

## ***OFICINA NACIONAL FORESTAL***

**Estados financieros y  
Opinión de los auditores independientes  
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**

***Informe Final***



## INDICE

	<i>Página</i>
<i>Informe de los Auditores Independientes</i>	3 – 6
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Balance de Situación</i>	7
<i>Estado de Resultados</i>	8
<i>Estado de Flujos de Efectivo</i>	9
<i>Estado de Cambios en el Patrimonio</i>	10
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	11–24

## ***OPINIÓN DE LOS AUDITORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES***

A la Junta Directiva de la Oficina Nacional Forestal

Hemos efectuado la auditoría de los estados financieros que se acompañan de los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el estado de resultados, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

### ***Opinión***

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan de forma razonable, en todos los aspectos significativos, la situación financiera la Oficina Nacional Forestal al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las bases descritas en la nota 1.

### ***Fundamentos de la Opinión***

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Oficina Nacional Forestal de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de estados financieros en Costa Rica y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

### ***Asuntos Claves de la Auditoría***

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

### Asunto Clave

### Enfoque de Auditoría Sobre Asunto Clave

#### ***Revisión del proceso de ingresos y sus medidas de control***

La revisión detallada de la existencia, integridad y exactitud de los ingresos y el procedimiento establecido para el mismo, la cobrabilidad y la valuación de las cuentas por cobrar, y demás normas de control interno, es un asunto relevante en nuestra auditoría por lo que su correcto control y registro contable requiere la aplicación de juicios por parte de la administración de la institución.

Realizamos una evaluación de control interno existente en el trámite, cobro, registro y seguimiento de los ingresos y las cuentas por cobrar.

Se realizaron confirmaciones de los diferentes ingresos de la institución.

#### ***Revisión Gasto y sus medidas de control***

La revisión detallada de la existencia, integridad y exactitud de los gastos es un asunto relevante en nuestra auditoría por lo que su correcto control y registro contable requiere la aplicación de juicios por parte de la administración de la institución.

Realizamos una evaluación de control interno existente en facturación, pago, registro y seguimiento de las cuentas por pagar.

Se verificó la totalidad de los Gastos del período contra su documentación de soporte y el correspondiente egreso en las cuentas bancarias de la institución.

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

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

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

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

### ***Responsabilidad del auditor en la auditoría de los estados financieros***

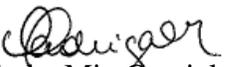
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que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

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

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

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

**CONSORCIO EMD**  
**CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**

  
Licda. Mie Graciela Madrigal Mishino  
Contadora Pública Autorizada N° 3648  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre de 2022

San José, 31 de marzo de 2022

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



**OFICINA NACIONAL FORESTAL**  
**BALANCES DE SITUACIÓN**  
**Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	187.431.959	215.739.182
Cuentas comerciales por cobrar	5	1.419.550	14.666.705
Pagos anticipados	6	2.568.084	147.182
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>191.419.593</b>	<b>230.553.069</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad planta y equipo	7	1.706.728	3.406.455
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.706.728</b>	<b>3.406.455</b>
<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>			
Documentos por cobrar LP	8	-	29.520.166
<b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLE</b>		<b>-</b>	<b>29.520.166</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>193.126.321</b>	<b>263.479.690</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas comerciales por pagar	9	4.485.983	4.485.983
Gastos acumulados	10	3.446.226	9.294.517
Retenciones por pagar	11	656.427	1.445.108
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>8.588.636</b>	<b>15.225.609</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>8.588.636</b>	<b>15.225.609</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Hacienda Pública	12	217.886.370	217.886.370
Otras cuentas de patrimonio		(22.667.118)	6.853.048
Resultados acumulados		20.973.285	(2.165.714)
Resultado del período		(31.654.852)	25.680.377
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>184.537.685</b>	<b>248.254.081</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>193.126.321</b>	<b>263.479.690</b>

*Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros*

**OFICINA NACIONAL FORESTAL**  
**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>INGRESOS</b>	13	112.415.921	165.929.221
<b>MENOS:</b>			
<b>COSTOS</b>		-	-
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		-	-
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<u>112.415.921</u>	<u>165.929.221</u>
<b>MENOS:</b>			
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>			
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	14	144.070.773	140.248.844
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>		<u>144.070.773</u>	<u>140.248.844</u>
<b>RESULTADO OPERATIVO DEL PERIODO</b>		<u>(31.654.852)</u>	<u>25.680.377</u>
<b>RENTA IMPONIBLE GRAVABLE ISR</b>		<u>(31.654.852)</u>	<u>25.680.377</u>
<b>RESULTADO NETO DESPUES DE IMPUESTOS</b>		<u>(31.654.852)</u>	<u>25.680.377</u>

*Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros*

**OFICINA NACIONAL FORESTAL**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación		
Resultado del período	¢ (31.654.852)	25.680.377
Ajustes:		
Ajuste por gastos por depreciación	1.731.441	1.633.893
Ajustes por disminuciones (incrementos) en cuentas por cobrar	1.419.550	(14.666.705)
Ajustes por disminuciones (incrementos) en gastos prepagados	(2.420.902)	(5.278)
Ajustes por incrementos (disminuciones) documentos por cobrar	29.520.166	12.507.527
Ajustes por incrementos (disminuciones) cuentas por pagar	-	1.614.733
Ajustes por incrementos (disminuciones) retenciones por pagar	(788.681)	431.392
Ajustes por incrementos (disminuciones) beneficio a empleados	(5.848.291)	2.894.803
Ajustes por incrementos (disminuciones) ingresos diferidos	-	(12.507.527)
Total ajustes por conciliación de superávit (déficit)	<u>23.613.282</u>	<u>(8.097.162)</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	<u>(8.041.570)</u>	<u>17.583.215</u>
Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión		
Compras de mobiliario y equipo	<u>(634.301)</u>	<u>(2.187.977)</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de inversión	<u>(634.301)</u>	<u>(2.187.977)</u>
Incremento (disminución) en efectivo e inversiones	(28.307.223)	15.395.238
Efectivo e Inversiones al inicio del período	<u>215.739.182</u>	<u>200.343.944</u>
Efectivo e Inversiones al final del período	<u>¢ 187.431.959</u>	<u>215.739.182</u>

*Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros*

**OFICINA NACIONAL FORESTAL**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020  
(Expresado en colones costarricenses)**

	Capital persona jurídica	Otras cuentas del patrimonio	Utilidades o pérdidas acumuladas	Utilidad del período	Total del Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2019	¢ 217.886.370	6.853.048	(21.390.416)	19.224.702	222.573.704
Traslado a utilidades acumuladas	-	-	19.224.702	(19.224.702)	-
Utilidad del periodo	-	-	-	25.680.377	25.680.377
Saldos al 31 de diciembre de 2020	217.886.370	6.853.048	(2.165.714)	25.680.377	248.254.081
Traslado a utilidades acumuladas	-	-	25.680.377	(25.680.377)	-
Pérdida por proceso legal	-	-	(29.520.166)	-	(29.520.166)
Ajuste de periodos anteriores	-	-	(2.541.378)	-	(2.541.378)
Utilidad del periodo	-	-	-	(31.654.852)	(31.654.852)
Saldos al 31 de diciembre de 2021	¢ 217.886.370	6.853.048	(8.546.881)	(31.654.852)	184.537.685

*Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros*

## OFICINA NACIONAL FORESTAL

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 (Expresadas en colones costarricenses)

Información General

OFICINA NACIONAL FORESTAL (ONF)

#### 1. Entidad que Reporta

La Oficina Nacional Forestal es una entidad pública no estatal, creada por la Ley Forestal N° 7575 de 1996, inscrita en el Registro Público de la República de Costa Rica con cédula jurídica 3-007-217732, y ubicada en Sabana Norte, Mata Redonda, San José, Provincia de San José. Fue creada con el fin de promover políticas y estrategias para el desarrollo forestal, fomentar las inversiones, promover la constitución y el fortalecimiento de grupos organizados y representarlos, efectuar campañas de divulgación, capacitación y promoción de los bienes y servicios generados por los ecosistemas forestales. Cuenta con treinta y nueve organizaciones acreditadas distribuidas en todo el territorio nacional tales como asociaciones de productores forestales, centros agrícolas cantonales y cooperativas de productores entre otras.

#### 2. Base de Preparación de los Estados Financieros

##### a. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020, preparados de conformidad con las NICSP, han sido autorizados para su emisión, por parte de la Administración de la Entidad el 25 de enero del 2021, y los cuales fueron sometidos, de acuerdo con los lineamientos internos de la Entidad, a la aprobación de la Junta Directiva y los cuales fueron aprobados según acuerdo decimo de la sesión 347 del 28 de enero de 2022 sin modificación alguna.

##### b. Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

##### c. Moneda funcional

Los estados financieros y notas están presentados en colones costarricenses, la cual representa su moneda funcional. Para determinar su moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico de las operaciones de la Entidad es el mercado nacional, y que la mayoría de los flujos de efectivo son generados y liquidados en colones. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del colon se consideran moneda extranjera.

#### **d. Reclasificaciones**

Ciertos montos en el período anterior presentado han sido reclasificados para ajustarse a la presentación del estado financiero del período actual. Estas reclasificaciones no tienen efecto sobre el resultado del ejercicio reportado para el año anterior.

#### **e. Uso de Estimaciones y Juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NICSP requiere que la gerencia realice ciertas estimaciones y supuestos, los cuales tienen incidencia en los montos presentados de los activos, pasivos, ingresos y gastos del año correspondiente.

Los resultados reales pueden diferir de esas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua.

Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisan las estimaciones y en cualquier período futuro afectado.

#### **f. Medición del Valor Razonable**

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Entidad, de acuerdo con lo previsto en las NICSP, requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

La Entidad utiliza la medición de los valores razonables, principalmente, para propósitos de reconocimiento inicial; revelación; y cuando existe indicios de deterioro tratándose de activos no financieros.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo la Entidad utiliza datos de mercados observables siempre que sea posible. De acuerdo con lo previsto en las NICSP los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en las variables usadas en las técnicas de valoración, como sigue:

**Nivel 1:** precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

**Nivel 2:** datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivados de los precios).

**Nivel 3:** datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables.

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de jerarquía del valor razonable de la variable de nivel más bajo que sea significativa a la medición total.

Cualquier transferencia entre los niveles de jerarquía del valor razonable se reconoce al final del periodo en el cual ocurrió el cambio. La nota 16 incluye información adicional sobre los supuestos hechos al medir los valores razonables.

### **3. Políticas Contables Significativas:**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas, consistentemente, a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

#### **a. Clasificación de Saldos Corrientes y No Corrientes**

Los saldos de activos y pasivos, presentados en los estados de situación financiera, se clasifican en corrientes y no corrientes, en función de su vencimiento.

Los primeros son aquellos que se esperan realizar o consumir, en el transcurso de doce meses siguientes a la fecha de reporte, los que se corresponden con el ciclo normal de la operación de la Entidad; se mantengan fundamentalmente con fines de negociación; se trate de efectivo u otro medio, cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para pagar un pasivo; o, en el caso de un pasivo, la entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar el pago del mismo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de reporte. Todas las demás partidas serán no corrientes.

#### **b. Moneda Extranjera Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional de la Entidad utilizando el tipo de cambio a las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, a la fecha a la cual se informa, son reconvertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha, considerando lo establecido en las regulaciones cambiarias vigentes. La utilidad o pérdida por diferencial cambiario inherente a las transacciones en moneda extranjera se incluyen en los resultados de cada año.

#### **Régimen de Administración de Divisas Vigente**

El Banco Central de Costa Rica es la entidad encargada de la administración del Sistema Bancario Nacional y de regular la paridad del colón costarricense respecto al valor de otras monedas. El Banco Central de Costa Rica adoptó un sistema de bandas cambiarias que permite que el tipo de cambio sea determinado libremente por el mercado, pero dentro de los límites fijados por las bandas cambiarias. Diariamente el Banco Central fija y comunica al público los límites de bandas y determina los tipos de cambio con base en las transacciones del día anterior.

La Entidad registra sus transacciones en moneda extranjera con los tipos de cambio de referencia del colón costarricense, el cual se estableció por cada US\$1 dólar estadounidense.

### **c. Instrumentos Financieros**

Los activos y los pasivos financieros no derivados se reconocen inicialmente cuando la Entidad se hace parte de las disposiciones contractuales de un instrumento.

**Activos Financieros – Clasificación y Medición Posterior** La Entidad clasifica los activos financieros según se midan posteriormente a costo amortizado o al valor razonable sobre la base de los siguientes:

- El modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros.
- Las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero. Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las condiciones siguientes:
- El activo financiero se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales.
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

La Entidad mantiene activos financieros medidos posteriormente al costo amortizado, usando el método de interés efectivo. El costo amortizado se reduce por las pérdidas por deterioro.

El ingreso por intereses, las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados.

Cualquier ganancia o pérdida en la baja de cuentas se reconoce en resultados.

#### **Préstamos y Partidas por Cobrar**

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los saldos de cuentas por cobrar comerciales se reconocen cuando es probable que la Entidad reciba los beneficios económicos asociados con la operación y se presentan con base en los montos facturados, neto de estimación para cuentas de cobro dudoso.

La Entidad no mantiene ninguna exposición de riesgo de crédito fuera de los estados de situación financiera.

#### **Efectivo**

El efectivo comprende los saldos de efectivo que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Entidad en la administración de los compromisos a corto plazo.

## **Activos Financieros – Baja en Cuentas**

La Entidad da de baja un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la cual se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad del activo financiero, o no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas relacionados con la propiedad y no retiene el control sobre los activos transferidos.

## **Pasivos Financieros – Clasificación, Medición Posterior, Resultados y Baja**

Los pasivos financieros no derivados se reconocen inicialmente al valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos son medidos al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La Entidad da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales hayan sido pagadas o canceladas, o hayan expirado.

También da de baja en cuentas cuando se modifican sus condiciones y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente distintos. En este caso se reconoce un nuevo pasivo financiero, con base en las nuevas condiciones.

Cuando se da la baja en cuentas, la diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero extinto y la contraprestación pagada (incluyendo cualquier activo transferido diferente al efectivo o los pasivos asumidos), se reconoce en el resultado.

## **Instrumentos Financieros Derivados**

A la fecha del reporte, la Entidad no mantiene instrumentos financieros derivados, ni se han identificado derivados implícitos en sus actividades.

### **d. Deterioro del Valor Activos Financieros no Derivados**

Un activo financiero, que no esté clasificado al valor razonable con cambios en resultados, es evaluado en cada fecha a la cual se informa, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro del valor. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese o esos eventos de pérdida, han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados incluye mora o incumplimiento por parte de un deudor; reestructuración de un monto adeudado la Oficina Forestal en términos que este no consideraría en otras circunstancias; indicios de que un deudor o emisor se declarará en bancarota; cambios adversos en el estado de pagos del emisor; condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento financiero.

## **Activos no Financieros**

El importe en libros de los activos no financieros de la Oficina Forestal se revisa en cada fecha a la cual se informa, para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, se estima el importe recuperable del activo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados en el grupo de activos más pequeño que genera entradas de efectivo a partir de su uso continuo que son, en buena medida, independientes de las entradas de efectivo derivados de otros activos o unidades generadoras de efectivo.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente, usando una tasa de descuento antes de impuestos, que refleja las percepciones actuales del mercado, sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo o la unidad generadora de efectivo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el importe en libros de un activo, o su unidad generadora de efectivo, excede su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas en cada fecha a la cual se informa, para determinar si la pérdida ha disminuido o desaparecido.

### **e. Mobiliarios y Equipos Reconocimiento y Medición**

Los mobiliarios y equipos se reconocen como activo, si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Entidad, y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Los mobiliarios y equipos se presentan a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición y/o construcción de un activo, el cual comprende el costo de materiales, mano de obra directa y cualquier otro costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda ponerse en servicio de la forma prevista por la gerencia.

Las ganancias y/o pérdidas en la disposición de un elemento de mobiliarios y equipos son determinadas por la diferencia entre el monto recibido en la venta o disposición, si existe, y el importe neto en libros del activo, y son reconocidas en resultados.

### **Costos Posteriores**

Los costos de mantenimiento mayor o de una reparación general, así como los de reemplazo de partes significativas de los mobiliarios y equipos, se capitalizan en los casos en los cuales son identificados como un componente separado del activo al que corresponda el mantenimiento, reparación o reemplazo, y son depreciados en el período comprendido entre un mantenimiento o reemplazo y otro. Los desembolsos por mantenimiento, reparaciones y renovaciones menores, efectuadas para mantener las instalaciones en estado operativo normal, se reconocen en los resultados del período en el cual ocurren.

## **Depreciación**

La depreciación se calcula usando el método de línea recta, con base en el costo histórico, de acuerdo con las siguientes vidas útiles estimadas por la gerencia: Vidas útiles estimadas en años Equipos de cómputo 5, Mobiliarios y equipos 10.

Los métodos de depreciación y las vidas útiles son revisados en cada fecha de presentación de los estados financieros.

### **f. Beneficios a los Empleados Prestaciones Legales**

La legislación laboral costarricense establece el pago de un auxilio de cesantía a los empleados, en caso de interrupción laboral por jubilación, muerte o despido sin causa justa. Esta cesantía se determina de acuerdo con la antigüedad del empleado y varía entre 19.5 días y 22 días de sueldo por año laborado de servicio continuo, con un límite de 8 años. Es política de la Entidad reconocer un pasivo por beneficios por terminación cuando se encuentre comprometida en forma demostrable a rescindir el vínculo laboral con un empleado o grupo de empleados, o bien, cuando se encuentren comprometidas a pagar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria de los empleados.

### **Obligaciones por pensión**

La legislación laboral costarricense establece que un 3% de los salarios pagados debe ser aportado a fondos de pensiones administrados por operadoras de pensiones complementarias independientes y el régimen de invalidez, vejez y muerte, el cual se paga mensualmente a la Caja Costarricense de Seguro Social.

La Oficina Nacional Forestal no tiene ninguna obligación adicional por la administración de dichos aportes ni por los activos del fondo. Las contribuciones son reconocidas como gastos al momento en que se realizan.

Beneficios a Corto Plazo

### **Aguinaldo**

La legislación costarricense requiere el pago de un doceavo del salario mensual por cada mes trabajado. Este pago se efectúa en el mes de diciembre y se le paga al empleado, independientemente si es despedido o no. La Entidad registra mensualmente un pasivo para cubrir los desembolsos futuros por ese concepto.

### **Vacaciones**

La legislación costarricense establece que por cada año laborado los trabajadores tienen derecho al disfrute de un día por mes de vacaciones.

## **g. Provisiones**

Una provisión se reconoce si, como resultado de un evento pasado, la Entidad ha incurrido en una obligación presente, legal o implícita que se pueda estimar de forma fiable y es probable que se requiera un desembolso futuro para pagarla. Las provisiones se determinan aplicando una tasa de descuento asociada al plazo estimado de pago, si el plazo puede ser razonablemente estimado, al igual que el riesgo asociado con dichas obligaciones. El efecto del descuento se reconoce como un costo financiero. Si es menos que probable un desembolso, se revelan en las notas a los estados financieros, los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

## **Litigios y Otros Reclamos**

Las provisiones por litigios y otros reclamos se reconocen en el caso de que existan acciones legales, investigaciones gubernamentales, diligencias u otras acciones legales que se encuentren pendientes o sean susceptibles de ser interpuestas en el futuro en contra de la Entidad. En todos los demás casos, se revelan en las notas a los estados financieros, los detalles cualitativos de la situación que origina la contingencia.

Los efectos de compromisos a largo plazo establecidos con terceros, tales como contratos de suministros formalizados con proveedores o clientes, se reconocen en los estados financieros considerando la sustancia económica de los acuerdos, con base en los montos causados o devengados. Los compromisos importantes se revelan en las notas a los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

## **h. Arrendamientos Operativos**

Son clasificados como arrendamientos financieros cuando se asumen todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, en caso contrario se clasifican como operativos.

La Entidad determinó que los activos mantenidos son arrendamientos operativos y no se reconocen en el estado de situación financiera, ya que substancialmente todos los riesgos y beneficios le pertenecen al arrendador.

Los pagos realizados bajo estos arrendamientos se reconocen en resultados en forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

## **i. Impuesto sobre la renta**

El resultado neto de las operaciones habituales de este tipo de entidades no está sujeta al impuesto sobre la renta; sin embargo, la Entidad está obligada a presentar anualmente los formularios informativos "D-151 Declaración anual de clientes, proveedores y gastos específicos" "D-103 Declaración jurada de retenciones en la fuente del 2% impuesto a las utilidades" "D-104 Declaración jurada del Impuesto al Valor Agregado" "D-101 "Declaración Jurada del Impuesto sobre la Renta"; "D-150 Declaración mensual de resumen de retenciones pago a cuenta impuesto sobre las utilidades"; "D-151 Declaración anual de clientes, proveedores y gastos específicos".

## **j. Reconocimiento de Ingresos**

i) Los ingresos por aportes del sector público no implican contraprestación de servicios o adquisición de bienes, ya que provienen de lo dispuesto en las siguientes leyes: - Ley Forestal No. 7575 establece un impuesto general forestal del tres por ciento (3%) sobre el valor de transferencia en el mercado de la madera en trozas, el cual será determinado por la Administración Forestal del Estado. En el Artículo No. 43, párrafo e) de esta Ley, distribuye de la recaudación de este impuesto, un 10% para la Oficina Nacional Forestal. - Reglamento a la Ley Forestal, Decreto No. 25721 del Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE), en su Artículo No. 64, establece que el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO), trasladará del total de los ingresos presupuestados para el pago de Servicios Ambientales y el Fideicomiso 544, un cero punto sesenta y siete por ciento (0.67%) a la Oficina Nacional Forestal, para ejecutar acciones contenidas en el plan de trabajo elaborado por ésta, con el fin de coadyuvar al fomento del programa de servicios ambientales.

Los ingresos por aportes para patrocinio (en conjunto con el MINAE y FONAFIFO), se utilizan para promover el uso de la madera.

Estos aportes se reconocen como ingresos cuando se recibe el desembolso.

ii) Los ingresos servicios, proyectos y contratos se miden con base en la contraprestación especificada de un acuerdo de venta con un cliente.

La Entidad reconoce los ingresos a lo largo del tiempo a medida que se prestan los servicios.

## **k. Costos y Gastos**

Los costos o gastos por servicios se reconocen al mismo tiempo que el ingreso ordinario proveniente de tales servicios.

Los gastos son reconocidos en los resultados de operación en el momento en que se incurren, o sea, por el método devengado o causado.

## **l. Ingresos y Costos Financieros**

Los ingresos financieros están constituidos, principalmente, por ingresos por intereses generados por los fondos invertidos.

Los gastos por concepto de comisiones, y otros gastos financieros relacionados son registrados con cargo a los resultados del año en que se incurren.

Las ganancias y pérdidas en moneda extranjera son presentadas compensando los montos correspondientes como ingresos o costos financieros, dependiendo de si los movimientos en moneda extranjera están en una posición de ganancia o pérdida neta.

#### 4. Efectivo

El efectivo se detalla a continuación:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Caja chica	200.000	200.000
Tesorería Nacional Caja única (No. 73900011312001010)	110.056.959	182.980.634
Banco Nacional en colones (No. 198906-0)	33.662.000	200.000
Banco Nacional en colones (No. 037-006453-1)	50.000	49.659
Banco Nacional en dólares (No. 600378-1)	43.463.000	32.308.889
<b>Total</b>	<b><u>187.431.959</u></b>	<b><u>215.739.182</u></b>

#### 5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar se detallan como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
FONAFIFO Consultoría	-	12.125.327
SINAC	-	2.541.378
Consultoría de AIDER	1.419.550	-
<b>Total</b>	<b><u>1.419.550</u></b>	<b><u>14.666.705</u></b>

#### 6. Gastos Pagados por Anticipado

Los gastos pagados por anticipado se detallan como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Póliza de Riesgos del Trabajo	146.284	147.182
Publicidad pagada por adelantado	2.421.800	-
<b>Total</b>	<b><u>2.568.084</u></b>	<b><u>147.182</u></b>

#### 7. Maquinaria, Mobiliario y Equipo Cómputo:

A continuación, se presenta un resumen del movimiento de las propiedades, mobiliario y equipo:

	Mobiliario y equipo	Equipo de cómputo	Maquinaria y herramientas	Total
<b>Costo</b>				
Saldos al 31 de diciembre de 2019	11.153.369	7.929.065	317.150	19.399.584
Adiciones	-	2.187.976	-	2.187.976
Retiros o reclasificaciones	(317.150)	-	317.150	-
Saldos al 31 de diciembre de 2021 y 2020	10.836.219	10.117.041	634.300	21.587.560
Adiciones	634.301	-	-	634.301
Retiros o reclasificaciones	-	-	(602.585)	-
Saldos al 31 de diciembre de 2021	<b><u>11.153.370</u></b>	<b><u>10.117.041</u></b>	<b><u>348.865</u></b>	<b><u>21.619.276</u></b>

	<b>Mobiliario y equipo</b>	<b>Equipo de cómputo</b>	<b>Maquinaria y herramientas</b>	<b>Total</b>
<b>Depreciación acumulada</b>				
Saldos al 31 de diciembre de 2019	9.465.493	6.775.498	306.222	16.547.213
Gasto por depreciación	857.952	744.226	31.715	1.633.893
Retiros o reclasificaciones	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2021 y 2020	10.323.445	7.519.724	337.937	18.181.106
Gasto por depreciación	857.951	862.562	10.928	1.731.441
Saldos al 31 de diciembre de 2021	<b>11.181.396</b>	<b>8.382.286</b>	<b>348.865</b>	<b>19.912.547</b>

## 8. Documento por cobrar LP

Al 31 de Diciembre de 2020, los documentos por cobrar LARGO PLAZO por ¢29.520.166, son producto de un proceso judicial interpuesto en contra de la señora Johanna Vásquez Narváez, originada por dinero girado en forma de custodia momentánea y los cuales no fueron manejados eficientemente, según su objetivo original. Durante el año 2021, se obtuvo el fallo por parte de los Tribunales y se ajustó la perdida contra los resultados acumulados.

## 9. Cuentas Comerciales por Pagar:

El detalle de la cuenta es el siguiente

	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Manejo Forestal, carta de intenciones Federico Alice	2.871.250	2.871.250
Marvin Martínez Meléndez	1.614.733	1.614.733
<b>Total</b>	<b>4.485.983</b>	<b>4.485.983</b>

## 10. Gastos acumulados

Corresponde a la suma de ¢3.446.226 por las cuotas patronales a pagar a la C.C.S.S.; también por las vacaciones y aguinaldos a pagar a los colaboradores.

## 11. Retenciones por pagar

Corresponde a la suma de ¢656.427 por las retenciones a pagar por conceptos de salarios, dietas, proveedores, C.C.S.S. a favor de terceros.

## 12. Patrimonio

- Hacienda Pública al 31 de diciembre de 2021 y 2020, representa la participación del Estado en la Entidad, y está constituida por los aportes de capital, las utilidades reinvertidas, las utilidades libres, más otros renglones que por cualquier concepto lo hayan incrementado o disminuido según su carácter.

- b. Resultados del periodo: La utilidad o pérdida del periodo se obtiene por la diferencia entre los ingresos y gastos sobre la base de la técnica contable acumulativa de devengado, no de efectivo, por lo que, ese resultado no representa necesariamente la disponibilidad de efectivo o liquidez de la Entidad.

### 13. Ingresos

Los Ingresos totales se detallan como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Aportes recibidos por Decreto Ejecutivo No. 25721-MINAE	47.538.010	110.076.483
FONAFIFO	26.243.870	-
Ingresos Consultorías REDD+	-	24.415.561
Ingresos Consultorías AIDER	1.419.550	-
Aportes recibidos Impuesto Forestal, Ley Forestal No.7575	33.333.333	27.646.378
Cámara Forestal Madera e Industria (Alquiler)	1.186.234	-
Diferencial cambiario	2.694.924	3.790.799
<b>Total</b>	<u>112.415.921</u>	<u>165.929.221</u>

### 14. Gastos Operativos

Los Gastos Operativos totales se detallan como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Sueldos para cargos fijos	66.074.722	65.218.359
Dietas	5.969.040	4.508.500
Décimo tercer mes	5.504.029	5.432.690
Alquiler de edificios, locales y terrenos	13.492.349	9.727.261
Servicio de agua y alcantarillado	276.000	393.360
Servicio de energía eléctrica	431.870	650.855
Servicio de telecomunicaciones	656.635	2.321.681
Otros servicios básicos	147.966	2.406.983
Publicidad y propaganda	(2.100.530)	4.442.594
Impresión, encuadernación y otros	1.795.854	4.727.578
Transporte de bienes	355.950	-
Servicio de tecnologías de información	3.541.729	912.722
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Servicios Jurídicos	3.135.934	6.105.075
Servicios de Ingeniería	2.092.082	2.041.601
Servicios de ciencias económicas y sociales	2.514.168	2.583.663
Servicios generales	762.384	-
Transporte dentro del país	1.213.672	1.005.701
Viáticos dentro del país	229.395	104.900
Seguros	220.324	215.495
Actividades de capacitación	2.904.742	987.365

Gastos de representación institucional	78.380	-
Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	476.295	-
Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	1.142.344	417.032
Productos agroforestales	262.246	-
Alimentos y bebidas	1.387.214	1.036.416
Útiles y materiales de oficina y cómputo	737.334	750.539
Otros útiles, materiales y suministros diversos	272.569	-
Diferencias por tipo de cambio	754.959	1.831.095
Equipo de cómputo	-	1.403.150
Prestaciones legales (vacaciones)	10.216.260	2.719.610
Sumas con destino específico sin asignación presupuestaria	-	34.530
Cuota patronal CCSS	17.793.413	16.636.195
Depreciación	1.731.442	1.633.893
	<b><u>144.070.773</u></b>	<b><u>140.248.844</u></b>

## 15. Arrendamientos

La Entidad ha suscrito contratos de arrendamientos operativos, en relación con inmuebles constituidos para oficinas y locales para llevar a cabo sus operaciones; con vigencia de 1 años, con la opción de renovar el arrendamiento después de ese periodo. El contrato de arrendamiento se establece el ajuste de los pagos por arrendamiento a intervalos regulares para reflejar los precios de mercado.

## 16. Instrumentos Financieros

### Administración de Riesgo

La Administración es responsable de establecer y supervisar el marco de administración de riesgo, el desarrollo y el seguimiento de las políticas de administración de riesgo de la Entidad. Las políticas de administración de riesgo de la Entidad son establecidas con la finalidad de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Entidad, fijar límites y controles de riesgo adecuados, monitorear los riesgos y al cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo, a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la Entidad. La Entidad está expuesta a los siguientes riesgos provenientes de instrumentos financieros: riesgo de crédito; riesgo de liquidez y riesgo de mercado.

### Riesgo de Crédito

El riesgo del crédito es al que se enfrenta la Entidad, si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones, y se origina principalmente sobre las cuentas por cobrar. La máxima exposición al riesgo crediticio está representada por el saldo de cada activo financiero. La Entidad, está expuesta al riesgo de crédito, que es el riesgo de que la contraparte no cumpla con los pagos de manera completa y a tiempo. Los activos financieros que potencialmente presentan riesgo crediticio para la Entidad, consisten primordialmente en depósitos en bancos que devengan intereses y cuentas por cobrar. Los depósitos en bancos están colocados con instituciones financieras de prestigio.

## **Exposición al Riesgo de Crédito**

El valor en libros de los activos financieros representa el máximo nivel de exposición al riesgo de crédito, y su resumen es el siguiente (en colones):

El riesgo crediticio del efectivo es bajo debido a que los saldos se encuentran depositados en entidades financieras de primer orden.

## **Riesgo de Liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Entidad no pueda cumplir con sus obligaciones financieras cuando ellas vencen. El objetivo de la Entidad es asegurarse, hasta donde sea posible, que siempre tendrá la liquidez suficiente para pagar sus obligaciones en el momento de su vencimiento, tanto en condiciones normales como en situaciones de tensión, sin incurrir por ello en pérdidas inaceptables ni arriesgar la reputación de la Entidad.

La gerencia de la Entidad, administra el riesgo de liquidez manteniendo adecuadas reservas de efectivo. Además, se realiza un monitoreo constante de sus flujos de efectivo, que permite la atención oportuna de las obligaciones de corto y mediano plazo.

Actualmente, la Entidad mantiene obligaciones financieras las cuales están garantizadas y su vencimiento es menor o igual a seis meses, por lo que su riesgo de liquidez es bajo.

## **Riesgo de Mercado**

El riesgo del mercado es el riesgo de que cambios en los precios del mercado, como por ejemplo las tasas de interés o precios de instrumentos de patrimonio, afecten a los ingresos de la Entidad o al valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo es administrar y controlar las exposiciones de riesgo de mercado dentro de los parámetros aceptables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

## **Riesgo de Tasa de Interés**

Es el riesgo de que el valor de mercado o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen como resultado de cambios en las tasas de interés de mercado. La Entidad está expuesta a los efectos de los cambios en las tasas de interés prevalecientes en el mercado, en su situación financiera y flujos de efectivo.

## **17. Contingencias**

A la fecha de emisión de este informe, la Administración nos informa que la institución no tiene litigios pendientes ni a favor ni en contra.