54	(17.942.860,78)
Depreciación Acumulada de UPS	(17.426.751,66)	3.123.259,86	2.685.782,98	(16.989.274,78)

Descripción	Acumulado al 31/12/2022	Adiciones	Retiros	Acumulado al 31/12/2023
Depreciación Acumulada de Otros Equipos de Computo	(58.552.404,02)	939.887,32	7.313.001,00	(64.925.517,70)
Depreciación Acumulada de Equipo e Instrumental Médico	(802.539,70)	511.602,40	661.869,74	(952.807,04)
Depreciación Acumulada de Equipos de Medición	(5.305.110,17)	4.895.660,88	548.425,44	(957.874,73)
Depreciación acumulada Otros equipos sanitarios y de laboratorio	(27.812,51)	34.996,03	7.183,52	---
Depreciación Acumulada de Equipo y Mobiliario Domestico	(1.777.725,16)	65.000,48	811.722,97	(2.524.447,65)
Depreciación Acumulada Equipos fotográficos y de revelado	(1.010.187,20)	---	598.385,60	(1.608.572,80)
Depreciación Acumulada de Equipos de Ingeniería y Dibujo	(6.242.008,50)	235.037,11	3.085.910,76	(9.092.882,15)
Depreciación Acumulada de Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	(4.592.861,01)	1.995.975,26	818.290,59	(3.415.176,34)
Subtotal	(649.478.032,74)	(74.032.082,25)	(71.654.152,29)	(647.100.102,77)
Total neto	297.576.359,01	170.597.237,90	207.510.821,61	260.662.775,31

Nota 12 Bienes intangibles no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	10.905,32	15.215,33	-28,33%

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

Al cierre del periodo que se informa y en comparación al año anterior, existe en los saldos una disminución, originada principalmente por la gestión administrativa de dar de baja activos que se encuentran dañados, la donación de bienes en desuso, así como una menor adquisición de bienes debido a las restricciones presupuestarias.

Nota 13 Inversiones patrimoniales - método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	7.934.209,34	6.356.927,10	24,81%

Corresponde a las inversiones patrimoniales las cuales son transferencias realizadas al fideicomiso como parte de proceso de participación con el fiduciario que es el Banco Nacional de Costa Rica.

Al cierre del periodo que se informa y en comparación al año anterior, existe en los saldos un aumento del 24,81%, originada principalmente por una mayor cantidad de solicitudes de pago en trámite de contratos en el Programa de Pago por Servicios Ambientales.

PASIVO
PASIVO CORRIENTE

Nota 14 Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	671.332,16	460.281,09	45,86%

Al cierre del periodo que se informa y en comparación al año anterior, existe en los saldos un aumento, originada principalmente por los recursos provenientes de la asignación presupuestaria 2023 que no serán ejecutados y serán reintegrados al Ministerio de Hacienda.

Adicionalmente, es importante revelar que la institución mantiene contratos por servicios ambientales que por su naturaleza voluntaria no cumplen con la definición de pasivo de acuerdo a lo establecido por las NICSP. Sin embargo, esto no elimina la responsabilidad y obligación que tiene el Estado de pagar los contratos formalizados con personas propietarias de bosques y plantaciones forestales, que una vez cumplan con los requisitos establecidos en el manual de procedimientos se procederá al reconocimiento del pasivo respectivo.

De acuerdo a lo anterior, en el siguiente cuadro se detalla por subactividad del Programa de Pago de Pago por Servicios Ambientales, el monto pendiente de pagar por cuotas vencidas de contratos que, al cierre, tienen pendiente presentar los requisitos establecidos.

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL PSA PENDIENTE DE PAGO A LARGO PLAZO AL 30 JUNIO DEL 2023 (Expresado en miles colones)	
Estado: Vencido	
Sub actividades	Monto
MANEJO DE BOSQUES	32 644,23
PROTECCIÓN AREAS SILVESTRES PROTEGIDAS	102 790,81
PROTECCIÓN DE BOSQUES	3 726 240,16
PROTECCIÓN EN VACIOS DE CONSERVACIÓN	65 143,29
PROTECCIÓN RECURSO HIDRICO	737 002,47
REFORESTACIÓN	133 728,38
REFORESTACIÓN AMPLIADA	30 515,95
REFORESTACIÓN CICLO CORTO	177 173,98
REFORESTACION ESPECIE MEDIANO CRECIMIENTO	428 260,73
REFORESTACION ESPECIE RAPIDO CRECIMIENTO	41 065,29
REFORESTACION ESPECIES NATIVAS EN VEDA	8 846,16
REFORESTACION SEGUNDAS COSECHAS	13 449,51
REGENERACIÓN NATURAL	183 695,44
SAF CAFE	6 859,06
SAF ESPECIES NATIVAS EN VEDA	4 368,06
SAF ESPECIES NATIVAS EPR	857,01
SAF -SISTEMA AGROFORESTAL-	349 118,09
SAF-PAF	8 932,69
SISTEMAS MIXTOS	37 835,76
PROTECCIÓN DE BIODIVERSIDAD	14 905,27
TOTAL	6 103 432,36
FUENTE: SIPSA	

Nota 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	7.186,26	8.128,71	-11,59%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	7.008,18	8.128,71	-13,78%

La cuenta de fondos de terceros en garantía está constituida por los depósitos en garantía de cumplimiento de terceros que se encuentran en proceso de contratación con la institución y por los recursos recaudados a favor del Ministerio de Hacienda que mantiene Fonafifo.

Al cierre del periodo que se informa y en comparación al año anterior, existe en los saldos una disminución del -11,59%, originada en el registro de las cuentas de recaudación a favor del

Ministerio de Hacienda, principalmente por la comercialización de créditos de carbono que se realizan tanto con el sector público como con el sector privado, un rubro muy importante también lo constituyen los recursos que se han recaudado por incumplimiento a los contratos de servicios ambientales y por afectaciones, así como recursos provenientes de convenios para el pago de contratos por servicios ambientales que se firman con instituciones nacionales e internacionales y que serán transferidos al Fideicomiso.

Documentos a pagar L.P

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	0,00	0,00	0,00

Si bien es cierto las deudas a largo plazo cierran con un saldo cero, es importante revelar que la institución mantiene contratos por servicios ambientales que por su naturaleza voluntaria no cumplen con la definición de pasivo de acuerdo a lo establecido por las NICSP. Sin embargo, esto no elimina la responsabilidad y obligación que tiene el Estado de pagar los contratos formalizados con personas propietarias de bosques y plantaciones forestales, que una vez cumplan con los requisitos establecidos en el manual de procedimientos se procederá al reconocimiento del pasivo respectivo.

De acuerdo a lo anterior, en el siguiente cuadro se detalla por sub-actividad del Programa de Pago de Pago por Servicios Ambientales, el monto estimado a pagar por cuotas vigentes del 2024 al 2031.

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL OBLIGACIONES PSA 2024-2031 (Expresado en miles colones)	
Estado: Vigente	
Sub actividades	Monto
MANEJO DE BOSQUES	54 849,38
PROTECCIÓN DE BOSQUES	29 449 836,85
PROTECCIÓN RECURSO HIDRICO	5 406 679,54
REFORESTACIÓN AMPLIADA	10 732,46
REFORESTACIÓN CICLO CORTO	106 088,66
REFORESTACION ESPECIE MEDIANO CRECIMIENTO	260 152,19
REFORESTACION ESPECIE RAPIDO CRECIMIENTO	44 565,40
REFORESTACION ESPECIES NATIVAS EN VEDA	328,58
REGENERACIÓN NATURAL	264 460,82
SAF ESPECIES NATIVAS EN VEDA	2 970,32
SAF -SISTEMA AGROFORESTAL-	229 757,92
SAF-PAF	11 537,38
SISTEMAS MIXTOS	55 371,74
PROTECCIÓN DE BIODIVERSIDAD	182 098,49
TOTAL	36 079 429,72
FUENTE: SIPSA	

Nota 22 Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	112.978,58	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	112.978,58	-	0,00%

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el **14,27%** del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de **¢112.978,59** que corresponde a un aumento del **0,00%**.

Las variaciones de la cuenta son producto de lo indicado a continuación:

El reconocimiento en FONAFIFO los estados financieros de la previsión para el pago de cesantía, de acuerdo con lo establecido en la NICSP 39, la cual fue actualizada a diciembre del 2023.

Supuestos demográficos y financieros utilizados;

1. La mortalidad
2. La tasa de rotación de empleados, incapacidades y retiros anticipados
3. La tasa de descuento
4. Esperanza laboral
5. Tasa de incremento salarial

Esta provisión se actualizó utilizando el método de la unidad de crédito proyecta, según el siguiente detalle;

	30/6/2023	31/12/2023	Variación absoluta	Variac
Cantidad de empleados	86	87	1	
Edad promedio	46.3	46.3	0.0	
Antigüedad promedio	18.5	18.4	- (0.1)	
Salario mensual promedio	1,214,230	1,247,152	32,922	
Planilla mensual para el pago de beneficios	104,423,776	108,502,196	4,078,421	
Aporte patronal acumulado en la Asociación Solidarista	376,903,765	396,945,461	20,041,697	

	30/6/2023	31/12/2023	Variación absoluta	Variac
Esperanza laboral	11.80	11.78	(0.02)	
Tasa de descuento	7.51%	7.09%	-0.42%	
Tasa de incremento salarial	2.00%	2.00%	0.00%	

Balance actuarial del período	
Obligación por beneficios definidos al 30-06-2023	107,764,449.50
Costo de servicio	700,722.68
Costo de servicio pasado	-
Costo de interés	4,004,944.83
Pérdidas y/o (ganancias) por cambios en supuestos demográficos	-
Pérdidas y/o (ganancias) por cambios en supuestos financieros	4,848,211.23
Pérdidas y/o (ganancias) por experiencia	6,923,678.01
Aportes en el periodo a la Asociación Solidarista que disminuyen la obligación	- 10,872,901.55
Beneficios pagados	- 390,512.91
Obligación por beneficios definidos al 31-12-2023	112,978,591.80

PATRIMONIO

Nota 24 Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.1.	Capital	24	7.362.170,58	7.362.170,58	0,00

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.1.01.	Capital inicial	24	7.362.170,58	7.362.170,58	0,00

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte y fundamento legal
31/12/2013	Ministerio de Ambiente y Energía	Público	7.362.170,58	AD-0809-2013	Transferencias en efectivo.
TOTAL			7.362.170,58		

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico
31/12/2013	Transferencias en efectivo	Ley 8114 “Ley de Simplificación y Eficiencia Tributarias.

Nota 28 Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.	Resultados acumulados	28	400.328,02	-964.647,34	-141,50%

Nota 29 Resultados acumulados de ejercicios anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	-1.220.512,93	-653.044,50	86,90%

Nota 30 Resultados del ejercicio

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	1.620.840,95	-311.602,84	-620,16%

Al cierre del periodo que se informa y en comparación al año anterior, existe en los saldos una disminución en los resultados del ejercicio, esto se relaciona principalmente con un mayor gasto en el periodo anterior.

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Nota 51 Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	13.838.933,89	13.936.221,00	-0,70%

Las transferencias de capital son producto de las asignaciones presupuestarias recibidas trimestralmente, con base al presupuesto aprobado para el periodo 2023.

Al cierre del periodo que se informa y en comparación al año anterior, existe en los saldos una disminución de -0,70% esto se debe a una menor ejecución de recursos en el 2023 con respecto al 2022, se identificó que el principal motivo está relacionado con una menor ejecución en la partida de remuneraciones debido a incapacidades que se presentaron y a los puestos que quedaron vacantes.

Nota 52 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	3.988,06	5.962,05	-33,11%

Corresponde las diferencias de cambio positivas producto de las variaciones ocasionadas por el tipo de cambio según referencia del Banco Central.

Al cierre del periodo que se informa y en comparación al año anterior, existe en los saldos una disminución del -33,11% producto de las fluctuaciones positivas relacionado especialmente a las

deudas comerciales que son pagadas a un monto inferior al registrado, lo cual origina diferencias de cambio positivas, esto se debe a un menor valor del dólar con respecto al colón.

Nota 55 Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	53.049,82	64.752,94	-18,07%

En la cuenta de recuperación de provisiones se registra principalmente la recuperación de la previsión por vacaciones durante el año y comparativamente con respecto al mismo periodo del año anterior el saldo es menor en -18,07%

Nota 56 Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	10.645,39	-	0,00%

Este ingreso está relacionado con el reconocimiento de la previsión para cesantía, la variación se da ya que, al mismo periodo del año anterior, aún no se había realizado este cálculo.

Nota 58 Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	60,79	90.845,08	-99,93%

Al cierre del periodo que se informa y en comparación al año anterior, existe en los saldos una disminución del -99,93% esto se debe a menores ingresos en el presente periodo relacionados con esta cuenta.

GASTOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Nota 59 Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	1.882.357,57	1.970.133,43	-4,46%

En esta cuenta se registran los pagos relacionados con beneficios al personal y sus cargas sociales.

La variación obedece a que como anteriormente se indicó, en el periodo se presentaron varias incapacidades al personal, así como plazas vacantes, lo cual afectó la ejecución alcanzada.

5.1.1.	Gastos en personal	1,882,357.56
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	778,378.11
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	64,311.18
5.1.1.03.	Incentivos salariales	693,674.87
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	132,746.73
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	188,471.79
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social	24,774.89

Nota 60 Servicios y Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	779.206,15	759.543,04	2,59%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	314.170,92	317.556,37	-1,07%

Al cierre del periodo que se informa y en comparación al año anterior, existe en los saldos de la cuenta de servicios un aumento del 2,59% relacionadas principalmente con el reconocimiento del Índice de Precios al Consumidor (IPC) en el pago de los servicios financieros al Banco Nacional por la administración del Fideicomiso.

Nota 61 Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	31.127,26	31.969,31	-2,63%

Al cierre del periodo que se informa y en comparación al año anterior, existe en los saldos de la cuenta una disminución del -2,63%, una de las principales razones de esta disminución está relacionado con los procesos de contratación infructuosos que se presentaron, principalmente por el desconocimiento de los proveedores que licitan, sobre los cambios relacionados con la Ley General de Contratación Pública y su reglamento.

Nota 62 Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	81.895,67	76.534,81	7,00%

En esta cuenta es registrada la depreciación regular del periodo, la variación se debe a la gestión administrativa para dar de baja activos en mal estado y la donación de bienes en desuso.

Adicionalmente se informa que durante el periodo se han registrado baja de bienes dañados, afectando el Estado de Evolución de Bienes, no así, el Estado de Rendimientos Financieros, ya que, al estar los activos depreciados en un 100% no fue necesario el reconocimiento de un gasto por depreciación.

Nota 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	64	275,12	5 591,33	-95,08%

Al cierre del periodo que se informa y en comparación al año anterior, existe en los saldos una disminución del -95,08% esto se debe a que en el periodo 2023, no se han generado asientos de estimación de incobrables.

Nota 72 Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	196.719,92	11.560.216,28	-98,30%

5.4.1.	Transferencias corrientes	196,719.93
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	15,307.19
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno	158,950.81
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo	22,461.92

En esta cuenta se registran las incapacidades al personal, la transferencia a al Fideicomiso para gastos corrientes y la transferencia con base al convenio internacional de las maderas tropicales.

Al cierre del periodo que se informa y en comparación al año anterior, existe en los saldos de la cuenta una disminución del -98,30% debido en este periodo el pago de las cuotas de los contratos por servicios ambientales, se registran como transferencias de capital, mientras que el año anterior se registraron como transferencias corrientes.

Nota 73 Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	9.310.215,39	-	0,00%

En este caso, como se indicó anteriormente el monto registrado corresponde a las transferencias de capital al sector privado relacionadas con los pagos por contratos del programa de Servicios Ambientales, las cuales anteriormente estaban registradas en la cuenta transferencias corrientes.

Adicionalmente esta variación también es producto del incremento en los gastos devengados por contratos de servicios ambientales que el Estado por medio del FONAFIFO ha formalizado con las personas propietarias de bosques, plantaciones forestales, sistemas agroforestales y mixtos.

A continuación, un detalle del pago por servicios ambientales:

DETALLE DE PAGO POR SERVICIOS AMBIENTALES

DEL 01/01/2023 AL 31/12/2023

(EXPRESADO EN COLONES)

Año del Contrato	Manejo de Bos que		Protección		Reforestación		Regeneración		SAF-Sistemas Agroforestales		SAF-PAF		Sistemas Mixtos	
	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto
2012			1 419,10	90 704 054,91			29,4	659 643,10						
2013	92,5	2 544 516,70	4 116,10	244 675 514,87			465,9	18 747 608,26						
2014					300	8 001 195,53								
2015					28,8	1 139 147,32								
2016			618,30	24 225 253,40	192,9	22 705 845,01			1,8125	178 718,19				
2017			553,40	29 975 481,64	400,9	19 222 793,13			50,86	6 944 731,42				
2018			2 712,80	139 014 762,63	714	93 056 887,79	442,4	10 525 502,15	137,5025	19 997 089,07			6,5	781 956,15
2019			42 978,96	1 828 524 701,09	1074,6	140 821 250,00	2356,9	68 466 151,83	222,1375	26 306 393,32			80,035	10 941 976,53
2020	45,1	1 445 873,05	30 502,94	1 327 733 452,66	560,5	77 150 525,34	2088,3	70 126 922,95	59,575	6 876 607,25			103,765	15 747 454,48
2021			4 687,00	213 040 178,53	77,5	3 331 834,27			0	4 197 646,09			45,8	4 068 092,45
2022			45 629,60	1 945 099 724,83	1212,3	265 581 237,24	2097,9	55 414 671,86	134,89	98 060 992,80			99,695	7 815 025,09
2023	342,4	9 850 231,68	54 827,40	2 034 186 159,92	650,2	237 286 820,40	2756	65 012 937,60	36,855	27 235 647,00	54,1725	27 875 001,60	42,5	3 854 038,30
Total	480	13 840 621,43	188 045,60	7 877 179 284,48	5211,7	868 297 536,03	10236,8	288 953 437,75	643,6325	189 797 825,14	54,1725	27 875 001,60	378,295	43 208 543,00
Total pagado													9 309 152 249,43	
Total Hectáreas													205 050,20	

Nota 74 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	3.383,62	4.236,62	-20,13%

Esta cuenta corresponde a las diferencias de cambio negativas producto de las variaciones ocasionadas por el tipo de cambio. Durante el año 2023 se han presentado menores pérdidas por este concepto producto de la estabilización del valor del colón con respecto al dólar.

Nota 76 Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	657,46	1.159,10	-43,28%

Durante este periodo se presentaron menores gastos relacionados con esta cuenta, relacionada con el pago por deducible del vehículo con placa PE 29 1045 y el pago de deducible del vehículo con placa 55 261.

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

Nota 77 Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	14.341.947,97	14.487.494,56	-1,00%

Nota 78 Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	14.137.052,68	14.321.251,17	-1,29%

Los cobros de las actividades de operación están principalmente relacionados con el registro de los recursos asignados trimestralmente con base al presupuesto aprobado, la diferencia se origina debido a que como anteriormente se indicó, al cierre de periodo 2022, se presentó una menor ejecución de recursos con respecto al mismo periodo del año anterior.

Los pagos de las actividades de operación, corresponden a los gastos de personal, servicios, materiales, suministros y otras transferencias relacionadas con el traslado de recursos al Fideicomiso 544 Fonafifo/BNCR para el pago de servicios ambientales, la disminución se debe a la menor ejecución de recursos con respecto al mismo periodo del año anterior.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Nota 79 Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	0,00	0,00	0,00

Nota 80 Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	39.083,65	82.495,65	-52,62%

Los pagos de las actividades de inversión están relacionados con la adquisición de bienes. La disminución se debe a que en este periodo se cuenta con menores recursos para la adquisición de bienes.

Nota 83 Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	83	262.088,84	96.277,20	172,22%

Las variaciones de la cuenta son producto de lo indicado a continuación:

Está relacionado principalmente con la asignación de recursos al FONAFIFO, el aumento en el “efectivo y equivalentes de efectivo” se asocia a que al cierre del 2023 la ejecución de recursos fue inferior, con respecto al mismo periodo del 2022, por lo que el saldo en la cuenta presupuestaria es mayor.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

Nota 84 Comparativo de ejecución presupuestaria con devengado de contabilidad

NOTA 84	SALDOS		Diferencia
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	0,00	0,00	0,00%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	1.620.840,95	-311.602,84	-620,16%

La comparación se realiza entre el Estado de Flujo de Efectivo y la Ejecución Presupuestaria, como se observa, presupuestariamente no se registra superávit ni pérdidas, contablemente los montos respectivos corresponden al ahorro o desahorro del periodo anterior.

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Conciliación de partidas contables vrs partidas presupuestarias

Partida Contable (Estado Flujo de Efectivo)	Saldo Contable	Partida Presupuestaria (Ejecución Presupuestaria)	Saldo Presupuestario Devengado	Diferencia
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	262,088,839.59			
INGRESOS				
Cobros por multas y sanciones	1,006,653.00			1,006,653.00
Cobros por ventas de servicios	269,889,210.74			269,889,210.74
Cobros por ingresos de la propiedad	84,503.95		-	84,503.95
Cobros por transferencias	14,055,600,000.00	Asignación Presupuestaria	13,800,759,714.38	254,840,285.62
Otros cobros por actividades de operación	15,367,605.86			15,367,605.86
TOTAL DE INGRESOS	14,341,947,973.55		13,800,759,714.38	541,188,259.17
EGRESOS				
Pagos por beneficios al personal	1,789,232,151.18	Remuneraciones	1,758,288,298.51	30,943,852.67
		Servicios	746,693,134.88	
		Materiales y Suministros	30,650,179.53	
Pagos por servicios e inventarios	830,379,691.98		777,343,314.41	53,036,377.57
		Transferencias Corrientes	198,503,716.89	
		Transferencias de Capital	11,027,484,441.03	
Pagos por otras transferencias	11,225,988,157.92		11,225,988,157.92	-
Otros pagos por actividades de operación	291,452,680.18		-	291,452,680.18
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	39,083,654.13	Bienes duraderos	39,139,943.54	56,289.41
TOTAL DE EGRESOS	14,176,136,335.39		13,800,759,714.38	375,376,621.01
INGRESOS - EGRESOS	165,811,638.16		-	165,811,638.16
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	427,900,477.75	Asignación presupuestaria disponible	-	427,900,477.75

Notas:

La diferencia está constituida por;

Ingresos: En Fonafifo no se registran ingresos presupuestarios, ya que con la entrada en vigencia de la Ley 9524 " Ley de Fortalecimiento del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados del Gobierno Central", los recursos recaudados, son trasladados al Fondo General de Caja Única del Estado. Por su parte, con respecto a la asignación presupuestaria, la diferencia corresponde al monto por liquidar de la asignación presupuestaria del 2023.

Egresos:

1. La diferencia en "Otros pagos por actividades de operación" corresponde principalmente al traslado al Fondo General de los recursos recaudados.
2. La diferencia en "Pagos por beneficios al personal" corresponde principalmente a gastos devengados del periodo 2022.
3. La diferencia en "Pagos por servicios e inventarios" corresponde a gastos devengados del periodo 2022.

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

Nota 86 Estado de situación y evolución de bienes no concesionados y concesionados

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	271.568,10	312.791,68	-13,18

Al cierre del periodo que se informa y en comparación al año anterior, existe en los saldos una disminución del -13,18%, originada principalmente por la gestión administrativa de dar de baja activos que se encuentran dañados, la donación de bienes en desuso, así como una menor adquisición de bienes debido a las restricciones presupuestarias.

El principal criterio desarrollado por la Institución para distinguir sus activos como no generadores de efectivo, se basa en su razón de ser, según lo establece la Ley Forestal N°7575, que en su artículo N°46, indica;

Se crea el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, cuyo objetivo será financiar, para beneficio de pequeños y medianos productores, mediante, créditos u otros mecanismos de fomento del 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. 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, que se establecieran en el reglamento de esa ley.

Considerando este mandato por ley, se ha identificado que los bienes relacionados con propiedad, planta y equipo, administrados por el Fonafifo y su Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, son activos no generadores de efectivo, ya que son adquiridos con el propósito fundamental de suministrar el servicio público gratuito a sus usuarios, por lo cual, no generan ningún tipo de rendimiento en condiciones de mercado.

Nota 88 Notas particulares

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

Los Estados Financieros separados han sido emitidos para ser publicados y presentados ante la Junta Directiva.

Nota 89 Litigios

Mediante nota recibida con fecha del 05 de septiembre del 2025, emitida por Sergio Curione Rampini director de asuntos jurídicos de FONAFIFO, se nos indica solo existe un expediente activo en el que este Fondo figura como parte demandada expediente numero 23-002224-0166-LA.

Nota 89 Autorización de los estados financieros

Los estados financieros al cierre del 31 de diciembre del 2023 fueron aprobados por el señor Jorge Mario Rodríguez Zúñiga, Director ejecutivo a.i. del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal. el 15 de febrero del 2024.

INFORME SOBRE CONTROL INTERNO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Hemos auditado los estados financieros básicos del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) por el período terminado el 31 de diciembre del 2023 y hemos emitido nuestro informe con opinión limpia a la fecha 27 de octubre del 2025.

Nuestra auditoría se realizó de acuerdo con normas internacionales de auditoría, dichas normas requieren que planifiquemos y practiquemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores de importancia.

Al planificar y ejecutar nuestra auditoría el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO), tomamos en cuenta su control interno, con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y no para opinar sobre el control interno de la entidad en su conjunto.

La administración del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) es responsable de establecer y mantener el control interno. Para cumplir con esta responsabilidad la Administración debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios y los costos relativos a las políticas y procedimientos de la estructura de control interno. El objetivo del control interno es suministrar una razonable, pero no absoluta, seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas provenientes de disposición o uso no autorizado y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con autorizaciones de la administración y registrada oportuna y adecuadamente, para permitir la preparación de los estados financieros, de acuerdo con los criterios establecidos.

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

Para fines del presente informe, hemos clasificado las políticas y procedimientos del control interno en las siguientes categorías importantes:

- a) Control sobre control
- b) Ciclo de ingresos y cuentas por cobrar.
- c) Ciclo de gastos y cuentas por pagar.
- d) Control interno aplicable al efectivo.

Para las categorías de control interno mencionadas anteriormente, obtuvimos una comprensión del diseño de políticas y procedimientos importantes y de si estaban en funcionamiento y evaluamos el riesgo de control.

No observamos asuntos relacionados con el control interno y su funcionamiento que consideramos que deban ser informadas según las normas internacionales de auditoría.

Nuestra consideración del control interno no necesariamente revela todos los asuntos que podrían constituir deficiencias significativas y, en consecuencia, no necesariamente revela todas las condiciones a informar según la definición anterior.

Este informe de contadores públicos independientes es para información de la Junta Directiva del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) y demás usuarios internos y externos, por tratarse de un asunto de interés público.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

Lic. Iván Brenes Pereira
Contador Público Autorizado No. 5173
Póliza de Fidelidad N° 0116FID000501714
Vence el 30 de septiembre del 2026.

San José, Costa Rica, 27 de octubre del 2025.

“Exento del timbre de Ley número 6663. del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. por disposición de su artículo número 8”.

INFORME SOBRE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

INFORME SOBRE EL TRABAJO PARA ATESTIGUAR CON SEGURIDAD RAZONABLE SOBRE LA ELABORACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.

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

Estimados señores:

Hemos realizado los procedimientos contratados con el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO), por medio de la Contratación Directa. Licitación Reducida No. 2025LD-000015-0012100001 y que enumeramos seguidamente, con respecto a la revisión y evaluación de la liquidación presupuestaria, cuyo objetivo es emitir una opinión sobre nivel de observancia de las políticas y metodologías internas establecidas, así como con respecto al cumplimiento de la normativa técnica y jurídica aplicable y sobre la razonabilidad del proceso de ejecución y liquidación del presupuesto en el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO), por el periodo de doce meses terminado el 31 de diciembre del 2023. La liquidación presupuestaria es el cierre al 31 de diciembre del 2023 de las cuentas del presupuesto institucional que la Administración debe preparar al terminar el ejercicio económico, con el cual se obtiene el resultado de la ejecución del presupuesto anual.

Los procedimientos se llevaron a cabo según los términos de referencia de la contratación y siguiendo los lineamientos de la directriz R-DC-124-2015 que para este tipo de trabajo ha emitido la Contraloría General de la República, y se realizaron con el objetivo de emitir una opinión objetiva sobre el nivel de observancia de las políticas y metodologías internas establecidas; así como con respecto al cumplimiento de la normativa técnica y jurídica aplicable y sobre la razonabilidad del resultado informado de la Liquidación Presupuestaria del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO), correspondiente al ejercicio presupuestario del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2023.

Durante la realización del trabajo no hubo limitaciones al alcance planeado de los procedimientos del trabajo de atestiguamiento.

La Administración del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO), es responsable de la formulación, aprobación, ejecución, control y evaluación del proceso presupuestario, resumido en el estado de liquidación presupuestaria por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023 de conformidad con la Ley N°10331 “Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario del Gobierno de la República para el ejercicio económico 2023” y sus modificaciones, con el marco legal y demás normativa técnica aplicable.

Nuestra responsabilidad consiste en emitir una conclusión independiente sobre el cumplimiento de la normativa, antes citada por parte del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO),

durante la fase de la ejecución del presupuesto y las actividades de elaboración de la liquidación presupuestaria, así como el registro de las transacciones que dan origen a los resultados informados en ella.

Nuestro trabajo se llevó a cabo de acuerdo con la “Norma Internacional de Trabajos de Aseguramiento NITA 3000 (también conocida como NIEA 3000), emitida por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC). Esa norma requiere que cumplamos con los requisitos éticos y de independencia pertinentes, y que planifiquemos y realicemos nuestros procedimientos para obtener una seguridad razonable de que el Estado de la Liquidación Presupuestaria ha sido preparado de acuerdo con los criterios antes indicados, en todos los aspectos materiales. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra conclusión.

El trabajo para atestiguar consistió en aplicar procedimientos de auditoría para evaluar la correcta aplicación de la normativa técnica interna y externa que regula la ejecución presupuestaria y la elaboración del informe de liquidación. Verificamos también el cumplimiento de las políticas, acuerdos del Jerarca, reglamentos, lineamientos, directrices, manuales y procedimientos, establecidos para la aprobación de las variaciones presupuestarias, el registro de las transacciones, en lo correspondiente a la ejecución del presupuesto del período que se liquida (reconocimiento y medición de los ingresos y gastos, el uso de instrumentos de registro, la custodia de la información presupuestaria, la ejecución de tareas y coordinaciones), la documentación soporte de dichos registros y el trámite para la emisión y comunicación de la liquidación presupuestaria ante los órganos y entes que corresponde. Adicionalmente, verificamos el cumplimiento del bloque de legalidad aplicable a la Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) en materia de ejecución y liquidación del presupuesto (leyes específicas que afectan la ejecución de determinados ingresos y gastos en la Institución).

Opinión

En nuestra opinión, el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) cumple en todos los aspectos materiales con la normativa jurídica y técnica interna y externa que regula la fase de ejecución presupuestaria, el registro de las transacciones y el proceso de la elaboración de la liquidación presupuestaria, de conformidad con el marco regulatorio aplicable, así mismo el resultado informado presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la liquidación presupuestaria del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023.

Este informe ha sido preparado únicamente para información del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO). Sin embargo, esta limitación no intenta restringir la distribución del mismo, el cual es un asunto de interés público.

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**

Lic. Iván Brenes Pereira
Contador Público Autorizado No. 5173
Póliza de Fidelidad N° 0116FID000501714
Vence el 30 de septiembre del 2026.

San José, Costa Rica, 27 de octubre del 2025.

“Exento del timbre de Ley número 6663. del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. por disposición de su artículo número 8”.

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2023

(Expresado en colones costarricenses, millones de Colones)

Partida de objeto del gasto	Presupuesto inicial	Presupuesto actual	Presupuesto ejecutado	Porcentaje de ejecución
Presupuesto total	14.055,60	14.055,60	13.838,93	98,46%
Recurso externo	---	---	---	---
Recurso interno	14.055,60	14.055,60	13.838,93	98,46%
Remuneraciones	1.909,82	1.909,82	1.775,33	92,96%
Servicios	871,88	823,07	766,45	93,12%
Materiales y suministros	41,40	41,14	32,02	77,84%
Intereses	---	---	---	---
Activos financieros	---	---	---	---
Bienes duraderos	65,60	46,69	39,14	83,84%
Transferencias corrientes	205,83	205,83	198,50	96,44%
Transferencias de capital	10.961,08	11.029,06	11.027,48	99,99%
Amortización	---	---	---	---
Cuentas especiales	---	---	---	---

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal logró ejecutar el 98,46% de los recursos asignados, esto es producto del esfuerzo realizado durante todo el año por la administración en beneficio de los propietarios (as) de bosque, plantaciones forestales, agroforestales y sistemas mixtos, en más de 205 mil hectáreas bajo el Programa de Pago por Servicios Ambientales

**INFORME SOBRE EL TRABAJO PARA ATESTIGUAR CON SEGURIDAD
RAZONABLE SOBRE LA PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DE FRAUDE FINANCIERO**

INFORME SOBRE EL TRABAJO PARA ATESTIGUAR CON SEGURIDAD RAZONABLE SOBRE LA PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DE FRAUDE FINANCIERO

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

Hemos sido contratados por el A la Junta Directiva del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO), por medio de la Contratación Directa. Licitación Reducida No. 2025LD-000015-0012100001 para la realización de un trabajo para atestiguar con seguridad razonable sobre la prevención y detección de fraude financiero, por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2023.

Los procedimientos se llevaron a cabo según los términos de referencia de la contratación y con el fin exclusivo de realizar un trabajo con el objetivo de identificar posibles riesgos de fraude para la información que soportan los estados financieros del 31 de diciembre del 2023.

Debido a las limitaciones inherentes a una auditoría, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales en los estados financieros, incluso aunque la auditoría se haya planificado y ejecutado adecuadamente de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Los posibles efectos de las limitaciones inherentes son especialmente significativos en el caso de incorrecciones debidas a fraude. El riesgo de no detectar incorrecciones materiales debidas a fraude es mayor que el riesgo de no detectar las que se deben a error. Esto se debe a que el fraude puede conllevar planes sofisticados y cuidadosamente organizados para su ocultación, tales como la falsificación, la omisión deliberada del registro de transacciones o la realización al auditor de manifestaciones intencionadamente erróneas. Dichos intentos de ocultación pueden ser aún más difíciles de detectar cuando van acompañados de colusión. La colusión puede inducir al auditor a considerar que la evidencia de auditoría es convincente, cuando, en realidad, es falsa. La capacidad del auditor para detectar un fraude depende de factores tales como la pericia del que lo comete, la frecuencia y el alcance de la manipulación, el grado de colusión, la dimensión relativa de las cantidades individuales manipuladas y el rango jerárquico de las personas implicadas. Si bien el auditor puede ser capaz de identificar la existencia de oportunidades potenciales de cometer un fraude, puede resultarle difícil determinar si las incorrecciones en aspectos en los que resulta necesario ejercer el juicio, tales como las estimaciones contables, se deben a fraude o error. Esta condición representa una limitación inherente al proceso de auditoría

La Administración activa del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) es responsable de prevenir y de detectar los posible riesgos y fraudes, en sus procesos más sensibles del Fondo y de identificar y asegurarse que cumple con las leyes y los reglamentos aplicables a los procesos de contratación y al ejercicio de la función pública de sus funcionarios.

Nuestra responsabilidad consiste en emitir una conclusión independiente sobre la valoración de riesgos de los procesos más críticos de FONAFIFO, así como sobre si los estados financieros al 31 de diciembre del 2023; de las áreas evaluadas, se encuentran libres de fraudes y si existen riesgo de fraude que deban ser identificados y mitigados por parte de la administración en el ejercicio de la función pública.

Nuestro trabajo se llevó a cabo de acuerdo con la “Norma Internacional de Trabajos de Aseguramiento NITA 3000, emitida por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC). Esa norma requiere que cumplamos con los requisitos éticos y de independencia pertinentes, y que planifiquemos y realicemos nuestros procedimientos para obtener una seguridad razonable sobre el asunto en cuestión. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra conclusión.

El trabajo para atestiguar consistió en aplicar procedimientos de auditoría con el objetivo de identificar y valorar los posibles riesgos de fraude en la información financiera que soportan los estados financieros del periodo terminado el 31 de diciembre del 2023.

El alcance de esta revisión incluyó la evaluación de riesgo de fraude en los siguientes aspectos:

- Alteración de registros.
- Apropiación indebida de efectivo o activos
- Apropiación indebida de las recaudaciones del FONAFIFO mediante el retraso en el depósito y contabilización de estas.
- Inclusión de transacciones inexistentes.
- Obtener ilegales beneficios económicos a través del cometimiento de delitos informáticos.
- Ocultamiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Ocultamiento de faltantes de efectivo mediante la sobrevaloración del efectivo en bancos, aprovechando los periodos de transferencia entre cuentas.
- Omisión de transacciones existentes.
- Pérdidas o ganancias ficticias.
- Sobre o subvaloración de cuentas contables.

El trabajo incluye la identificación de las áreas críticas y/o vulnerables en los aspectos antes citados, y la existencia, idoneidad y eficacia operativa de los controles internos y procedimientos establecidos por la administración para prevenir y administrar los riesgos de fraude.

En nuestra opinión, FONAFIFO mantiene un adecuado nivel de control que permite la prevención y administración de los riesgos de fraude y como resultado de los procedimientos, podemos concluir que no existe evidencia de la existencia de fraude financiero en las cifras que soportan los estados financieros al 31 de diciembre del 2023.

El detalle de los criterios analizados y los resultados, según el aspecto evaluado se presentan más adelante.

El presente informe es para uso del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) y para los efectos y en los alcances establecidos en el cartel de licitación arriba indicado, y no debe usarse para otros fines, sin embargo, esta indicación no pretende limitar la distribución del informe con la debida autorización de la Junta Directiva

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

Lic. Iván Brenes Pereira
Contador Público Autorizado No. 5173
Póliza de Fidelidad N° 0116FID000501714
Vence el 30 de septiembre del 2026.

San José, Costa Rica, 27 de octubre del 2025.

“Exento del timbre de Ley número 6663. del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. por disposición de su artículo número 8”.

TRABAJO REALIZADO Y CONCLUSIONES

Como parte de los resultados de los procedimientos aplicados para probar los criterios establecidos en los términos de referencia, hemos preparado resultados individuales para cada uno de los aspectos evaluados:

Las cuatro categorías de riesgo más relevantes son:

- **1. Riesgos estratégicos:**

Riesgos tanto para los objetivos estratégicos. La alta gerencia (C-suite) identifica los riesgos más importantes a través del proceso de planificación y obtiene aprobación de la Junta Directiva.

- **2. Riesgos Operativos:**

Grandes riesgos que afectan la habilidad de la organización para lograr el plan estratégico.

- **3. Riesgos Financieros:**

Incluyen información financiera, valoración, cobertura, riesgos de mercado y liquidez y riesgos de crédito en instituciones financieras.

- **4. Riesgos de Cumplimiento:**

Riesgos no compensados, generalmente el foco principal para las actividades de gestión de riesgo empresarial.

Aspectos generales evaluados como parte del proceso de auditoría financiera:

- ✓ Evaluamos la existencia de procedimientos de control adecuados, suficientes y oportunos para las áreas más vulnerables y de mayor riesgo, tales como el proceso de tesorería, el proceso contable, el proceso de emisión y aprobación de la información financiera, el control de los activos, entre otros.
- ✓ Evaluamos la existencia de adecuados niveles de organización que permitan la revisión y aprobación, y los mecanismos y órganos de control y monitoreo que posee la entidad, tal como la Unidad de Control Interno y Junta Directiva
- ✓ Evaluamos la adecuada segregación de funciones en las áreas vulnerables.
- ✓ Evaluamos la seguridad de los sistemas informáticos utilizados para la contabilización de las transacciones.

- ✓ Evaluamos y aplicamos procedimientos analíticos para determinar si existen relaciones inusuales o inesperadas que puedan indicar riesgos de incorrección material debida a fraude.
- ✓ Realizamos indagaciones y observaciones sobre el proceso de información financiera para verificar la existencia de actividades inadecuadas o inusuales relacionadas con el procesamiento de los asientos en el libro diario y otros ajustes.
- ✓ Obtuvimos las declaraciones de la administración sobre su responsabilidad en el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno para prevenir y detectar el fraude y de que han revelado al auditor los resultados de la valoración realizada por la dirección del riesgo de que los estados financieros puedan contener incorrecciones materiales debidas a fraude; han revelado al auditor su conocimiento de un fraude o de indicios de fraude que afecten a la entidad y en el que estén implicados la dirección; empleados que desempeñen funciones significativas en el control interno; u otras personas, cuando el fraude pueda tener un efecto material en los estados financieros; y han revelado al auditor su conocimiento de cualquier denuncia de fraude, o de indicios de fraude que afecten a los estados financieros de la entidad, realizada por empleados, antiguos empleados, autoridades reguladoras u otros.

Resultado de la revisión:

De los procedimientos descritos anteriormente no hemos determinado la existencia de riesgos significativos de fraude que no hayan sido mitigados mediante procedimientos de control; ni evidencia de que durante el periodo que va de enero a diciembre del 2023 existan hechos que correspondan a fraude y que afecten las cifras de los estados financieros o la operación de las áreas evaluadas.

1. Alteración de registros

Procedimiento:

Realizamos una comprensión del manual de procedimiento contables para obtener un conocimiento general en lo correspondiente al control interno.

Solicitamos el movimiento de las cuentas relevantes de ingresos y gastos del periodo que va de enero a diciembre del 2023, y procedimos a solicitar una muestra al respecto para validar la información contenida en la documentación de respaldo y la correcta aplicación de los procedimientos de control.

Indagamos a cerca de la gestión de usuarios de los sistemas de información con los que cuenta la entidad.

Resultado de la revisión:

En nuestra opinión y con base en la muestra revisada, no determinamos situaciones que deban ser informadas.

2. Apropiación indebida de efectivo o activos

Procedimiento:

- Evaluamos los controles establecidos para la salvaguarda de activos líquidos, efectivo, entre otros.
- Realizamos procedimientos para verificar la eficacia operativa de los controles establecidos para evitar que haya apropiación indebida de activos.

Resultado de la revisión:

Con base en los procedimientos aplicados, no existe evidencia de apropiación indebida de efectivo o activos, ni tampoco se identificaron riesgos importantes que deban ser informados en el presente documento.

3. Apropiación indebida de las recaudaciones mediante el retraso en el depósito y contabilización de estas.

Procedimiento:

Efectuamos una revisión del control interno que mantiene la partida de efectivo.

Resultado de la revisión:

Con respecto a la revisión de la cuenta de efectivo, solicitamos las conciliaciones bancarias realizadas en el periodo de enero a diciembre del 2023 y le dimos seguimiento a las partidas pendiente y en tránsito existentes.

En nuestra opinión y con base en la muestra revisada, no existe evidencia de la existencia de apropiación indebida de las recaudaciones, por lo que no determinamos situaciones que deban ser informadas a la administración de FONAFIFO.

4. Inclusión de transacciones inexistentes.

Procedimiento:

Como parte del proceso de auditoría realizamos distintos procedimientos analíticos y sustantivos para determinar la existencia, valuación, clasificación y adecuado registro de diversas transacciones. Determinamos muestras de los reportes de transacciones y los cotejamos contra la documentación comprobatoria de la existencia de la transacción en ingresos y gastos.

Resultado de la revisión:

En nuestra opinión y con base en la muestra revisada, no observamos que existieran inclusión de transacciones inexistentes en los movimientos del periodo de enero a diciembre del 2023, por lo que no determinamos situaciones que deban ser informadas en el presente documento.

5. Obtener ilegales beneficios económicos a través del cometimiento de delitos informáticos.

Procedimiento:

Con base en la revisión de los movimientos del periodo de enero a diciembre del 2023 de las cuentas de activo, pasivo, ingresos y gastos, no observamos que existiera algún beneficio ilegal económico a través del cometimiento de delitos informáticos.

Resultado de la revisión:

No determinamos puntos débiles en los sistemas que pudieran dar la posibilidad de cometer delitos informáticos con beneficios económicos de funcionarios. Es importante mencionar que el control de accesos solamente se realiza a las bases de datos de FONAFIFO, por lo que resulta importante implementar un control de accesos a los usuarios de sistemas, para reducir la posibilidad de ataque informático por medio de estos, ya que por su naturaleza pueden considerarse más vulnerables.

6. Ocultamiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Procedimiento:

La administración es la responsable de emitir los estados financieros y de informar de forma transparente las cuentas contables.

De manera que solicitamos los movimientos de las cuentas de ingresos y gastos del periodo de enero a diciembre del 2023 y los registros auxiliares de las cuentas de activos y pasivos, de manera que la información suministrada coincida con los saldos indicados en los estados financieros. Aplicamos procedimientos analíticos y sustantivos para determinar si existen activos, pasivo, ingresos y gastos no registrados. Analizamos información proveniente de terceros, tales como estados de cuenta bancarios, facturas, con el fin de determinar posibles ocultamientos de transacciones.

Resultado de la revisión:

Como parte de los procedimientos de auditoría, solicitamos los movimientos de las cuentas de ingresos y gastos de enero a diciembre del 2023 y los registros auxiliares de las cuentas de activos y pasivos, de manera que la información suministrada coincida con los saldos indicados en los estados financieros a la misma fecha de corte, por lo que no determinamos situaciones relevantes que requieran ser informadas a la administración.

7. Ocultamiento de faltantes de efectivo mediante la sobrevaloración del efectivo en bancos, aprovechando los periodos de transferencia entre cuentas.

Procedimiento:

Con respecto a la revisión de la cuenta de efectivo, solicitamos las conciliaciones bancarias con la documentación de las partidas pendientes, realizadas en el periodo de enero a diciembre del 2023, los movimientos de todas las cuentas bancarias del periodo de enero a diciembre del 2023; y no observamos que existiera ocultamiento de faltantes de efectivo mediante la sobrevaloración del efectivo en bancos.

Resultado de la revisión:

De acuerdo con la revisión de documentación soporte de los movimientos contables de la partida de efectivo no determinamos situaciones que deban ser informadas en el presente documento.

8. Omisión de transacciones existentes.

Procedimiento:

Con base en la revisión realizada a las muestras de activos, pasivos, ingresos y gastos, revisamos también la oportunidad en el registro de la información, y las fechas en que realizaron los registros de ingresos o egresos; verificamos los consecutivos de las numeraciones de los registros, con el objetivo de verificar el orden cronológico en el registro y que no hayan quedado transacciones sin registrar.

Resultado de la revisión:

En nuestra opinión y con base en la muestra revisada, no se evidencia que FONAFIFO podría estar omitiendo el registro de gastos o ingresos del periodo.

En la revisión de los libros contables, los mismos se presentan de forma física, se encuentra al día y debidamente firmados.

9. Pérdidas o ganancias ficticias.

Procedimiento:

Revisamos el estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio y verificamos la integridad de la información financiera en dichos estados.

Resultado de la revisión:

En virtud de lo anterior concluimos que durante la revisión de las partidas derivadas de ajustes y reclasificaciones de activos y pasivos en el estado de cambio en el patrimonio y para el resultado de las operaciones del periodo, no existen indicios de registro de partidas ficticias.

10. Sobre o subvaloración de cuentas contables.

Procedimiento:

Con respecto a la metodología de valoración de las colecciones patrimoniales, revisamos que las mismas se registren adecuadamente y así validar si el registro, se encuentra sobre o subvalorada. Los saldos de las cuentas están respaldados con sus respectivos registros auxiliares y esto a su vez se derivan de documentación soporte sea contundente y suficiente y que presente su razonabilidad del saldo real.

Resultado de la revisión:

Con base en la revisión, determinamos que, al 31 de diciembre del 2023, del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no presenta partidas sobre o subvalorada.