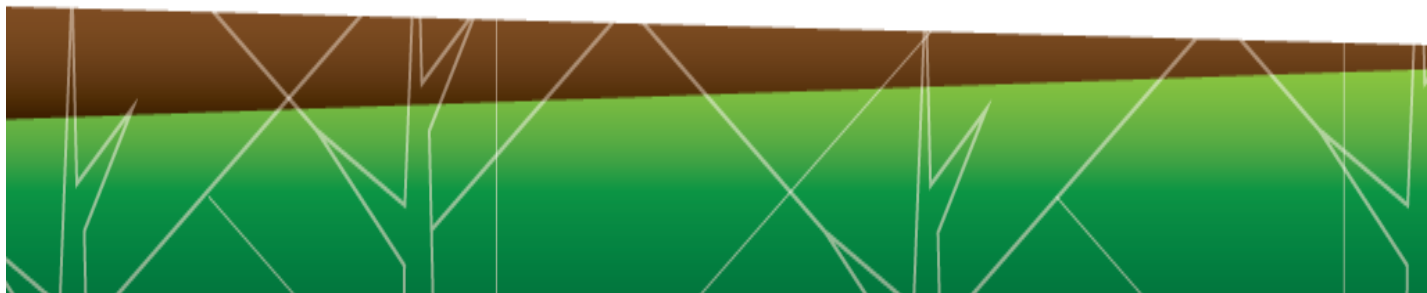




Fondo Nacional de Financiamiento Forestal



*Estados Financieros Consolidados
Al 31 de diciembre de 2020*



INDICE

1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	2
2. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	4
3. ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO.....	6
4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	7
5. ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES.....	8
6. ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA.....	9
7. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	11
8. ANEXOS	51



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



Descripción de la cuenta	Notas	Al 31/12/2020	Al 31/12/2019
Activo			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	1.645.916,72	11.171.483,24
Efectivo y equivalente de efectivo		1.645.916,72	11.171.483,24
Cuentas a cobrar a corto plazo	5	144.144,75	240.980,80
Transferencias a cobrar a corto plazo		-	-
Préstamos a corto plazo		92.592,82	160.077,30
Documentos a cobrar a corto plazo		44.484,78	58.171,37
Anticipos a corto plazo		3.672,37	2.222,63
Cuentas a cobrar en gestión judicial		10.472,56	18.878,39
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		4.788,92	1.631,12
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		(11.866,70)	
Inventarios	6	194.606,33	189.293,86
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		38.165,96	36.878,84
Bienes para la venta		156.440,37	152.415,01
Otros activos a corto plazo	7	10.771,24	9.806,17
Gastos a devengar a corto plazo		10.771,24	9.806,17
Total del Activo Corriente		1.995.439,04	11.611.564,07
Activo No Corriente			
Cuentas a cobrar a largo plazo	9	3.292.618,07	7.282.672,84
Préstamos a largo plazo		3.288.634,17	3.127.623,70
Documentos a cobrar a largo plazo		3.983,90	4.155.049,13
Bienes no concesionados	10	825.691,65	787.669,00
Propiedad, planta y equipo explotados		768.326,84	714.096,89
Bienes intangibles no concesionados		57.364,81	73.572,11
Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0	0,00
Inversiones patrimoniales en fideicomisos		0	0
Total del Activo no Corriente		4.118.309,72	8.070.341,83
TOTAL DEL ACTIVO		6.113.748,76	19.681.905,91



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



Descripción de la cuenta	Notas	Al 31/12/2020	Al 31/12/2020
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Deudas a corto plazo	14	429.870,59	351.206,50
Deudas comerciales a corto plazo		84.193,04	12.462,70
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		344.656,99	282.815,53
Transferencias a pagar a corto plazo			510,63
Documentos a pagar a corto plazo		426,76	53.179,16
Deudas por anticipos a corto plazo		593,80	2.238,48
Fondos de terceros y en garantía	16	13.081,40	15.391,38
Depósitos en garantía		13.081,40	15.391,38
Total del Pasivo Corriente		442.951,99	366.597,88
Pasivo No Corriente			
Deudas a largo plazo	19	0,00	0,00
Documentos a pagar a largo plazo		0,00	0,00
Total del Pasivo no Corriente		0,00	0,00
Total del pasivo		442.951,99	366.597,88
Patrimonio			
Patrimonio público			
Capital	24	7.471.335,26	7.471.335,26
Capital Inicial		7.362.170,58	7.362.170,58
Incorporación al capital		109.164,68	109.164,68
Resultados acumulados		-1.800.538,49	11.843.972,77
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		11.891.004,60	13.962.258,50
Resultado del ejercicio		-13.691.543,09	-2.118.285,73
Total del Patrimonio		5.670.796,77	19.315.308,03
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		6.113.748,76	19.681.905,91



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



Descripción de la cuenta	Notas	2020	2019
INGRESOS			
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario			
Multas y sanciones administrativas	38	1.304,32	736,90
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		594,43	736,90
Sanciones Administrativas		709,89	-
Ingresos y resultados positivos por ventas			
Ventas de bienes y servicios	40	427.987,73	401.692,94
Venta de servicios		427.987,73	401.692,94
Comisiones por préstamos	42	494,15	434,38
Comisiones por préstamos al sector privado interno		494,15	434,38
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	44	1.790,86	-
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		1.790,86	-
Ingresos de la propiedad			
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	45,87	181,65
Intereses por equivalentes de efectivo		45,87	181,65
Otros ingresos de la propiedad	48	170.972,37	177.431,15
Intereses por préstamos		170.972,37	177.431,15
Transferencias			
Transferencias corrientes	49	1.384.981,81	770.182,50
Transferencias corrientes del sector privado interno		10.936,26	
Transferencias corrientes del sector público interno		100.420,00	200.840,00
Transferencias corrientes del sector externo		1.273.625,55	569.342,50
Transferencias de capital	50	9.238.602,47	14.720.112,16
Transferencias de capital del sector público interno		9.238.602,47	14.720.112,16



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



Otros ingresos			
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	47.930,97	14.129,16
Diferencias de cambio positivas por activos		47.930,97	13.012,52
Diferencias de cambio positivas por pasivos			1.116,63
Recuperación de previsiones	54	119.583,07	421.807,89
Recuperación de previsiones para deterioro de cuentas a cobrar		119.583,07	421.807,89
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	4.187,29	21.277,03
Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		4.187,29	21.277,03
Otros ingresos y resultados positivos	57	169.550,74	107.470,41
Ingresos y resultados positivos varios		169.550,74	107.470,41
TOTAL DE INGRESOS		11.567.431,63	16.635.456,16



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



Descripción de la cuenta	Notas	2020	2019
GASTOS			
Gastos de funcionamiento			
Gastos en personal	58	2.056.510,79	1.925.624,00
Remuneraciones Básicas		911.295,16	879.146,59
Remuneraciones eventuales		48.821,36	4.876,97
Incentivos salariales		730.530,89	700.306,38
Contribuciones patronales al desarrollo y la segunda social		157.518,94	157.386,47
Contribuciones patronales a fondos de pensiones		205.305,94	178.814,71
Asistencia social y beneficios al personal		3.038,52	5.092,87
Servicios	59	1.796.350,54	1.393.491,06
Alquiler y derechos sobre bienes		398.147,48	328.441,75
Servicios básicos		71.502,69	63.371,96
Servicios comerciales y financieros		221.214,02	162.096,89
Servicios de gestión y apoyo		1.000.298,88	705.184,37
Gastos de viaje y transporte		21.205,29	49.383,74
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		31.007,04	33.442,68
Capacitación y protocolo		15.321,94	24.017,23
Mantenimiento y reparaciones		37.539,97	27.411,65
Otros servicios		113,24	140,78
Materiales y suministros consumidos	60	69.934,70	59.519,89
Productos químicos y conexos		31.001,30	21.901,13
Alimentos y productos agropecuarios		7.393,21	6.826,78
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		5.169,93	4.467,79
Herramientas, repuestos y accesorios		1.791,82	6.479,65
Útiles, materiales y suministros diversos		24.578,44	19.844,55
Consumo de bienes distintos de inventarios	61	171.871,77	159.995,97
Consumo de bienes no concesionados		171.871,77	159.995,97
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	3.698,08	4.842,46
Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		3.698,08	4.842,46
Deterioro y pérdidas de inventarios	63	32.610,08	87.999,34
Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios			87.999,34
Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		32.610,08	
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	409.614,70	420.308,15
Deterioro de cuentas a cobrar		409.614,70	420.308,15



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



Otros gastos financieros	67	11,80	73,09
Intereses por deudas sociales y fiscales		11,80	73,09
Transferencias			
Transferencias corrientes	71	14.734.100,84	14.617.570,01
Transferencias corrientes al sector privado interno		14.381.398,40	14.259.490,68
Transferencias corrientes al sector público interno		328.868,93	332.000,66
Transferencias corrientes al sector externo		23.833,50	26.078,67
Transferencias de capital	72	5.796.623,87	-
Transferencias de capital al sector público interno		5.796.623,87	
Otros gastos			
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	13.214,56	36.056,86
Diferencias de cambio negativas por activos		13.214,56	35.928,64
Diferencias de cambio negativas por pasivos			128,21
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	74	-	-
Resultados negativos de inversiones patrimoniales		-	-
Otros gastos y resultados negativos	75	174.432,97	48.261,06
Impuestos, multas y recargos moratorios		116.553,36	47.129,16
Gastos y resultados negativos varios		57.879,61	1.131,90
TOTAL DE GASTOS		25.258.974,72	18.753.741,89
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		(13.691.543,09)	(2.118.285,73)



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Flujo de Efectivo Consolidado
Al 31 de diciembre 2020
(En miles de colones)



Descripción	Nota N°	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros	76	2.388.572,85	2.016.142,81
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		9.016,02	2.548,72
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		406.784,09	400.729,79
Cobros por ingresos de la propiedad		10890,80704	193.399,28
Cobros por transferencias		1749067,115	1.260.876,90
Cobros por concesiones		0	2.011,76
Otros cobros por actividades de operación		212.814,82	156.576,37
Pagos	77	24.922.107,04	18.557.949,54
Pagos por beneficios al personal		2.012.409,78	1.910.712,79
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		1.940.034,19	1.516.612,39
Pagos por otras transferencias		20.955.669,47	15.113.325,54
Otros pagos por actividades de operación		13.993,59	17.298,83
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		-22.533.534,19	-16.541.806,73
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros	78	571.177,77	388.372,61
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		5.511,32	14.750,00
Cobros por reembolsos de préstamos		565.666,45	373.622,61
Pagos	79	1.003.335,65	1.065.281,96
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		216.058,46	184.657,28
Pagos por préstamos otorgados		787.277,19	880.624,68
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		-432.157,89	-676.909,35
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros	80	13.440.276,13	14.720.112,16
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		13.440.276,13	14.720.112,16
Otros cobros por actividades de financiación		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por las actividades de financiación		13.440.276,13	14.720.112,16
Incremento y disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		-9.525.415,95	-2.498.603,92
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		11.171.483,24	13.670.087,16
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	1.645.916,72	11.171.483,24



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado
Al 31 de diciembre 2020
(En miles de colones)



Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
	311	312	313	314	315	321	322	
Saldos al 31/12/2019	7 471 335,26	-	-	-	11 843 972,77	-	-	19 315 308,03
Variación del ejercicio								
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					47 031,83			47 031,83
Resultado del ejercicio					(13 691 543,09)			(13 691 543,09)
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							-	-
Total de variaciones del ejercicio	-	-	-	-	(13 644 511,26)	-	-	(13 644 511,26)
Saldos del período	7 471 335,26	-	-	-	(1 800 538,49)	-	-	5 670 796,77



FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Situación y Evolución de Bienes Consolidado
Al 31 de diciembre 2020
(En miles de colones)



Descripción(*)	Saldos al Inicio				Movimientos en el ejercicio			Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre
	Valores de Origen	Mejoras Inversiones	Revaluaciones	Totales al inicio	Altas	Bajas	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
BIENES NO CONCESIONADOS														
Tierras y terrenos	40.802,40		79.338,00	120.140,40			0,00	120.140,40				0,00	0,00	120.140,40
Edificios	133.515,00		52.029,00	185.544,00			0,00	185.544,00	-44.130,45		3.892,12	-3.892,12	-48.022,57	137.521,43
Maquinaria y equipos para la producción	16.573,75		0,00	16.573,75	4.789,42	-5.712,15	-922,73	15.651,02	-12.510,11	3.924,68	3.540,96	383,72	-12.126,39	3.524,63
Equipos de transporte, tracción y elevación	482.350,68		0,00	482.350,68	61.758,50	-45.199,54	16.558,96	498.909,65	-337.208,89	41.588,64	38.567,19	3.021,45	-334.187,43	164.722,21
Equipos de comunicación	61.909,17		0,00	61.909,17	5.700,32	-17.131,68	-11.431,35	50.477,82	-28.569,77	9.210,35	5.733,25	3.477,11	-25.092,66	25.385,15
Equipos y mobiliario de oficina	204.029,92		0,00	204.029,92	110.602,87	-62.867,37	47.735,50	251.765,42	-143.691,26	7.927,35	11.104,76	-3.177,40	-146.868,66	104.896,76
Equipos para computación	540.569,58		0,00	540.569,58	95.906,01	-84.114,67	11.791,35	552.360,93	-347.689,26	43.605,18	72.236,39	-28.631,21	-376.320,47	176.040,46
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	10.664,82		0,00	10.664,82	0,00	0,00	0,00	10.664,82	-1.626,45	218,01	1.286,16	-1.068,15	-2.694,61	7.970,21
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	16.609,68			16.609,68	21.847,51	-168,00	21.679,51	38.289,19	-8.968,92	2.080,52	3.275,20	-1.194,68	-10.163,60	28.125,59
Software y programas	162.972,85			162.972,85	20.712,98	-9.240,50	11.472,48	174.445,34	-89.400,74	1.840,26	29.520,05	-27.679,79	-117.080,53	57.364,81
TOTALES	1.669.997,86	0,00	131.367,00	1.801.364,86	321.317,62	-224.433,90	96.883,72	1.898.248,58	-1.013.795,86	110.394,99	169.156,06	-58.761,07	-1.072.556,93	825.691,65

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

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

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

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

Bases de Presentación y Preparación

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

NICSP				
	Norma	Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros	X		
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	X		
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	X		
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	X		
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	X		
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			X
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación			X
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios		X	
NIC SP 13	Arrendamientos	X		
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	X		
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo	X		
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos			X
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	X		
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas		X	

NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	X		
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			X
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)	X		
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	X		
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados	X		
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo			X
NIC SP 27	Agricultura			X
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación		X	
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición		X	
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar		X	
NIC SP 31	Activos Intangibles	X		
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

Durante el presente periodo, la Contraloría General de la República realizó una auditoria especial sobre la implementación de la NICSP, cuyos resultados se encuentran en el informe DFOE-AE-IF-00007-2018 y cuyas disposiciones se detallan a continuación;

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Seguimiento Auditoría sobre NICSP realizada por la
Contraloría General de la República

Disposiciones	Fecha de presentación	Estado de implementación
Efectuar las gestiones que correspondan ante el Ministerio de Hacienda para determinar la disponibilidad de los recursos registrados como una cuenta por cobrar a dicho Ministerio por ₡4.151.065.227 y analizar las implicaciones del resultado de las gestiones en el registro de la citada cuenta por cobrar.	14/12/2018	Realizado
Indicar en los estados financieros con cierre al 30 de setiembre de 2018 que estos se elaboran con base en las políticas, directrices y otra normativa emitida por la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, y se encuentran en el proceso de aplicación de las NICSP, de forma que se cumpla con lo dispuesto en la NICSP 1.	31/10/2018	Realizado
Establecer la fecha en la cual se finalizará con las acciones para cerrar la brecha relativa a la cuenta Inventarios, de forma que se implemente el método de valuación PEPS ordenado en la Directriz DCN-004-20167DGABCA-0009-2016	31/08/2018	Se estableció como fecha el 31/12/2021. Ya que a la fecha está pendiente la implementación del método de valuación PEPS.
Remitir a la Junta Directiva del FONAFIFO y al Ministerio de Hacienda los estados financieros con cierre al 30 de setiembre del 2018, con información completa, como lo establece la NICSP.	31/10/2018	Realizado
Ajustar los registros contables Casa Tropika por ₡61.600.000 y revelar en notas a los Estados Financieros lo relativo a este inmueble	14/12/2018	Realizado
Registro de las vacaciones acumuladas por pagar en cumplimiento de la NICSP 19 Y 25	14/12/2018	Realizado
Elaborar auxiliares para las cuentas - 1.1.3.08, Documentos a Cobrar a Corto Plazo. - 1.1.3.98, Otras cuentas a cobrar a corto plazo	14/12/2018	Realizado
Revelar en los Estados Financieros con cierre al 31 de diciembre del 2018, detalle de las políticas contables relevantes utilizadas por la institución.	31/01/2019	Realizado
Revelar en las notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre, las bases de medición para el registro en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo y el método de amortización de los activos intangibles, así como las vidas útiles de todos los activos	31/01/2019	Realizado
Revelar en las notas a los Estados Financieros, las cuotas de arrendamiento operativo reconocidas como gastos del periodo	31/01/2019	Realizado
Revelar en las notas a los Estados Financieros, la fecha en que los estados financieros fueron autorizados para su publicación	31/01/2019	Realizado
Revelar en las notas a los Estados Financieros información relevante acerca del Programa de Pago de Servicios Ambientales.	31/01/2019	Realizado
Gestionar ante la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, la emisión de la política para la contabilización de los Derechos de unidades costarricenses de compensación y para el registro de los desembolsos vinculados con el Programa de Pago por Servicios Ambientales, en congruencia con lo establecido en las NICSP. Luego, ajustar los registros contables de conformidad con dicha política	31/01/2019	Realizado.
Consolidar los estados financieros de FONAFIFO con cierre al 31 de diciembre de 2018 con los del fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, como lo establece la norma NICSP 6 Estados Financieros Consolidados y Separados	31/01/2019	Realizado

1-Declaración de Cumplimiento

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

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

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

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. Sin embargo, la institución no se ha acogido a ninguno.

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

3- Base de Medición

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

4- Moneda Funcional y de Presentación

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

5- Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

- 1- El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, cedula jurídica 3-007-204724, cuyo Representante Legal es el señor Jorge Mario Rodríguez Zúñiga, portador de la cedula de identidad 1-0545-0707, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión junio 2019.

1. Revelación en nota explicativa del impacto pandemia año 2020

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

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

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

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

I- Riesgo de Incertidumbre:

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

Fortalezas:

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

Oportunidades

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

Debilidades

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

Amenazas

- Incumplimiento por parte del Ministerio de Hacienda en realizar las transferencias de recursos financieros en forma oportuna, ocasionado en la Institución una falta de liquidez que no permita atender las obligaciones financieras.
- Políticas de restricción presupuestaria, que impiden a la administración cumplir con las obligaciones de pago de los contratos por servicios ambientales, colocación de créditos al Sector Forestal y el financiamiento de gastos operativos.

- Iniciativas de Proyectos de Ley promovidos durante la pandemia, cuya aprobación afecten la recaudación de impuestos relacionados con la principal fuente de financiamiento de la Institución o del Sector Ambiental
- Restricciones de movilidad obligatoria o voluntaria, que impidan efectuar labores de control de campo de funcionarios o regentes necesarias para la formalización de contrato de pagos ambientales y gestiones de los usuarios como, por ejemplo: firmas de contratos PSA, resolución de problemas ante la CCSS y Registro Nacional.
- Inestabilidad con respecto a la permanencia y condiciones de trabajo de los funcionarios públicos en tiempo de pandemia.
- Reducción por parte de las empresas privadas de la inversión destinada a responsabilidad ambiental.

Efectos en la NICSP 25 Beneficios a Empleados

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

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

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

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

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

Forestal, así como obtener una cita de ingreso al PSA en línea, cálculo de emisiones de CO2 en línea, compensación de emisiones de CO2, entre otros servicios.

Para el año 2020, la Contraloría de Servicios elaboró tres instrumentos de evaluación con el propósito de conocer la percepción de los usuarios en cuanto a calidad de los servicios brindados en los programas de PSA, PPAF y la plataforma de consultas de PSA SIPSA, la aplicación de las encuestas se realizó en el transcurso del año, las mismas se aplicaron mediante diversos mecanismos, presencialmente, vía telefónica, y de forma virtual, permitiendo contabilizar 621 encuestas al final del periodo, promediando una nota de 90.85, ubicándose en la escala que determina su equivalencia cualitativa como Muy Bueno. Para efectos de la evaluación del Programa de PSA se contabilizaron un total 406 encuestas, determinándose una calificación de 90, por otra parte, con respecto al Programa PPAF se lograron aplicar 20 encuestas, obteniendo una nota de 91.5. Con respecto a la Dirección de Desarrollo y Comercialización ellos ejecutan el proceso de evaluación de la calidad de los servicios por su cuenta, reportando a la Contraloría de Servicios un total de 59 encuestas aplicadas y un promedio de 90.83.

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

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

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

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

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

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

Control de Gastos

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

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

Los datos mostrados anteriormente corresponden únicamente a las Oficinas Centrales.

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

Como se detalla a continuación:

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

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.

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

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

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

Por último, se confirma que por el momento;

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

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.

Nota N° 3: NOTAS CONTABLES Y POLITICAS CONTABLES

1- NICSP1- Presentación de Estados Financieros

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

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

2- Estado de Flujo de Efectivo

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

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

ACTIVIDADES FINANCIACIÓN
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital

MOVIMIENTOS	MONTO
Incremento/(Disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	-9.525.415,95)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	11 171 483,24
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	1.645.916,72

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:

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

4- Moneda Extranjera

Las partidas monetarias relacionadas con activos fueron convertidas utilizando el tipo de cambio de ¢615,94 y las relacionadas con los pasivos a ¢615,54. Dichos tipos de cambio corresponden al tipo de cambio de referencia para compra y venta de operaciones con el sector público no bancario.

5- Costo por Intereses

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no costo por intereses de acuerdo a lo establecido por la NICSP N°5.

6- Consolidación y Presentación

De acuerdo al artículo N°49 de la Ley Forestal N°7575, el Fondo Nacional de Financiamiento queda facultado para la constitución de Fideicomisos. Actualmente tiene suscrito el contrato de Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR.

Finalidad del Fideicomiso

- Financiar para beneficio de los productores, mediante créditos u otros mecanismos de fomento del manejo de bosques, intervenido o no, los procesos de forestación y reforestación, viveros forestales, sistemas agroforestales, recuperación de áreas denudadas y los cambios tecnológicos en aprovechamiento e industrialización de los recursos forestales.
- Captar financiamiento para el pago de servicios ambientales que brindan los bosques, las plantaciones forestales y otras actividades necesarias para fortalecer el desarrollo del sector de recursos naturales. Los fondos que por este concepto ingresen se registran en una subcuenta contable denominada servicios ambientales.

Partes del Fideicomiso

Este Contrato de Fideicomiso se establece los siguientes cargos:

- Fiduciario: Banco Nacional de Costa Rica (BN Fiduciaria)
- Fideicomitente: Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO)

- Fideicomisario: Los beneficiarios que califiquen como usuarios de FONAFIFO.

Patrimonio del fideicomiso

Conforme la cláusula segunda del contrato de Fideicomiso, en el artículo 47 de la Ley Forestal N°7575, el patrimonio del Fideicomiso estará constituido por:

- Aportes financieros recibidos del Estado mediante presupuestos ordinarios y extraordinarios de la República u otros mecanismos.
- Donaciones o créditos que reciba de organismos nacionales e internacionales, personas físicas o jurídicas.
- Créditos que el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal obtenga, así como recursos captados mediante la emisión y colocación de títulos de crédito.
- Recursos provenientes de la conversión de la deuda externa y del pago por los servicios ambientales que por su gestión hagan organizaciones privadas y públicas, nacionales e internacionales.
- Recursos provenientes de la recuperación de los préstamos o créditos de desarrollo que otorgue, así como de las comisiones por servicios o gastos administrativos del fideicomiso.
- Productos financieros que se obtengan de las inversiones que se realicen.
- El 40% del monto de los ingresos provenientes del impuesto a la madera.
- Las emisiones de bonos forestales aprobados y las que se emitan en el futuro.
- Los recursos provenientes de otros fideicomisos que cumplan los mismos propósitos del presente Fideicomiso y que puedan ser transferidos o fusionados.
- Los recursos financieros que ingresen para el pago de servicios ambientales.
- Los producidos por venta de servicios o actividades de autogestión o coinversión.
- Otros recursos que se puedan captar para cumplir con los mismos propósitos a través de este Fideicomiso.

Proyectos del Fideicomiso

Actualmente el Fideicomiso ejecuta los siguientes proyectos;

➤ **Proyecto Fideicomiso 544-2 “Gastos Administrativos, PSA Comisiones”:**

Durante los períodos 2011 y 2012 en este proyecto ingresaron los recursos provenientes de la contrapartida nacional según la Ley 8640 “Aprobación del Contrato de Préstamo No 7388-CR y sus

anexos entre la República de Costa Rica y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF). “El objetivo de dichos ingresos es utilizarlos para los gastos que se deriven de la administración del Proyecto Eco-mercados II y el Programa por Pago de Servicios Ambientales.

➤ **Proyecto Fideicomiso 544-3 “Fondo Impuesto Forestal”:**

Este proyecto capta ingresos provenientes del impuesto a la madera, según artículo 43 de la Ley Forestal N° 7575, inciso (i), el cual establece que 40% será administrado por el FONAFIFO y actualmente es un fondo para la colocación de crédito.

➤ **Proyecto Fideicomiso 544-9 “Compañía Nacional de Fuerza y Luz, S.A”:**

En este proyecto se controlan las donaciones recibidas de la Compañía Nacional de Fuerza y Luz, S.A. (CNFL) a raíz del convenio de compra/venta de servicios ambientales. FONAFIFO recibirá US\$53/ha en el primer año de cada proyecto, distribuido así: US\$40 para el pago de servicios ambientales que realice y que sean en cuencas de interés para la CNFL, más US\$13 para gastos administrativos y otros en que se incurra para llevar a cabo dichos desembolsos; el objetivo es fomentar las actividades de manejo, protección de bosques y reforestación. FONAFIFO debe utilizar dichos ingresos para el pago de servicios ambientales (PSA) en las cuencas de interés de CNFL y en otros gastos que dicho pago genere a FONAFIFO.

➤ **Proyecto Fideicomiso 544-13 Certificados de Servicios Ambientales:**

Recibe los fondos percibidos por los Certificados de Servicios Ambientales (CSA) que aportan compradores de servicios ambientales mediante campañas de promoción nacional con el fin de concienciar y motivar la conservación de los bosques.

➤ **Proyecto Fideicomiso 544-16 “Fondos de preparación de Proyectos”:**

Los objetivos de este proyecto son “ampliar e integrar el programa de pago por servicios ambientales (PSA) ejecutado por FONAFIFO en Costa Rica con el fin de: (i) conservar y dar mayor impulso a los beneficios ambientales logrados; y (ii) aumentar la efectividad del programa para reducir la pobreza en las zonas rurales mediante la identificación de nuevos mecanismos de movilización de recursos financieros para el manejo integrado de los recursos naturales, con lo cual se fortalecerá la capacidad del país para cumplir con los objetivos.

Este proyecto fue creado con recursos del Acuerdo de Donación No. TF 054616 entre el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y la República de Costa Rica a través del MINAE-FONAFIFO con fondos del Gobierno de Japón.

A partir del período 2012 este proyecto administra los recursos de las donaciones para el desarrollo de la Estrategia REDD+.

Bases para la preparación de los estados financieros

La situación financiera y los resultados de operación que presenta el Fideicomiso al 31 de marzo del 2020 son con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de ese Consejo, excepto la NIFF 9 de Instrumentos Financieros la cual rige a partir de enero 2019, por cuanto se encuentra en proceso de implementación. Estas normas han sido adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos (CCPCR).

Los siguientes Estados Financieros han sido consolidados con los Estados Financieros del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal al 30 de setiembre del 2020.

Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

De acuerdo al informe N° DFOE-AE-IF-00007-2018, emitido por la Contraloría General de la República se realiza el cambio de la política 1.70 "Reconocimiento de los Fideicomisos emitida por la Dirección General de Contabilidad Nacional para la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, aplicando al cierre de diciembre la NICSP N°6 Estados Financieros consolidados y separados.

Políticas Contables

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

7- Inversión en asociadas

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

8- Intereses en Negocios Conjuntos

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no tiene participaciones en negocios conjuntos de acuerdo a lo establecido por la NICSP N°8.

9- Ingresos de transacciones con contraprestación

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no tiene ingresos con contraprestación de acuerdo a lo establecido por la NICSP N°9.

10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no tiene información financiera en economías hiperinflacionarias de acuerdo a lo establecido por la NICSP N°10.

11- Contratos de Construcción

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no tiene contratos de construcción de acuerdo con lo establecido por la NICSP N°11.

12- Inventarios

A la fecha el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal mantiene el sistema de inventario periódico, la última toma física de inventario se realizó en noviembre de 2020.

13- Arrendamientos

Para el presente periodo se ha reconocido un gasto por ₡343.5 millones del arrendamiento operativo del Edificio, para el cumplimiento del contrato con el Instituto de Fomento Municipal N° DE-11-2012. Durante el periodo 2019, se negoció una disminución del 26% en el pago del alquiler mediante la modificación del artículo cuarto y décimo octavo para que se lean de la siguiente manera;

Artículo cuarto. Precio y forma de pago

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

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

Artículo décimo octavo. Aumento de precio

El precio convenido se incrementará anualmente según el Índice de Precios al Consumidor (IPC) publicado por el Banco Central de Costa Rica, para la fecha correspondiente.

14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

Los Estados Financieros al cierre del 31 de diciembre 2020, fueron aprobados para su emisión por el señor Jorge Mario Rodríguez Zúñiga, director General del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, el 15 de febrero de 2021. Posterior a esta aprobación no se ha identificaron hechos ocurridos posteriores que se deban revelar.

Eventos conocidos por la opinión pública:

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

15- Propiedades de Inversión

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

16- Propiedad, Planta y Equipo

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

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

17- Segmentos

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

18- Activos Contingentes (NICSP 19)

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no tiene activos contingentes de acuerdo a lo establecido por la NICSP N°19.

Pasivo Contingente (NICSP 19)

Con respecto a pasivos contingentes, la institución tiene los siguientes procesos en trámite.

N° Expediente	Demandado	Motivo de la demanda	Fecha	Monto
12-000598-1027-CA	FONAFIFO	Contencioso administrativo- Nulidad de resoluciones, solicita además daños y perjuicios.	01/02/2012	No estimado

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

19- Partes Relacionadas

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

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

a. Remuneraciones

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

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

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

b. Familiares del personal clave

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

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

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

c. Sociedades o entidades donde participan:

Durante el periodo existió una sociedad relacionada con un 1 Director (a) de Junta Directiva, que recibió pagos por servicios ambientales, según el siguiente detalle;

Año formalización del contrato	Cantidad Contratos	Monto	Relación
2015	1	4.188.739	Representante Legal Accionista Presidente Junta Directiva
2016	3	16.143.855	
2017	1	11.027.571	
2018	1	7.668.512	
TOTAL	6	39.028.677	

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 ¢110.076.483 , según lo establece el artículo No 64 del Reglamento a la Ley Forestal No 7575 y por medio del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR las suma de \$41.696, correspondiente a contratos de consultoría para el desarrollo de la Estrategia de Reducción de las emisiones derivadas de la deforestación y la degradación de los bosques (REDD+).

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	Concepto
Fondo 544-2 "Gastos Administrativos"	175.000.000	Transferencias de recursos para gastos operativos según el Plan-Presupuesto aprobado por la Contraloría General de la República.
Fondo 544-3 "Impuesto Forestal"	250.630.000	Transferencias de recursos para el Programa de Crédito Forestal según el Plan-Presupuesto aprobado por la Contraloría General de la República.

20- Deterioro

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no tiene deterioro del valor de activos no generadores de efectivo acuerdo a lo establecido por la NICSP N°21.

21- Sector Gobierno Central

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no tiene revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central de acuerdo a lo establecido por la NICSP N°22.

22- Ingresos sin Contraprestación

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal ni tiene información a revelar de acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias).

23- Presupuesto

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal		
Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2020		
Ingresos Presupuestados	25.033.094.093	
Menos		
Ingresos Reales	24.162.124.247	
Superávit o Déficit de Ingresos		870.969.846
Egresos Presupuestados	25.033.094.093	
Menos		
Egresos Reales	23.867.870.968	
Superávit o Déficit de Egresos		1.165.223.125
Superávit Acumulado		-294.253.279
Superávit Libre		6.609.462
Superávit específico		287.643.817
Superávit Acumulado		294.253.279

La última liquidación presupuestaria presentada a la Contraloría General de la Republica, mediante el oficio DAF-DFC-OF-047-2021.

24- Beneficios a los Empleados

Al cierre del 31 de diciembre de 2020, los Estados Financieros presentan un pasivo por vacaciones acumuladas del personal por un monto de ¢155.8 millones. Adicionalmente durante el periodo se transfirió a la Asociación Solidarista de Empleados del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, la suma de ¢54.7 millones correspondiente al aporte patronal del 5% sobre los salarios de los asociados.

25- Deterioro

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no tiene información que reportar De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo.

26- Agricultura

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal no tiene información que reportar De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo.

27- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación) A la fecha, está pendiente el análisis de la presente norma a la luz del informe de auditoría N°DFOE-AE-IF-00007-2018, lo cual está incluida dentro del plan de acción para el cierre de brechas.

Instrumentos Financieros – Fideicomisos (NICSP 28):

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal es el fideicomitente del fideicomiso de administración denominado “Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR”, cuyo fiduciario es el Banco Nacional de Costa Rica.

28- Activos Intangibles

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

El presente fideicomiso está amparado a la Ley Forestal N° 7575, en su artículo 49. En él se destinan los recursos provenientes al 40% del impuesto forestal y los recursos para el Pago de Servicios Ambientales, así como otros recursos que pueda captar FONAFIFO, todo ello de acuerdo con el artículo 47 de la Ley antes citadas.

La consolidación presentada es con base a los Estados Financieros presentados por el Fiduciario al 31 de diciembre del 2020 y de acuerdo con la NICSP N°6 Estados Financieros Consolidados y Separados.

29- Bienes Concesionados (NICSP 32)

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

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	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

Revelación: ¿Cuáles?

- 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	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Revelación:

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

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

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

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

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

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

- 6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas?

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

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

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación:

- 8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: La instrucción cuenta con sistemas de apoyo al proceso contable, sin embargo, se continúa trabajando en Excel todos los estados financieros.

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: Se realizó la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional. Las partidas monetarias relacionadas con activos fueron convertidas utilizando el tipo de cambio de ¢615.12 y las relacionadas con los pasivos a ¢615.74. Dichos tipos de cambio corresponden al tipo de cambio de referencia para compra y venta de operaciones con el sector público no bancario.

- 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.

- 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

13- ¿La Entidad audita los Estados Financieros?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros
Para el periodo 2019 el proceso de auditoria lo realizó la Firma Russell Bedford Costa Rica.

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

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	1,645,916.72	11,171,483.24	-85.26%

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.1.01.02.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica	7,007.21	-38,400.63	81.75%

Detalle de Depósitos en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.1.01.02.02.3.11206	Tesorería Nacional	1.633.979,09	13,704,275.76	738.70%

Detalle de Equivalentes		SALDOS		
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.1.01.03.01.2.99999	Fondo Nacional de Financiamiento Forestal	0.00	250.00	
1.1.1.01.03.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica	-100%		
1.1.1.01.03.02.2.16120	Correos de Costa Rica	0.00	3,865.65	-100%

La disminución significativa en las cuentas de efectivo y equivalentes radica en el uso de los recursos según el Presupuesto aprobado, que incluye el traslado del superávit al Fondo General.

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	144.144,75	240.980,80	40.18%

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P	0.00	0,00	0.00%
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo	92.592,82	160,077.30	31.07%
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	44.484,78	58.171,37	-23.52%
1.1.3.09	Anticipos a C.P	3.672,37	2.222,63	-65.23%
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial	10.472,56	18.878,39	-30.80%
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P	4.788,92	1.631,12	-193.59%
1.1.3.99	Previsión para deterioro de cuentas por cobrar a corto plazo	-11,866.70		100%

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	194.606,33	186.293,86	4.46%

Detalle por tipo de Inventarios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	38.165,96	36.878,84	3.49%
1.1.4.02	Bienes para la venta	156.440,37	152.415,01	2.64%

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

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

Durante el periodo se reconoció como gastos del inventario de materiales y suministros la suma de ¢20,7 millones, inventario utilizado en las actividades operativas de la institución.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	10.771,24	9.806,17	9.84%

Detalle de Otros activos a corto plazo

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	10,771.24	9.806,17	9.84%

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

1. ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	3.292.618,07	7.282.672,84	54.79%

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.07	Préstamos a L.P.	3.234.775,75	2.752.543,94	17.52%
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	3.983,90	4.155.049,13	-99,99%

La disminución en el saldo de las cuentas por cobrar a largo plazo está determinada por la reclasificación de la cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda a corto plazo.

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	825.691,70	787.669,00	4.85%

Propiedad, Planta y Equipo Explotados

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	768.326,85	714.096,89	7.59%

Propiedades de Inversión

Bienes Intangibles no concesionados

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	57.364,85	73.572,11	-22.02%

La institución utiliza el costo como base de medición para el registro en la cuenta Propiedad, Planta y equipo. Por otra parte, en el siguiente cuadro se detalla la vida útil de los componentes en dicha cuenta;

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

Clase y vida útil	Vida Util -Años-	Costo	Revaluaciones	Depreciación Acumulada	Valor en libros
Terrenos		40.802,40	79.338,00		120.140,40
Edificios	10	133.515,00	52.029,00	48.022,57	137.521,43
		133.515,00	52.029,00	48.022,57	137.521,43
Maquinaria y equipo para la producción	7	15.651,02		12.126,39	3.524,63
		401,00		56,02	344,98
	10	15.250,02		12.070,36	3.179,65
Equipo de Cómputo		552.360,92	-	376.320,47	176.040,45
	3	40.457,68		39.447,50	1.010,18
	5	264.271,22		168.134,79	96.136,42
	10	247.632,02		168.738,17	78.893,85
Equipo de Comunicación		50.477,82		25.092,66	25.385,16
	5	10.529,74		4.084,00	6.445,75
	8	7.956,28		1.663,40	6.292,88
	10	31.991,79		19.345,27	12.646,53
Equipo de transporte, tracción y elevación		498.909,64		334.187,43	164.722,21
	2	4.065,79		4.065,79	-
	10	494.843,85		330.121,64	164.722,21
Equipo Sanitario, de laboratorio e investigación		10.664,82		2.694,61	7.970,21
	10	10.664,82		2.694,61	7.970,21
Equipo y Mobiliario de Oficina		251.765,42	-	146.868,66	104.896,76
	5	1.233,04		1.231,04	2,00
	8	179.892,49		125.847,08	54.045,41
	10	70.059,89		19.746,37	50.313,51
	15	580,00		44,17	535,83
Maquinaria, equipo y mobiliario diverso		38.289,20		10.163,60	28.125,60
	4	597,53		402,03	195,50
	5	28.582,36		7.305,80	21.276,56
	10	6.444,96		2.076,10	4.368,86
	15	1.573,31		366,53	1.206,77
	20	1.091,03		13,13	1.077,90
TOTAL					768.326,85

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

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

Al cierre del periodo, los siguientes activos intangibles de software son los de mayor relevancia;

Descripción	Importe en libros	Periodo restante de amortización -años-
Licencias Microsoft SQLS	4.948,17	1 año

Al cierre del periodo 2019, se aplicó el ajuste por cambio en la política contable en el registro de la cesión de derechos por contratos de servicios ambientales, que el Estado ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, como actividad sustantiva y según lo establecido en la Ley Forestal N°7575, al no cumplir con la definición de activo intangible.

1 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	444.909,69	10.031.208,77	-95.56%

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	39.867,89	0,00	100,00%

Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	344.656,99	282.815,53	21,86%

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	0,00	510,63	-100%

Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	426,76	53.179,16	-99,20%

Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo	593,80	2.239,48	-73,48%

En el siguiente cuadro, se detalla por sub-modalidad del servicio ambiental, los montos de pago vencidos y pendientes de cobro por parte de los beneficiarios al cierre del periodo.

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Detalle de pagos vencidos por contratos

Al 31 de Diciembre de 2020
 (Expresado en millones de colones)

SUB-MODALIDAD PSA	Monto	%
PPSA Reforestación (20)	28.552,63	0,20%
PPSA Manejo de Bosque (21)	85.197,82	0,59%
PPSA Protección de bosque (22)	10.424.484,12	72,54%
PPSA Protección de bosque R.H. (222)	1.429.961,72	9,95%
PPSA Vacíos de Conservaciones (223)	341.316,43	2,38%
PPSA Áreas Silvestres Protegidas (224)	498.938,24	3,47%
PPSA Agroforestales (23)	124.846,22	0,87%
PPSA SAF Café (231)	6.161,15	0,04%
PPSA Segundas Cosechas (24)	5.584,85	0,04%
PPSA Regeneración Potreros (281)	374.711,25	2,61%
PPSA SAF Especies Nativas (233)	538,71	0,00%
PPSA SAF Vías de Extinción	888,89	0,01%
PPSA Arboles en Cafetales (35)	318,12	0,00%
PPSA R. Especies de mediano crecimiento (204)	727.310,03	5,06%
PPSA R. Especies de rápido crecimiento (205)	135.641,52	0,94%
PPSA Plantaciones PPAF (36)	18.727,37	0,13%
PPSA Ciclo Corto (206)	37.294,23	0,26%
PPSA Sistemas Mixtos (40/41/42)	22.915,90	0,16%
PPSA SAF-MDL (239)	817,41	0,01%
PPSA Reforestación con recursos propios (208)	7.947,97	0,06%
PPSA Reforestación ampliada (209)	98.367,75	0,68%
Total	14.370.522,35	100%

Fuente: SiPSA

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	13.081,40	15.391,38	-15%

SALDOS	
---------------	--

Depósitos en garantía				
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	13.081,40	15.391,38	-15.00%

El incremento en la cuenta de fondos de terceros y en garantías corresponde a la incorporación de las garantías de cumplimiento, por medio de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR

2 PASIVO

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a largo plazo	2.2.1	0.00	0.00	0%

Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo	0.00	0.00	0%

Revelación:

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	7.362.170,58	7,362,170.58	0.00%

Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	109.164,68	109.164,68	0%

El incremento en la cuenta de incorporaciones al Capital corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte y fundamento legal
31/12/2013	Ministerio de Ambiente y Energía	Público	7.362.170,58	AD-0809-2013	Efectivo en cuentas de Caja Única, según la Ley 8114 Simplificación y Eficiencia Tributaria.
TOTAL			7.362.170,58		

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	11.891.004,60	13.962.258,50	-14.83

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	11.891.004,60	13.962.258,50	-14.83%

Resultado del ejercicio

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	-13.691.543,09	-2.118.285,73	-546.35%

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

2 INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1	1,304,32	736,90	77.00%

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	427.987,73	401.692,94	6.54%

El aumento en la venta de bienes y servicios corresponde a una mayor generación de ingresos provenientes de la comercialización de los servicios ambientales, principalmente a lo que se refiere a la venta de créditos de carbono y convenios.

NOTA 42		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3	494.15	434,38	13.75%

El incremento corresponde al reconocimiento por medio de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, originado de las comisiones generadas por la cartera de crédito que administra el Fideicomiso.

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5	1.790,36	0.00	-85.52 %

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	45,87	181,65	-74.75 %

Corresponde a los intereses generados por los recursos en cuentas corrientes.

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9	170.972,37	177.431,15	-3.64%

El incremento en otros ingresos de la propiedad corresponde a una mayor recuperación de intereses corrientes, generados en la administración de la cartera de crédito en el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR.

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	1.384.981,81	770.182,50	79.82%

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

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	9.238.602,47	14.720.112,16	-37.24%

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11219	Ministerio de Ambiente, Energía y Telecomunicaciones (MINAET)	9.238.602,46

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	47.930,97	13.012,52	268.34%

El aumento corresponde principalmente al efecto de las diferencias cambiarias durante el periodo.

NOTA 54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones	4.9.4	119.583,07	421.807,89	-71.65%

La disminución corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con la recuperación en las provisiones por incobrabilidad de la cartera de crédito que administra el Fideicomiso.

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5	4.187,29	21.277,03	80.32%

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	169.550,74	107.470,41	57.76%

El aumento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con el reconocimiento de otros ingresos y resultados positivos, tales como los reintegros de PSA.

5 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	2.056.510,79	1,925.624,00	6.79%

El aumento en gastos en personal corresponde al efecto del pago de la aplicación del incremento por anualidad del periodo 2019, y al incremento salarial aplicado en el mes de enero 2020 mediante Decreto Ejecutivo N° 42121-MTSS-H-MIDEPLAN, el cual fue reversado en el mes de abril de 2020.

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	1.796.350,54	1.393.491,06	28.91%

El aumento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con los gastos por servicios en el Fideicomiso.

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	69.934,70	59.519,89	17.49%

El incremento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con los gastos por materiales y suministros en el Fideicomiso, principalmente por el desarrollo de la Estrategia REDD+.

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	171.871,77	159.995,97	7.42%

La disminución corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con la adquisición de bienes en el Fideicomiso, principalmente por el desarrollo de la Estrategia REDD+.

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5	3.698,08	4.842,46	-23.63%

El incremento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con el deterioro sufrido por los bienes en dación de pago.

NOTA 63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6	32.610,08	87,999.04	100%

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	409.614,70	420.308,15	-92.24%

La disminución corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con el deterioro sufrido en la cartera de crédito.

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1	11,80	73,09	-83.85%

La disminución corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con otros gastos financieros por la administración de la cartera de crédito.

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9	0.00	0.00	0%

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	14.734.100,84	14.617.570,01	0.80%

Las transferencias corrientes corresponden a la actividad sustantiva de la institución, por el pago de los contratos por servicios ambientales, en el siguiente cuadro se detalla por modalidad los pagos realizados.

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Detalle de Pagos por Servicios Ambientales
Del 01/01/2020 al 31/12/2020
 (Expresado En Colones)

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

HAS=HECTAREA
 SAF=SYSTEMAS AGROFORESTAL

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

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

Durante el primer trimestre se pagó un monto total de ¢2.648.792.808, en el segundo trimestre un monto de ¢2.350.601.114, en el tercer trimestre un total de ¢3.227.928.633. Y para el IV trimestre un total de ¢6.143.199.791.

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
12908	Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC)	218.510.03
21103	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	282.41
31270	Oficina Nacional Forestal (ONAFI)	110.076.48

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2	5.796.623,87	0.00	100%

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE D ELA ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	5,796,623.87

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	13.214,56	36.056,86	-63.35%

El incremento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con las diferencias negativas por las variaciones en el tipo de cambio.

NOTA 74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2	0.00	0.00	0%

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	174.432,97	48.261,06	261.43%

El aumento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, en relación con el reconocimiento de otros gastos y resultados positivos.

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

NOTA 76	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	2.388.572,85	2.016.142,81	18.47%

El aumento corresponde al efecto de la consolidación de los Estados Financieros del Fideicomiso, en relación principalmente con los ingresos provenientes de la Donación TF 0A2303 para el financiamiento de la Estrategia REDD+.

NOTA 77	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	24.922.107,04	18.557.949,54	34.29%

Corresponde a los gastos de personal, servicios, materiales, suministros y otras transferencias.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	571.177,77	388.372,61	47.07%

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

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	1.003.335,65	1.065.281,96	-5.81%

Corresponde a la formalización de nuevas operaciones de crédito y la adquisición de bienes.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	13.440.276,13	14.720.112,16	-8.69%

El aumento corresponde principalmente a los ingresos provenientes del MINAE, originadas de las transferencias del Presupuesto Nacional.

NOTA 82	SALDOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	1.645.916,72	11.171.483,24	-85.26%

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO	5.670.796,77	19.315.308,03	-70.64%

La variación corresponde al ajuste por el reconocimiento de las inversiones en el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, así como el resultado del periodo.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

NOTA 84	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	1.525.588,02	11.378.462,26	-86.59%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	1.645.916,72	11.171.483,24	-85.26%

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

Revelación:

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
1.1.3		-33.7	-33.7	Corresponde a cuentas por cobrar a funcionarios pendientes de liquidación.
2.1.1		-286,67	-286,67	Corresponde a monto de exoneración de cargas sociales por pagar a funcionarios.
2.1.3		-12.871,90	-12.871,90	Corresponde a garantías de cumplimiento.

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

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	825,691.65	787,669.00	4.83%

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

ANEXO

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

VERSIÓN AÑO - 2020

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (Periodo 31/12/2020)

NICSP	No Aplica	Aplica	Grado de aplicación NICSP	Plan de Acción	
				SI	NO
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros		x	100%	X	0
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo		x	100%	0	0
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores		x	100%	0	0
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera		x	100%	0	0
NICSP 5 Costos por Préstamos	x			0	0
NICSP 6 Estados Financieros Consolidados y Separados		x	100%	0	0
NICSP 7 Inversiones en Asociadas	x			0	0
NICSP 8 Intereses en Negocios Conjuntos	x			0	0
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio		x	100%	0	0
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	x			0	0
NICSP 11 Contratos de Construcción	x			0	0
NICSP 12 Inventarios		x	86%	X	0
NICSP 13 Arrendamientos		x	100%	0	0
NICSP 14 Hechos Ocurredos Después de la Fecha de Presentación		x	100%	0	0
NICSP 16 Propiedades de Inversión	x			0	0
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo		x	100%	0	0
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	x			0	0
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes		x	100%	0	0
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas		x	100%	X	0
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo		x	100%	X	0
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	x			0	0
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)		x	100%	0	0
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros		x	100%	0	0
NICSP 25 Beneficios a los Empleados		x	100%	0	0
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	x			0	0
NICSP 27 Agricultura	x			0	0
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación		x	100%	0	0
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición		x	88%	X	0
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar		x	89%	X	0
NICSP 31 Activos intangibles		x	100%	X	0
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	x			0	0
Promedio General de Cumplimiento			98%	0	0