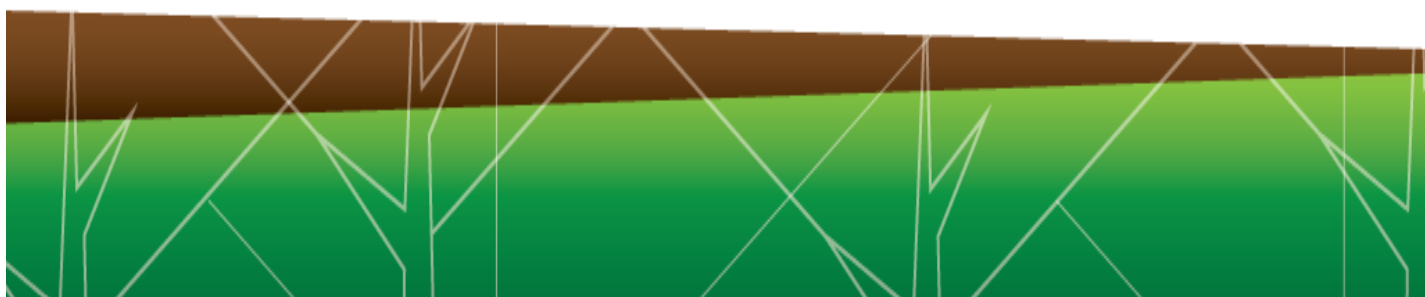




*Fondo Nacional de Financiamiento Forestal*



*Estados Financieros Consolidados  
Al 31 de Diciembre de 2021*



## INDICE

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



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Situación Financiera Consolidado**  
**Al 31 de diciembre 2021**  
**(En miles de colones)**



Descripción de la cuenta	Notas	2021	2020
<b>Activo</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	3	17 990 661,59	1 645 916,72
Efectivo y equivalente de efectivo		17 990 661,59	1 645 916,72
<b>Cuentas a cobrar a corto plazo</b>	5	96 462,49	156 011,45
Préstamos a corto plazo		75 374,43	92 592,82
Documentos a cobrar a corto plazo		16 811,39	44 484,78
Anticipos a corto plazo		888,60	3 672,37
Cuentas a cobrar en gestión judicial		12 122,11	10 472,56
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		5 631,19	4 788,92
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a C/plazo *		(14 365,24)	(11 866,70)
<b>Inventarios</b>	6	155 658,18	194 606,33
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		40 567,43	38 165,96
Bienes para la venta		115 090,75	156 440,37
<b>Otros activos a corto plazo</b>	7	11 447,85	10 771,24
Gastos a devengar a corto plazo		11 447,85	10 771,24
<b>Total del Activo Corriente</b>		18 254 230,11	2 007 305,74
<b>Activo No Corriente</b>			
<b>Cuentas a cobrar a largo plazo</b>	9	3 301 504,35	3 292 618,07
Ventas a cobrar a largo plazo			
Préstamos a largo plazo		3 301 080,58	3 288 634,17
Documentos a cobrar a largo plazo		423,77	3 983,90
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo			
<b>Bienes no concesionados</b>	10	715 925,70	825 691,65
Propiedad, planta y equipo explotados		666 510,17	768 326,84
Bienes intangibles no concesionados		49 415,54	57 364,81
<b>Inversiones patrimoniales - Método de participación</b>	12	-	-
Inversiones patrimoniales en fideicomisos			
<b>Total del Activo no Corriente</b>		4 017 430,06	4 118 309,72
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		22 271 660,17	6 125 615,45



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Situación Financiera Consolidado**  
**Al 31 de diciembre 2021**  
**(En miles de colones)**



Descripción de la cuenta	Notas	2021	2020
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
<b>Deudas a corto plazo</b>	<b>14</b>	<b>371 189,63</b>	<b>429 870,59</b>
Deudas comerciales a corto plazo		34 004,33	84 193,04
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		325 714,87	344 656,99
Transferencias a pagar a corto plazo		-	-
Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		10 320,89	426,76
Documentos a pagar a corto plazo			
Deudas por anticipos a corto plazo		1 149,53	593,80
<b>Fondos de terceros y en garantía</b>	<b>16</b>	<b>8 884,39</b>	<b>13 081,40</b>
Depósitos en garantía		8 884,39	13 081,40
<b>Total del Pasivo Corriente</b>		<b>380 074,02</b>	<b>442 951,99</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
<b>Deudas a largo plazo</b>	<b>19</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Documentos a pagar a largo plazo			
<b>Total del Pasivo no Corriente</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total del pasivo</b>		<b>380 074,02</b>	<b>442 951,99</b>
<b>Patrimonio</b>			
<b>Patrimonio público</b>			
<b>Capital</b>	<b>24</b>	<b>7 572 535,50</b>	<b>7 471 335,26</b>
Capital Inicial		7 463 370,82	7 362 170,58
Incorporación al capital		109 164,68	109 164,68
<b>Resultados acumulados</b>		<b>14 319 050,66</b>	<b>(1 800 538,49)</b>
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		(2 416 563,64)	11 891 004,60
Resultado del ejercicio		16 735 614,30	(13 691 543,09)
<b>Total del Patrimonio</b>		<b>21 891 586,15</b>	<b>5 670 796,77</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>22 271 660,17</b>	<b>6 113 748,76</b>

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Rendimientos Financiero Consolidado**  
**Al 31 de diciembre 2021**  
**(En miles de colones)**



Descripción de la cuenta	Notas	2021	2020
<b>INGRESOS</b>			
<b>Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario</b>			
<b>Multas y sanciones administrativas</b>	38	-	1 304,32
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		-	594,43
Sanciones administrativas		-	709,89
<b>Ingresos y resultados positivos por ventas</b>			
<b>Ventas de bienes y servicios</b>	40	114 469,70	427 987,73
Venta de servicios		114 469,70	427 987,73
<b>Comisiones por préstamos</b>	42	611,79	494,15
Comisiones por préstamos al sector privado interno		611,79	494,15
<b>Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes</b>	44	-	1 790,86
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		-	1 790,86
<b>Ingresos de la propiedad</b>			
<b>Rentas de inversiones y de colocación de efectivo</b>	46	-	45,87
Intereses por equivalentes de efectivo			45,87
<b>Otros ingresos de la propiedad</b>	48	159 874,15	170 972,37
Intereses por préstamos		159 874,15	170 972,37
<b>Transferencias</b>			
<b>Transferencias corrientes</b>	49	15 130 455,23	1 384 981,81
Transferencias corrientes del sector privado interno			10 936,26
Transferencias corrientes del sector público interno			100 420,00
Transferencias corrientes del sector externo		15 130 455,23	1 273 625,55
<b>Transferencias de capital</b>	50	16 664 786,54	9 238 602,47
Transferencias de capital del sector público interno		16 664 786,54	9 238 602,47
<b>Otros ingresos</b>			
<b>Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación</b>	51	318 006,14	47 930,97
Diferencias de cambio positivas por activos		317 885,39	47 930,97
Diferencias de cambio positivas por pasivos		120,75	
<b>Recuperación de previsiones</b>	54	217 330,72	119 583,07
Recuperación de previsiones para deterioro de cuentas a cobrar		217 330,72	119 583,07
<b>Recuperación de provisiones y reservas técnicas</b>	55	-	4 187,29
Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados			4 187,29
<b>Otros ingresos y resultados positivos</b>	57	57 979,27	169 550,74
Ingresos y resultados positivos varios		57 979,27	169 550,74
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>32 663 513,53</b>	<b>11 567 431,63</b>



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Rendimientos Financiero Consolidado**  
**Al 31 de diciembre 2021**  
**(En miles de colones)**



Descripción de la cuenta	Notas		
<b>GASTOS</b>			
<b>Gastos de funcionamiento</b>			
<b>Gastos en personal</b>	<b>58</b>	<b>2 045 066,92</b>	<b>2 056 510,79</b>
Remuneraciones Básicas		907 221,74	911 295,16
Remuneraciones eventuales		34 595,39	48 821,36
Incentivos salariales		717 435,67	730 530,89
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		165 505,51	157 518,94
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		191 300,23	205 305,94
Asistencia social y beneficios al personal		6 044,30	3 038,52
Contribuciones estatales a la seguridad social		22 964,08	
Otros gastos en personal		-	-
<b>Servicios</b>	<b>59</b>	<b>794 259,07</b>	<b>1 796 350,54</b>
Alquiler y derechos sobre bienes		276 653,21	398 147,48
Servicios básicos		59 845,24	71 502,69
Servicios comerciales y financieros		200 769,14	221 214,02
Servicios de gestión y apoyo		183 033,77	1 000 298,88
Gastos de viaje y transporte		15 198,40	21 205,29
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		34 469,51	31 007,04
Capacitación y protocolo			15 321,94
Mantenimiento y reparaciones		24 121,46	37 539,97
Otros servicios		168,33	113,24
<b>Materiales y suministros consumidos</b>	<b>60</b>	<b>25 017,11</b>	<b>69 934,70</b>
Productos químicos y conexos		8 564,39	31 001,30
Alimentos y productos agropecuarios		3 423,79	7 393,21
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		639,73	5 169,93
Herramientas, repuestos y accesorios		1 872,48	1 791,82
Útiles, materiales y suministros diversos		10 516,72	24 578,44
<b>Consumo de bienes distintos de inventarios</b>	<b>61</b>	<b>146 823,83</b>	<b>171 871,77</b>
Consumo de bienes no concesionados		146 823,83	171 871,77
<b>Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes</b>	<b>62</b>	<b>-</b>	<b>3 698,08</b>
Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados			3 698,08
<b>Deterioro y pérdidas de inventarios</b>	<b>63</b>	<b>67 911,08</b>	<b>32 610,08</b>
Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		67 911,08	32 610,08
<b>Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar</b>	<b>64</b>	<b>177 618,24</b>	<b>409 614,70</b>
Deterioro de cuentas a cobrar		177 618,24	409 614,70
<b>Otros gastos financieros</b>	<b>67</b>	<b>-</b>	<b>11,80</b>
Intereses por deudas sociales y fiscales			11,80



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Rendimientos Financiero Consolidado**  
**Al 31 de diciembre 2021**  
**(En miles de colones)**



<b>Transferencias</b>			
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>71</b>	<b>12 650 402,40</b>	<b>14 734 100,84</b>
Transferencias corrientes al sector privado interno		12 378 592,47	14 381 398,40
Transferencias corrientes al sector público interno		74 079,21	328 868,93
Transferencias corrientes al sector externo		197 730,71	23 833,50
<b>Transferencias de capital</b>	<b>72</b>	<b>-</b>	<b>5 796 623,87</b>
Transferencias de capital al sector público interno		-	5 796 623,87
<b>Otros gastos</b>			
<b>Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación</b>	<b>73</b>	<b>5 944,82</b>	<b>13 214,56</b>
Diferencias de cambio negativas por activos		5 944,82	13 214,56
Diferencias de cambio negativas por pasivos			
<b>Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios</b>	<b>74</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Resultados negativos de inversiones patrimoniales			
<b>Otros gastos y resultados negativos</b>	<b>75</b>	<b>14 855,79</b>	<b>174 432,97</b>
Impuestos, multas y recargos moratorios		13 775,40	116 553,36
Gastos y resultados negativos varios		1 080,39	57 879,61
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>15 927 899,24</b>	<b>25 258 974,72</b>
<b>AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO</b>		<b>16 735 614,30</b>	<b>(13 691 543,09)</b>



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Flujo de Efectivo Consolidado**  
**Al 31 de diciembre 2021**  
**(En miles de colones)**



Descripción	Nota N°	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>Cobros</b>	76	41 144 651,77	2 388 572,85
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		2 175,12	9 016,02
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		173 555,32	406 784,09
Cobros por ingresos de la propiedad		466 952,84	10 890,81
Cobros por transferencias		15 160 455,23	1 749 067,11
Cobros por concesiones		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de operación		25 341 513,27	212 814,82
<b>Pagos</b>	77	37 539 339,47	24 922 107,04
Pagos por beneficios al personal		1 879 799,06	2 012 409,78
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		27 090,73	1 940 034,19
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00	0,00
Pagos por otras transferencias		26 888 810,73	20 955 669,47
Otros pagos por actividades de operación		8 743 638,95	13 993,59
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>		<b>3 605 312,30</b>	<b>-22 533 534,19</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>Cobros</b>	78	413 569,67	571 177,77
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		9 282,00	5 511,32
Cobros por reembolsos de préstamos		404 287,67	565 666,45
<b>Pagos</b>	79	1 631 816,99	1 003 335,65
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		1 026 311,05	216 058,46
Pagos por préstamos otorgados		605 505,95	787 277,19
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>		<b>-1 218 247,33</b>	<b>-432 157,89</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
<b>Cobros</b>	80	13 957 679,90	13 440 276,13
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		13 957 679,90	13 440 276,13
Otros cobros por actividades de financiación			
<b>Flujos netos de efectivo por las actividades de financiación</b>		<b>13 957 679,90</b>	<b>13 440 276,13</b>
Incremento y disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		16 344 744,87	-9 525 415,95
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no	0	0,00	-150,58
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		1 645 916,72	11 171 483,24
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>	82	<b>17 990 661,59</b>	<b>1 645 916,72</b>





**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado**  
**Al 31 de diciembre 2021**  
**(En miles de colones)**



Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
	311	312	313	314	315	321	322	
<b>Saldos al 31/12/2020</b>	7 471 335,26	-	-	-	(1 800 538,49)	-	-	5 670 796,77
<b>Variación del ejercicio</b>								
Capital inicial	-							-
Incorporaciones al capital	-							-
Donaciones de capital		-						-
Otras transferencias de capital		-						-
Diferencias de conversión de moneda extranjera				-				-
Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta				-				-
Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura				-				-
Otras variaciones no asignables a reservas				-				-
Resultados acumulados de ejercicios anteriores					(514 824,91)			(514 824,91)
Resultado del ejercicio					16 735 614,30			16 735 614,30
Intereses minoritarios - Evolución por reservas							-	-
Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							-	-
Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados							-	-
Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							-	-
<b>Total de variaciones del ejercicio</b>	-	-	-	-	16 220 789,38	-	-	16 220 789,38
<b>Saldos del periodo</b>	7 471 335,26	-	-	-	14 420 250,89	-	-	21 891 586,15



**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Situación y Evolución de Bienes Consolidado**  
**Al 31 de diciembre 2021**  
**(En miles de colones)**



Descripción(*)	Saldos al Inicio			Totales al inicio	Movimientos en el ejercicio			Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones				Valores residuales al cierre	
	Valores de Origen	Mejoras Inversiones	Revaluaciones		Altas	Bajas	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio		Acumuladas al cierre
<b>BIENES NO CONCESIONADOS</b>														
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	-48 022,57	917,00	4 809,12	-3 892,12	-51 914,68	133 629,32
Maquinaria y equipos para la producción	15 651,01			15 651,01	-217,75		-217,75	15 433,26	-12 126,39	8 039,65	5 258,17	2 781,47	-9 344,92	6 088,35
Equipos de transporte, tracción y elevación	498 909,65			498 909,65			0,00	498 909,65	-334 187,43	1 230,45	18 339,57	-17 109,12	-351 296,55	147 613,09
Equipos de comunicación	50 477,82			50 477,82	-863,53	259,06	-604,47	49 873,35	-25 092,66		6 267,20	-6 267,20	-31 359,87	18 513,48
Equipos y mobiliario de oficina	251 765,42			251 765,42	-10 529,91	3 117,39	-7 412,52	244 352,90	-146 868,66	560,90	11 096,18	-10 535,27	-157 403,93	86 948,96
Equipos para computación	552 360,92			552 360,92	-59 636,23	44 466,08	-15 170,14	537 190,78	-376 320,47	24 778,33	64 189,02	-39 410,69	-415 731,16	121 459,63
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	10 664,82			10 664,82			0,00	10 664,82	-2 694,61	200,56	1 770,37	-1 569,81	-4 264,42	6 400,40
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	38 289,19			38 289,19	-4 752,80	3 412,37	-1 340,44	36 948,75	-10 163,60	1 873,64	2 942,25	-1 068,61	-11 232,21	25 716,54
Software y programas	174 445,34			174 445,34	-55 504,85	9 815,41	-45 689,44	128 755,90	-117 080,53	62 658,19	24 918,02	37 740,17	-79 340,36	49 415,54
<b>TOTALES</b>	<b>1 766 881,57</b>	<b>0,00</b>	<b>131 367,00</b>	<b>1 898 248,57</b>	<b>-131 505,07</b>	<b>61 070,31</b>	<b>-70 434,76</b>	<b>1 827 813,81</b>	<b>-1 072 556,93</b>	<b>100 258,71</b>	<b>139 589,89</b>	<b>-39 331,18</b>	<b>-1 111 888,10</b>	<b>715 925,71</b>

## 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 junio 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 (marzo 2024).

## **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.

## **5- Políticas Contables:**

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

- |  |
|--|
| <p>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 junio 2019.</p> |
|--|

## **1. Revelación en nota explicativa del impacto pandemia año 2020**

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

Las medidas tomadas durante el periodo 2020 en atención a la pandemia, relacionadas con la movilidad tales como; restricción de vuelos internacionales, restricción vehicular en el transporte terrestre, el incentivo del teletrabajo y el llamado a quedarse en casa para evitar los contagios, afectaron directamente el consumo de los combustibles fósiles. Lo cual, implicó para la Institución más de ¢4,7 mil millones menos en sus ingresos, afectando directamente el logro de las metas, principalmente a lo que se refiere a mantener 350 mil hectáreas en el Programa de Pago por Servicios Ambientales.

Para el periodo 2021, al comparar la recaudación del impuesto único a los combustibles, con el periodo 2019 (periodo sin pandemia), aún existe una disminución en su recaudación del 4%. Sin embargo, al compararla con el periodo 2020, se nota una mayor recaudación en ¢112 mil millones, lo cual equivale a un incremento en la recaudación, durante el segundo año de pandemia del 26%, que para la Institución debería representar recursos adicionales por la suma de ¢3,9 mil millones.

Lamentablemente esta mejoría en la recaudación del impuesto, derivada de la flexibilidad de las medidas sanitarias, no se ha traducido en una mayor asignación de recursos al FONAFIFO.

Por último, es importante indicar que durante este 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 del 40%.

## **I- Riesgo de Incertidumbre:**

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

### **Fortalezas:**

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

### **Oportunidades**

- Repensar los procesos sustantivos para diseñar servicios públicos donde se elimina la necesidad de interacción presencial.



- Mejorar el sitio web para facilitar el acceso, la interacción, el seguimiento y la adquisición de contenido relevante en función de las expectativas de nuestros usuarios.
- Mejorar métricas de desempeño para facilitar el seguimiento y comprobación del cumplimiento de objetivos con respecto al personal que labora de forma remota.
- Avanzar en el proceso de implementación del expediente digital en el Programa de Pago por Servicios Ambientales.
- Uso de datos abiertos (open data) para identificar tendencias en el mundo y ajustar al contexto Costa Rica, conociendo realidades y re direccionando recursos a los sectores más vulnerables.
- Superar las trabas generacionales para el uso y preferencia de herramientas digitales ofreciendo contenido relevante para todos los públicos.

### **Debilidades**

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

### **Amenazas**

- Incumplimiento por parte del Ministerio de Hacienda en realizar las transferencias de recursos financieros en forma oportuna, ocasionado en la Institución una falta de liquidez que no permita atender las obligaciones financieras.
- Políticas de restricción presupuestaria, que impiden a la administración cumplir con las obligaciones de pago de los contratos por servicios ambientales, colocación de créditos al Sector Forestal y el financiamiento de gastos operativos.
- Iniciativas de Proyectos de Ley promovidos durante la pandemia, cuya aprobación afecten la recaudación de impuestos relacionados con la principal fuente de financiamiento de la Institución o del Sector Ambiental

- Restricciones de movilidad obligatoria o voluntaria, que impidan efectuar labores de control de campo de funcionarios o regentes necesarias para la formalización de contrato de pagos ambientales y gestiones de los usuarios como, por ejemplo: firmas de contratos PSA, resolución de problemas ante la CCSS y Registro Nacional.
- Inestabilidad con respecto a la permanencia y condiciones de trabajo de los funcionarios públicos en tiempo de pandemia.
- Reducción por parte de las empresas privadas de la inversión destinada a responsabilidad ambiental.

## Afectación por pandemia en NICSP 39 de Beneficios a Empleados

Durante la emergencia sanitaria por COVID-19, hemos determinado beneficios percibidos por el personal al adoptar la modalidad de teletrabajo. El principal ha sido el de disminuir el riesgo de contagio en la población laboral durante esta emergencia a nivel nacional por COVID-19. Para este periodo, se ha mantenido trabajando tal como lo han dispuesto las autoridades locales que están en la atención de la pandemia.

Por otra parte, se ha identificado efectos en el personal tales como el estrés sufrido durante este tiempo, principalmente por el personal cuya función no es teletrabajable, o en general, al que toda la población ha estado expuesta por la crisis sanitaria y económica. Sin embargo, el impacto a nivel financiero en la institución, no ha sido significativo, considerando los casos de incapacidades médicas y otros aspectos según se muestra a continuación.

### **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
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>El riesgo de liquidez tiene un impacto negativo “muy alto” para la institución, ya que origina;</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>No satisfacción de la expectativa de pago de los proveedores de servicios ambientales.</li> <li>Paralización de la reforestación.</li> <li>Afectación de la imagen institucional ante organismos institucionales.</li> <li>Mayor presión para el cambio de uso del suelo.</li> <li>Cuestionamientos políticos sobre la gestión institucional.</li> <li>Disminución en el giro de recursos a poblaciones vulnerables.</li> <li>Incumplimiento de compromisos financieros adquiridos tanto en contratos del PPSA como a nivel operativo.</li> <li>Disminución en las fuentes de empleo asociadas a las plantaciones forestales y áreas boscosas.</li> <li>Incapacidad para agregar nuevas áreas de cobertura necesarias para posibles negociaciones internacionales en el mercado de carbono.</li> <li>Disminución de recursos presupuestarios de los próximos 4 años.</li> <li>Disminución en los recursos para financiar la operación institucional (21%).</li> <li>Incumplimiento de metas en instrumentos de planificación nacional y sectorial.</li> </ol>	<p>Se han realizado las siguientes medidas de contención;</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>Se han realizado las estimaciones presupuestarias para determinar la necesidad de recursos de financiamiento a corto y mediano plazo.</li> <li>Se han realizado los análisis y modificaciones presupuestarias internas para maximizar el uso de los recursos.</li> </ol>	<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 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 descarbonización. .</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 un caso positivo en el Fonafifo.

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

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 EEFF.

#### 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 Contabilidad Nacional proporciona, se realiza por el método directo, todas las transacciones que son parte del flujo de efectivo son convertidas a la moneda funcional (¢) colones, 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	
<b>Cobros</b>	<b>41 144 651,77</b>
<b>Pagos</b>	<b>37 539 339,47</b>
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>	<b>3 605 312,30</b>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
<b>Cobros</b>	<b>413 569,67</b>
<b>Pagos</b>	<b>1 631 816,99</b>
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>	<b>-1 218 247,33</b>
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
<b>Cobros</b>	<b>13 957 679,90</b>
<b>Pagos</b>	<b>0,00</b>
<b>Flujos netos de Actividades de financiación</b>	<b>13 957 679,90</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>	<b>17 990 661,59</b>

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

De acuerdo con la 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 diciembre 2021. 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 diciembre, al tipo de cambio de compra por ₡642,02 para las partidas de activos y de ₡642,66 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.

En el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, las partidas monetarias fueron convertidas al cierre de diciembre, al tipo de cambio de compra por ₡639,06 para las partidas de activos y de ₡645,25 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.

Al presente cierre contable, se ha reconocido diferencias por tipo de cambio en las partidas de ingreso (ahorro) por la suma de ₡317.8 millones y como gastos (desahorro) la suma de ₡4.07 millones.

### **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 ¢171,7 millones en ingreso por venta de servicios ambientales y ¢9,2 por venta de vehículo según remate N°2021RE-000001-0012100001.

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 diciembre 2021, el FONAFIFO no tiene relación con economías hiperinflacionarias.

#### **NICSP 11- Contratos de construcción:**

**Revelación:** Al cierre de diciembre 2021, 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 suministros se concluyó en diciembre de 2021. 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 suministros por ¢17,7 millones.

#### **NICSP 13 Arrendamientos:**

**Revelación:** Para el presente periodo se ha reconocido un gasto por ¢252.4 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 2021, se negoció una disminución del 17.67% en el pago del alquiler mediante la modificación del artículo cuarto y trigésimo para que se lean de la siguiente manera;

Artículo cuarto. Precio y forma de pago

El precio del alquiler mensual será de ¢19.781.100.00, (diecinueve millones setecientos ochenta y un mil cien colones con 00/100) más IVA, para un total de ¢22.352.643.00 (Veintidós millones trescientos cincuenta y dos mil seiscientos cuarenta y tres colones netos), suma que deberá pagar el ARRENDATARIO al ARRENDANTE, en moneda de curso legal por cada mensualidad vencida, los primeros días de cada mes. 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 diciembre 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.

#### **NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:**

**Revelación:** Los Estados Financieros al cierre de diciembre 2021, fueron aprobados para su emisión por el señor Jorge Mario Rodríguez Zúñiga, director General del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, el 11 de febrero 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.



Durante este tercer trimestre se inició la revisión de bienes en desuso, a partir de lo cual se determinó la existencia de bienes a dar de baja, por lo cual se procedió a realizar esta labor a efecto de no incluir en el inventario bienes en mal estado. Se efectuó la baja de cincuenta y cinco bienes por Fonafifo y veintiséis bienes por Fideicomiso siguiendo el procedimiento respectivo y se confeccionó el expediente digital correspondiente que fue enviado a la Dirección General de Administración de Bienes y Contratación Administrativa del Ministerio de Hacienda y a este Departamento, lo anterior verificado por el departamento de Proveeduría y Servicios generales contenido en el oficio DAF-DA-UPSG-OF-0933-2021.

### **NICSP 18- Información Financiera por 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. 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;

Calendario de Proveedores - rige para el 2021

	V	V	V	V	V
Enero		8	15	22	29
Febrero	5	12	19	26	
Marzo	5	12	19	26	
Abril		9	16	23	30
Mayo		7	14	21	28
Junio	4	11	18	25	
Julio	2	9	16	23	
Agosto		6	13	20	27
Setiembre	3	10	17	24	
Octubre		8	15	22	29
Noviembre	5	12	19	26	
Diciembre	3	10	17	24	

Para el presente periodo 2022 las fechas establecidas son las siguientes;

	V	V	V	V	V
Enero		7	14	21	28
Febrero	4	11	18	25	
Marzo	4	11	18	25	
Abril		8		22	29
Mayo		6	13	20	27
Junio	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 sétimo 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;

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

#### b. Familiares del personal clave

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

<b>Tipo de transacción</b>	<b>Saldo al cierre del periodo</b>	<b>Estado de la transacción</b>	<b>Monto pagado en el periodo</b>	<b>Vencimiento Operación</b>	<b>Tasa de interés</b>
Operación de crédito en el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR	¢39.660.306,36	Al día	¢1.922.954,20	Junio 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;

<b>Año formalización del contrato</b>	<b>Cantidad Contratos</b>	<b>Monto pagado durante el periodo</b>	<b>Relación</b>
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.
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>13.033.177,69</b>	

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.
<b>TOTAL</b>	<b>¢13.987.679.898</b>	

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

**Revelación:** A la fecha de cierre de diciembre 2021, la institución no tiene registrado deterioro del valor de activos no generadores de efectivo, sin embargo, según la Unidad de Proveeduría a la fecha no cuenta con el registro de esta información, sin embargo, como un primer esfuerzo, se realizará un inventario de bienes en desuso, el mismo se presentará para inicios del 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 forma 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 diciembre 2021, 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:**

Es importante aclarar que con la entrada en vigencia de la Ley 9524, la aprobación del presupuesto del Fonafifo, ya no es parte del ámbito de aprobación de la Contraloría General de la República, sin embargo, el presupuesto del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR sí lo es, con base a lo anterior, a continuación, se presenta la liquidación presupuestaria de dicho Fideicomiso;

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR (expresado en colones)	
Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2021	
Ingresos Presupuestados	15,471,282,524
Menos	
<b>Ingresos Reales</b>	<b>31,343,640,744</b>
<b>Superávit o Déficit de Ingresos</b>	<b>- 15,872,358,220</b>
Egresos Presupuestados	15,471,282,524
Menos	
Egresos Reales	13,623,205,430
<b>Superávit o Déficit de Egresos</b>	<b>1,848,077,094</b>
<b>Superávit Acumulado</b>	<b>17,720,435,314</b>
<b>Superávit Especifico</b>	<b>17,720,435,314</b>

Adicionalmente y teniendo en cuenta lo indicado anteriormente, a continuación, se presenta la ejecución presupuestaria de Fonafifo para el periodo 2021, conforme fue presentado a la Dirección General de Planificación y a la Dirección Financiera del MINAE;

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal  
Al 31 de diciembre 2021  
(en millones de colones)

Partida	Presupuesto actual <sup>1/</sup> 2021	Presupuesto ejecutado <sup>2/</sup> 2021	Nivel de ejecución
<b>TOTAL</b>	<b>17.091,14</b>	<b>16.722,39</b>	<b>97,84%</b>
Recurso externo	-	-	-
<b>SUBTOTAL</b>	<b>17.091,14</b>	<b>16.722,39</b>	<b>97,84%</b>
Remuneraciones	1.925,24	1.837,80	95,46%
Servicios	931,49	702,01	75,36%
Materiales	37,80	23,95	63,37%
Intereses	-	-	-
Activos financieros	-	-	-
Bienes duraderos	56,87	35,95	63,22%
Transferencias corrientes	149,24	142,03	95,17%
Transferencias de capital	13.990,50	13.980,64	99,93%
Amortización	-	-	-
Cuentas especiales	-	-	-

Adicionalmente el presupuesto inicial de Fonafifo tuvo una variación de ¢2.983.192.182 como resultado de la aprobación de dos presupuestos extraordinarios, el primero mediante el decreto legislativo N° 10035, por un monto de ¢2.998.000.000 para ser trasladados al Fideicomiso para el pago de servicios ambientales y para el pago de compromisos adquiridos durante el 2020 para la compra de bienes duraderos y el segundo mediante decreto legislativo N° 10104, en el cual se aprobó una disminución al presupuesto por la suma de ¢14.807.818 correspondiente a rebajos relacionados con ahorros por teletrabajo y por efecto de la pandemia.

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**  
**Presupuesto de egresos**  
**Periodo 2021**

Partida	Presupuesto inicial	Presupuesto extraordinario	Presupuesto Final
0- Remuneraciones	1,925,239,394	-	1,925,239,394
1 -Servicios	944,689,500	13,195,635	931,493,865
2 -Materiales y suministros	39,415,472	1,612,183	37,803,289
5 -Bienes Duraderos	20,075,208	36,790,000	56,865,208
6 -Transferencias Corrientes	149,235,645	-	149,235,645
7 -Transferencias de Capital	11,029,288,423	2,961,210,000	13,990,498,423
<b>Total</b>	<b>14,107,943,642</b>	<b>2,983,192,182</b>	<b>17,091,135,824</b>

La diferencia entre el presupuesto inicial y final se debe a la aprobación de dichos presupuestos.

En el Fideicomiso la diferencia entre el presupuesto inicial y final se debe a la aprobación de un presupuesto extraordinario, mediante el oficio 13840 de la Contraloría General de la Republica, por un monto de ¢2.961.210.000 para el pago de servicios ambientales.

PARTIDA	Presupuesto inicial	P. Extraordinario	P. Final
0- Remuneraciones	192,771,134	-	192,771,134
1 -Servicios	328,309,469	-	190,431,679
2 -Materiales y suministros	1,676,460	-	758,460
4 -Activos Financieros	966,977,117	-	965,672,063
5 -Bienes Duraderos	61,261,200	-	-
6 -Transferencias Corrientes	46,026,151	-	236,402,793
7 -Transferencias de capital	10,904,669,400	2,961,210,000	13,865,879,400
9 -Cuentas Especiales	8,381,593	-	19,366,995
<b>Total</b>	<b>12,510,072,524</b>	<b>2,961,210,000</b>	<b>15,471,282,524</b>

**Revelación:** En el caso de FONAFIFO, el monto de gastos devengados es por la suma de ¢16,722,389,770, pero con la entrada en vigencia de la Ley 9524 "Ley de Fortalecimiento del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados Del Gobierno Central" la institución no presupuesta ingresos, ni genera superávit, ya los recursos que generen los OD del Gobierno Central, como es el caso de Fonafifo, producto de su actividad, cualquiera que sea su naturaleza y moneda, deben ser trasladados en tiempo y forma a las cuentas que disponga la Tesorería Nacional, siguiendo las disposiciones del ente rector, así dispuesto en el artículo 16 del Reglamento a la Ley 9524.

De acuerdo a los Lineamiento de Presupuesto emitidos por la Dirección General de Presupuesto Nacional, al 30 de junio se presentó al MINAE, por parte del FONAFIFO, el informe de seguimiento semestral con base al

instrumento que para su efecto fue publicado y al 31 de diciembre del 2021 se presentó el anual de ejecución presupuestaria.

Para el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR al 30 de junio se presentó a la Contraloría General de la República el informe sobre Ejecución y Evaluación Presupuestaria al primer semestre, esto conforme a lo establecido en las Normas Técnicas de Presupuesto y al 31 de diciembre del 2021 se presentó el informe de Evaluación y ejecución semestral.

De acuerdo a lo que establece el párrafo 39 de la NICSP 24, el presupuesto institucional se elabora con base al clasificador por objeto del gasto y al clasificador económico y es ejecutado de acuerdo a la base de efectivo.

Considerando el principio presupuestario de anualidad, el presupuesto regirá durante cada ejercicio económico que va del 1 de enero 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 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.

### **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 diciembre 2021, 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 de política contable en su totalidad.

### **NICSP 34 Estados financieros separados:**

**Revelación:** Al cierre de diciembre 2021, el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal realiza estados financieros separados, considerando las brechas que aún tiene pendientes para el cumplimiento total de NICSP.

Fonafifo realiza las operaciones referentes a la consolidación del Fideicomiso 544/Fonafifo BNCR con el método del costo, ósea se reconoce al 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.

Debido a que en la consolidación de estados financieros se realizan las eliminaciones considerando los registros ya sean en ingresos y 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 tan cómo se expone en la sección del Fideicomiso.

### **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.

### **NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:**

**Revelación:** Por la naturaleza de la entidad, a la fecha de cierre de diciembre 2021 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 diciembre 2021, 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 diciembre 2021, no presenta información a revelar sobre participaciones en otras entidades.

### **NICSP 39 Beneficios a los empleados:**

**Revelación:** La institución cuenta con una planilla de 99 funcionarios, de los cuales solo 1 se encuentran en condición de interinato, al cierre del 31 de diciembre de 2021, los Estados Financieros presentan un pasivo por vacaciones acumuladas del personal por un monto de ¢151.8 millones, correspondientes a 2267 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 ¢54.5 millones correspondiente al aporte patronal del 5% sobre los salarios de los asociados.

### **NICSP 40 Combinaciones en el sector público:**

**Revelación:** Por la naturaleza de la entidad, a la fecha de cierre de diciembre 2021 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 diciembre 2021, 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 diciembre 2021 se realizaron reclasificaciones siendo la más relevante la aplicada para la transferencia de recursos al Ministerio de Hacienda del superávit de 2020, aplicando el registro en la cuenta 3.1.5.01 Resultado de Ejercicios anteriores.

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 diciembre 2021, no se realizaron depuraciones importantes 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 ₡642.02 y las relacionadas con los pasivos a ₡642.66. 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 antigüedad de saldos.

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:**

<b>Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros</b>
Para el periodo 2020 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



Según indica el informe de Auditoría externa emitido 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 diciembre del 2020 y 31 de diciembre 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)

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

SI	
----	--

NO	X
----	---

**Revelación:** El FONAFIFO si lleva libros contables de manera física.

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.

**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	17 990 661,59	1 645 916,72	993,05

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	0.00	0.00	0%
Banco Nacional de Costa Rica	9,378.66	7,007.21	34%
Correos de Costa Rica	0.00	0.00	0%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Tesorería Nacional	17,970,198.93	1,633,979.09	994.49%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 80.7 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 16 344 744,87 que corresponde a un(a) Aumento del 993,05 % 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 el 27 de diciembre, 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	96 462,49	144 144,75	-33,08

Indicar el Método Utilizando:

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 0,43 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -47 682,26 que corresponde a un(a) Disminuyó del -33,08 % de recursos disponibles, producto de la consolidación con las cuentas del FID 544/ BNCR, y su cartera de crédito.

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° 6

### INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	155 658,18	194 606,33	-20,01

#### Detalle:

Al cierre del periodo diciembre 2021, 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 ¢15.09 millones, inventario utilizado en las actividades operativas de la institución.

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

**Revelación:** La cuenta Inventarios, representa el 0,70% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -38 948,58 que corresponde a un(a) Disminución del -20,01 % de recursos disponibles, producto del consumo regular del inventario de materiales durante el año, a la el teletrabajo hace que el consumo disminuya, así como las compras de inventario.

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° 7

### Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	11 447,85	10 771,24	6,28

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.	¢9,759.87
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		

### Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,05 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 676,61 que corresponde a un(a) Aumento del 6,28 % de recursos disponibles, producto del cambio en la política contable para el pago de servicios ambientales donde se realiza un registro a la cuenta de provisión de gastos a devengar ha sido amortizada con los pagos de PSA realizados. También está incluida la renovación de la póliza del seguro de la flotilla vehicular que será amortizada durante el primer semestre del 2022.

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**  
**Detalle de pagos por contratos**

Al 31 de diciembre de 2021  
 (Expresado en millones de colones)

SUB-MODALIDAD PSA	Monto	%
PPSA Reforestación (20)	42 675	0,34%
PPSA Manejo de Bosque (21)	82 811	0,66%
PPSA Protección de bosque (22)	9 133 874	72,35%
PPSA Protección de bosque R.H. (222)	1 498 492	11,87%
PPSA Vacíos de Conservaciones (223)	273 940	2,17%
PPSA Áreas Silvestres Protegidas (224)	410 273	3,25%
PPSA Agroforestales (23)	192 080	1,52%
PPSA SAF Café (231)	7 237	0,06%
PPSA Regeneración Nat. Prod. (25)	348 627	2,76%
PPSA SAF Nativas en Veda	3 924	0,03%
PPSA R. Especies de mediano crecimiento (204)	365 213	2,89%
PPSA R. Especies de rápido crecimiento (205)	44 704	0,35%
PPSA Plantaciones PPAF (36)	3 436	0,03%
PPSA Ciclo Corto (206)	42 092	0,33%
PPSA Protección de Biodiversidad	3 305	0,03%
PPSA Sistemas Mixtos (40/41/42)	31 525	0,25%
PPSA Reforestación con recursos propios (208)	6 052	0,05%
PPSA Reforestación ampliada (209)	134 174	1,06%
<b>Total</b>	<b>12 624 432</b>	<b>100%</b>

Fuente: SiPSA

**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	3 301 504,35	3 292 618,07	0,27

**Revelación:**

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 44,04 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 222 888,24 que corresponde a un(a) Aumento del 7,59 % de recursos disponibles, producto del efecto de consolidación con el FID 544 FONAFIFO/BNCR.

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 14,82 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8 886,28 que corresponde a un(a) Aumento del 0,27 % de recursos disponibles, producto del efecto de consolidación con el FID 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° 10

##### Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	715 925,70	825 691,65	-13,29

##### Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 3,21 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -109 765,94 que corresponde a un(a) Disminución del -13,29 % 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% amortizados o 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	666 510,17	768 326,84	-13,25

##### Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 2,99 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -101 816,67 que corresponde a un(a) Disminución del -13,25 % 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.

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
Detalle de vida útil Propiedad, Planta y Equipo  
Al 31 de Diciembre 2021

Clase y vida útil	Vida Útil - Años-	Costo	Revaluaciones	Depreciación Acumulada	Valor en libros
<b>Terrenos</b>		<b>40 802,40</b>	<b>79 338,00</b>		<b>120 140,40</b>
<b>Edificios</b>	10	<b>133 515,00</b>	<b>52 029,00</b>	<b>51 914,68</b>	<b>133 629,32</b>
		133 515,00	52 029,00	51 914,68	133 629,32
<b>Maquinaria y equipo para la producción</b>	7	<b>15 433,26</b>		<b>9 344,92</b>	<b>6 088,35</b>
		1 028,14		567,67	460,47
	10	14 405,12		8 777,25	5 627,87
<b>Equipo de Cómputo</b>		<b>537 190,78</b>	<b>-</b>	<b>415 731,16</b>	<b>121 459,63</b>
	3	43 457,68		42 525,84	931,85
	5	261 084,39		190 712,55	70 371,84
	10	232 648,71		182 492,77	50 155,94
<b>Equipo de Comunicación</b>		<b>49 614,29</b>		<b>31 100,81</b>	<b>18 513,48</b>
	5	10 529,74		4 581,85	5 947,89
	8	7 956,28		5 718,98	2 237,31
	10	31 128,26		20 799,98	10 328,29
<b>Equipo de transporte, tracción y elevación</b>		<b>498 909,64</b>		<b>351 296,55</b>	<b>147 613,09</b>
	2	4 065,79		4 065,79	-
	10	494 843,85		347 230,76	147 613,09
<b>Equipo Sanitario, de laboratorio e investigación</b>		<b>10 664,82</b>		<b>4 264,42</b>	<b>6 400,40</b>
	10	10 664,82		4 264,42	6 400,40
<b>Equipo y Mobiliario de Oficina</b>		<b>244 352,89</b>	<b>-</b>	<b>157 403,93</b>	<b>86 948,96</b>
	5	1 618,84		1 418,74	200,10
	8	173 853,72		135 726,61	38 127,12
	10	68 320,33		19 893,42	48 426,91
	15	560,00		365,17	194,83
<b>Maquinaria, equipo y mobiliario diverso</b>		<b>36 948,76</b>		<b>11 232,21</b>	<b>25 716,55</b>
	4	597,54		402,03	195,50
	5	26 415,96		7 249,13	19 166,83
	10	6 916,94		3 029,69	3 887,25
	15	1 809,30		452,38	1 356,92
	20	1 209,02		98,98	1 110,04
<b>TOTAL</b>					<b>666 510,17</b>

Fuente: Contabilidad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	49 415,54	57 364,81	-13,86

**Revelación:**

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,22 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7 949,27 que corresponde a un(a) Disminución del -13,86 % de recursos disponibles, producto de que la institución ha registrado la amortización bajo el método lineal, así como la baja de licencias amortizadas.

## 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	371 189,63	429 870,59	-13,65

#### Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 97.66 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -58 680,97 que corresponde a un(a) Disminución del -13,65 % 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 2021, 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.

<b>FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL</b> <b>PSA PENDIENTE DE PAGO A CORTO PLAZO</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</b> <b>(Expresado en miles colones)</b>	
Estado: (Varios elementos) ▾	
Sub actividades ▾	Monto
MANEJO DE BOSQUES	7 386,37
PROTECCIÓN AREAS SILVESTRES PROTEGIDAS	194 549,07
PROTECCIÓN DE BOSQUES	1 686 043,44
PROTECCIÓN EN VACIOS DE CONSERVACIÓN	158 325,72
PROTECCIÓN RECURSO HIDRICO	450 292,78
REFORESTACIÓN	412 706,94
REFORESTACIÓN AMPLIADA	68 178,33
REFORESTACIÓN CICLO CORTO	110 918,41
REFORESTACIÓN CON RECURSOS PROPIOS	4 070,30
REFORESTACION ESPECIE MEDIANO CRECIMIENTO	485 169,23
REFORESTACION ESPECIE RAPIDO CRECIMIENTO	42 887,99
REFORESTACION ESPECIES NATIVAS EN VEDA	9 655,19
REFORESTACIÓN POR ETAPAS	13 514,05
REFORESTACION SEGUNDAS COSECHAS	19 381,41
REGENERACIÓN NATURAL	132 123,83
REGENERACIÓN NATURAL-	17 101,02
SAF ARBOLES EN CAFETALES	260,92
SAF CAFE	13 820,24
SAF CORFOGA	85,35
SAF ESPECIES NATIVAS EN VEDA	4 434,98
SAF ESPECIES NATIVAS EPR	1,56
SAF -SISTEMA AGROFORESTAL-	338 430,20
SAF-MDL	116,34
SAF-PAF	1 951,27
SISTEMAS MIXTOS	7 733,58
<b>TOTAL</b>	<b>4 179 138,52</b>
FUENTE: SIPSA	



## 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	8 884,39	13 081,40	-32,08

Detalle: Corresponde a depósitos en garantía.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	9 959,69	14 754,11	-32,50

#### Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 2.34 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 197,01 que corresponde a un(a) Disminución del -32,8 % 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 2022 al 2028, 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.

<b>FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL</b> <b>PSA PENDIENTE DE PAGO A LARGO PLAZO</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</b> <b>(Expresado en miles colones)</b>	
Estado: (Varios elementos) ▾	
Sub actividades ▾	Monto
MANEJO DE BOSQUES	125 634,82
PROTECCIÓN AREAS SILVESTRES PROTEGIDAS	194 788,70
PROTECCIÓN DE BOSQUES	23 800 680,78
PROTECCIÓN EN VACIOS DE CONSERVACIÓN	153 047,87
PROTECCIÓN RECURSO HIDRICO	4 249 220,18
REFORESTACIÓN AMPLIADA	87 256,01
REFORESTACIÓN CICLO CORTO	54 974,62
REFORESTACIÓN CON RECURSOS PROPIOS	2 035,15
REFORESTACION ESPECIE MEDIANO CRECIMIENTO	276 174,90
REFORESTACION ESPECIE RAPIDO CRECIMIENTO	27 335,81
REFORESTACION ESPECIES NATIVAS EN VEDA	2 689,34
REGENERACIÓN NATURAL	447 627,68
SAF CAFE	3 719,24
SAF ESPECIES NATIVAS EN VEDA	1 802,12
SAF -SISTEMA AGROFORESTAL-	327 878,29
SAF-PAF	9 273,20
SISTEMAS MIXTOS	95 933,70
PROTECCIÓN DE BIODIVERSIDAD	29 744,00
<b>TOTAL</b>	<b>29 889 816,42</b>

### 3. PATRIMONIO

#### 3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

#### Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	7 369 033,69	7 471 335,26	-1,37

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	7 259 869,01	7 362 170,58	-1,39

#### 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 33,66 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -102 301,57 que corresponde a un(a) Disminución del 1,37 % 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 0,50 % 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	14 522 552,46	-1 800 538,49	-906,57

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	-2 213 061,83	11 891 004,60	-118,61

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	16 735 614,30	-13 691 543,09	-222,23

#### Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 66,34 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 16 323 090,95 que corresponde a un(a) Aumento del -906,57 % de recursos disponibles, producto del traslado de fondos correspondientes al pago de la cuota del presupuesto extraordinario para cubrir pagos de servicios ambientales (PSA).

**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.

## 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	1 304,32	-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 -1 304.32 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..

*a: 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.*

#### **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	40	114 469,70	427 987,73	-73,25

##### **Revelación:**

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,9 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -313 518,02 que corresponde a un(a) Disminución del -73,25 % 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.

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

##### **NOTA N° 42**

##### **Comisiones por préstamos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	42	611,79	494,15	23,81

##### **Revelación:**

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 117,81 que corresponde a un(a) Aumento del 23,81 % 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.

**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.

## 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

### NOTA N° 46

#### Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	0,00	45,87	-100,00

#### Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -45,87 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de inversiones que ya no se realizan.

**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° 48

#### Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	48	159 874,15	170 972,37	-6,49

#### Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,49 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -11 098,22 que corresponde a un(a) Disminución del -6,49 % de recursos disponibles, producto de intereses de la cartera de crédito del Fideicomiso 544/BNCR.

## 4.6 TRANSFERENCIAS

### NOTA N° 49

#### Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	49	15 130 455,23	1 384 981,81	992,47

#### Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 46.32 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 13 745 473,41 que corresponde a un(a) Aumento del 992.47 % de recursos disponibles, producto de los cambios según la Ley 9524 "Ley de Fortalecimiento del Control Presupuestario", los recursos obtenidos para la operatividad ya no son recibidos mediante trasferencias del MINAE.

*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° 50

#### Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	50	16 664 786,54	9 238 602,47	80,38

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Gobierno Central Ministerio de Hacienda	16,664,786.54

#### Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 51,02 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7 426 184,07 que corresponde a un(a) Aumento del 80,38 % de recursos disponibles, producto de las transferencias del Ministerio de Hacienda, por concepto de presupuesto.

#### 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	51	318 006,14	47 930,97	563,47

##### Revelación:

La cuenta resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,97 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -20 186,28 que corresponde a un(a) Aumento del 563,47 % de recursos disponibles, producto del registro 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.

##### NOTA N° 54

##### Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	54	217 330,72	119 583,07	81,74

##### Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,67 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 97 747,65 que corresponde a un(a) Aumento del 81,74% 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:** 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° 57

### Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	57	57 979,27	169 550,74	-65,80

#### Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,18 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -111 571,47 que corresponde a un(a) Disminución del -65,80 % de recursos disponibles, producto de corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con el reconocimiento de otros ingresos y resultados positivos.

## 5. GASTOS

### 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

## NOTA N° 58

### Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	58	2.045.066,92	2.056.510,79	-0,56

#### Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 12,84 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -11 443,87 que corresponde a un(a) Disminución del -0,56 % 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	59	794.259,07	1.796.350,54	-55,78

#### Detalle cuenta:

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Servicios	59	794.259,07
Alquileres y derechos sobre bienes		€276.653,21
Servicios básicos		€59.845,24
Servicios comerciales y financieros		€200.769,14
Servicios de gestión y apoyo		€183.033,77
Gastos de viaje y transporte		€15.198,40
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		€34.469,51
Capacitación y protocolo		€0,00
Mantenimiento y reparaciones		€24.121,46
Otros servicios		€168,33

**Revelación:**

La cuenta Servicios, representa el 4,99 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 002 091,47 que corresponde a un(a) Disminución del -55,78 % 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, además de la disminución del presupuesto en FONAFIFO que disminuye los gastos operativos.

**NOTA N° 60****Materiales y suministros consumidos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	60	25.017,11	69.934,70	-64,23

**Revelación:**

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,16 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -44 917,59 que corresponde a un(a) Disminución del -64,23 % de recursos disponibles, producto del consumo de materiales y suministros diversos.

Materiales y suministros consumidos	60	25.017,11
Productos químicos y conexos		∅8.564,39
Alimentos y productos agropecuarios		∅3.423,79
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		∅639,73
Herramientas, repuestos y accesorios		∅1.872,48
Útiles, materiales y suministros diversos		∅10.516,72

**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	61	146.823,83	171.871,77	-14,57

**Revelación:**

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 0,92 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -25 047,94 que corresponde a un(a) Disminución del -14,57 % de recursos disponibles, producto del consumo de los bienes que varían según el periodo.

**NOTA N° 62****Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	0,00	3 678,09	-100,00

**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 -3 610,90 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % 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	63	67.911,08	32.610,08	108,25

**Revelación:**

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,44 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 26 730,33 que corresponde a un(a) Aumento del 108,25 % 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: 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° 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	177.618,24	409.614,70	-56,64

#### Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 1,45 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -231 996,47 que corresponde a un(a) Disminución del -56,64 % 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.

*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° 67

### Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	67	0,00	9,41	-100,00

#### Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -9,41 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de que no se ha incurrido en otros gastos financieros en este periodo.

*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.

## 5.4 TRANSFERENCIAS

### NOTA N° 71

#### Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	71	12.650.402,40	14.734.100,84	-14,14

**Detalle de Pagos por Servicios Ambientales  
Del 01/01/2021 al 31/12/2021  
(Expresado En Colones)**

Año del Contrato	Protección de Bosque		Reforestación		SAF			Manejo de Bosque		Sistemas Mixtos		Regeneración	
	Has	Monto	Has	Monto	Árboles	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto
2009	-	-	46	8.403.253	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2010	-	-	163	16.873.097	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2011	-	-	53	12.194.567	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2012	53.902	2.511.470.256	20	1.188.475	-	-	-	197	6.436.289	-	-	604	19.003.427
2013	50.772	2.400.273.593	71	2.182.529	-	-	-	95	11.010.504	-	-	3.157	89.074.184
2014	120	5.644.678	29	950.780	-	-	-	-	-	-	-	134	2.979.221
2015	907	58.065.142	184	15.958.069	9.307	23	1.905.477	-	-	-	-	115	2.611.090
2016	6.449	257.114.079	747	39.588.282	62.395	156	18.540.505	97	2.891.586	-	-	341	7.860.676
2017	36.522	1.469.402.680	1.186	100.450.448	47.219	118	13.369.207	276	8.820.998	-	-	1.497	43.643.133
2018	39.056	1.556.790.498	672	87.830.555	278.089	695	66.952.138	-	-	7	1.455.438	2.432	56.010.971
2019	43.300	1.650.688.755	604	148.553.742	191.142	496	85.778.157	-	-	74	10.112.879	2.489	62.084.483
2020	31.543	1.319.201.200	619	202.492.665	30.411	76	15.352.284	-	-	99	16.880.416	1.925	65.359.650
2021	2.066	83.795.510	-	-	-	-	-	-	-	34	3.076.399	-	-
<b>SubTotal</b>	<b>264.636</b>	<b>11.312.446.389</b>	<b>4.392</b>	<b>636.666.462</b>	<b>618.563</b>	<b>1.564</b>	<b>201.897.768</b>	<b>664</b>	<b>29.159.376</b>	<b>213</b>	<b>31.525.132</b>	<b>12.692</b>	<b>348.626.835</b>
<b>Total pagado</b>													<b>12.560.321.961</b>
<b>Total Hectáreas</b>													<b>284.161</b>

Fuente: Sipsa

#### Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 79,42% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 083 698,44 que corresponde a un(a) Aumento del 14,14 % 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	73	4 747,80	5 417,57	-12,36

#### Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,04 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7 269,74 que corresponde a un(a) Disminución del -12,36 % 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	75	14.855,79	174.432,97	-91,48

#### Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,09 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -159 577,19 que corresponde a un(a) Disminución del -91,48 % de recursos disponibles, producto de pago de impuestos de IVA por lo general en el FID 544/BNCR.

## 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	76	41.144.651,77	2.388.572,85	1.622,56

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 38 756 078,04 que corresponde a un(a) Aumento del 1622,56% de recursos disponibles, producto del monto por transferencia recibida del Ministerio de Hacienda para pagos operativos y pago de servicios ambientales.

**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°77

##### Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	77	37.539.339,47	24.922.107,04	50,63

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 12 617 232,44 que corresponde a un(a) Aumento del 50,63% de recursos disponibles, producto del efecto causado por la devolución de recursos de la transferencia del total del presupuesto asignado a FONAFIFO.

**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.



## FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

### NOTA N°78

#### Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	78	413.569,67	571.177,77	-27,59

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -157 608.10 que corresponde a un(a) Aumento del -27,59% de recursos disponibles, producto de los movimientos generados por la cartera de crédito mantenida por el FID 544/ FONAFIFO en el 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°79

#### Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	79	1.631.816,99	1.003.335,65	62,64

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 628 481,34 que corresponde a un(a) Aumento del 62,64% de recursos disponibles, producto mayormente de préstamos otorgados por la cartera de crédito mantenida por el FID 544/ FONAFIFO en el 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.

## FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

### NOTA N°80

#### Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	80	13.957.679,90	13.440.276,13	3,85

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 517 403,77 que corresponde a un(a) Aumento del 3.85% de recursos disponibles, producto de la recuperación de créditos otorgados por el FID 544/ FONAFIFO en el 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°82

#### Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	17.990.661,59	1.645.916,72	993,05

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 16 344 744,87 que corresponde a un(a) Aumento del 993.05% de recursos disponibles, producto de la los cambios presentados en presupuesto para FONAFIFO al cierre del periodo 2021.

**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.

## 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	83	21.891.586,15	5.670.796,77	286,04

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre del 2021, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 16 220 789,38 que corresponde a un(a) Aumento del 286.04% de recursos disponibles, producto de la transferencia de recursos de presupuesto extraordinario recibidos al cierre de diciembre 2021 para cubrir Pago de Servicios Ambientales.

*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.

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

### NOTA N°84

#### Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 84 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	16,645.247,33	1.525.588,02	991.07%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	17.990.661,59	1.645.916,72	993.04%

El Superávit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 991.07% de recursos disponibles, producto mayormente por la reducción de recursos aplicada en el presupuesto aprobado para el 2021 para el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal.

El Superávit en Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del 993.04% de recursos disponibles, producto mayormente del depósito de recursos del presupuesto extraordinario aplicado al cierre del 2021 para el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal.

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

### Ingresos

Las diferencias se deben a que en Fonafifo no se generan ingresos presupuestarios.

### Egresos:

La diferencia por ¢8.744 millones, se debe al registro contable de la liberación de la cuota trimestral, a los traslados realizados al fondo general del Ministerio de Hacienda por la recaudación realizada y a las devoluciones de garantías de cumplimiento. También se consideran ¢ 37 millones de transferencia de capital al Ministerio de Hacienda del superávit 2020 del Fonafifo. Registro en el fideicomiso del devengado de Pago de Servicios Ambientales.

Una diferencia de ¢97 millones principalmente que se presentaron presupuestariamente en 2020 pero fueron registrados contablemente en 2021.

## NOTA N°86

### Evolución de Bienes

NOTA 86	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	715,925.71	825,691.65	-13.29%

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢109,766.14 que corresponde a una disminución del -13.29% de recursos disponibles, producto del efecto de aplicación de depreciación y bajas de activos en desuso.

## 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								
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	98%	0	6	17%	0
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	Si	No			0		
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	Si	Si	Si	100%	0	0		0
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%	0	0	0%	0
NICSP 13 Arrendamientos	Si	Si	Si	87%	0	1	0%	0
NICSP 14 Hechos Ocurredos Después de la Fecha de Presentación	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	Si	No			0		
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	Si	Si	85%	0	5	50%	0
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	Si	No			0		
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	Si	Si	100%	0	1		0
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	Si	Si	100%	0	0		0
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	Si	Si	94%	0	0	0%	0
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%	0	0		0
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	Si	Si	Si	100%	0	0		0
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	60%	0	0	0%	0
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	Si	Si	69%	0	6	0%	0
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Si	Si	Si	17%	0	56	0%	0
NICSP 31 Activos intangibles	Si	Si	Si	98%	0	2	50%	0
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%	0	0		0
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	Si	Si	100%	0	2		0
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	Si	Si	60%	0	0	0%	0
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	100%	0	0		0
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	Si	No			0		
<b>Promedio General Grado de Aplicación NICSP</b>				<b>89%</b>				
<b>Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)</b>						<b>79</b>	<b>12%</b>	
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>22</b>		<b>0</b>			<b>0</b>
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			<b>13</b>		<b>0</b>			<b>0</b>