

OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica
3007217732

Estados Financieros Auditados

Al 31 de Diciembre 2014

Lic. Kevin Chavarría Obando

Contador Público Autorizado

Señores

Miembros de Junta Directiva
Oficina Nacional Forestal (ONF)
Heredia, Belén

OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

He examinado y analizado los estados financieros de la Oficina Nacional Forestal que comprenden el "Balance de Situación", los "Estados de Resultados", "Estado de Cambios en el Patrimonio" y "Estado de Flujo de Efectivo" y las Notas explicativas de los estados financieros correspondientes para el ejercicio anual del: 1 de enero 2014 al 31 de diciembre 2014. La preparación y presentación de dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Oficina Nacional Forestal, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y de control interno que permitan estados financieros libres de errores significativos ya sea por fraude o error. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en nuestra auditoría.

Realicé el examen de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que planeo y ejecute la auditoría de tal manera que pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el exámen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones de los estados financieros, la evaluación de los principios de contabilidad usados y las estimaciones significativas efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en general. Creo que mi auditoraje proporciona una base razonable para mi opinión.

En mi opinión, los balances de situación antes mencionados, presentan razonablemente la situación financiera de la Oficina Nacional Forestal, al 31 de diciembre del 2014, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo, por los períodos concluidos es esas fechas, de conformidad con normas internacionales de contabilidad.

Desamparados San José, 15 de abril del 2015



Lic. Kevin Chavarría Obando
Contador Público Autorizado
Registro Profesional número 6494



Póliza de fidelidad 0116 - FIG 7

Vencimiento: 30 de setiembre del año 2015

Timbre de ₡1.000.00, Ley 6663

Adherido y cancelado en original.

Audítores Contadores KCH

CPA, CPI, Consultor Contabilidad, Impuestos, Planilla, Finanzas personales

Teléfono 83-66-68-61 ó 86-94-09-96

Despacho Contable 100 norte, 25 este de Mall Multicentro, casa 37 costado norte Escuela García Monge, Desamparados, San José

OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica
3007217732

Balance General

Al 31 de Diciembre 2014

CUADRO: A
OFICINA NACIONAL FORESTAL
Cédula Jurídica 3007217732

Balance de Situación
Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013

ACTIVOS	NOTAS	0	2014	2013
Activo Circulante:				
Efectivo en Caja y Bancos	Nota 3	¢	176.104.485,57	192.149.255,44
Inversiones Transitorias			0,00	0,00
Cuentas por Cobrar - Neto	Nota 4		933.205,00	0,00
Pagos Anticipados	Nota 2-5		1.212.099,09	0,00
Documentos a cobrar corto plazo	Nota 2 - 6		21.165.436,77	1.983.398,40
Total Activo Circulante		¢	199.415.226,43	194.132.653,84
Activo Fijo:				
Mobiliario y Equipo de Oficina	Nota 2 - 7	¢	12.054.366,29	11.154.391,74
Menos:				
Depreciación Acumulada	Nota 2 - 7		-4.993.763,43	-4.309.323,18
Mobiliario y Equipo de Oficina Neto	Nota 2 - 7		7.060.602,86	6.845.068,56
Equipo de Cómputo	Nota 2 - 7		7.164.742,89	7.134.770,64
Menos:				
Depreciación Acumulada	Nota 2 - 7		-4.395.611,94	-3.559.725,18
Equipo de Cómputo Neto			2.769.130,95	3.575.045,46
Total Activo Fijo		¢	9.829.733,81	10.420.114,02
Otros Activos:				
Software		¢	0,00	1.997.678,76
Amortización de Software			0,00	-1.158.191,90
Software Neto				839.486,86
Depósitos en Garantía			0,00	0,00
Total Otros Activos		¢	0,00	839.486,86
TOTAL ACTIVOS		¢	209.244.960,24	205.392.254,72

CUADRO: A
OFICINA NACIONAL FORESTAL
Cédula Jurídica 3007217732

Balance de Situación
Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	2014	2013
Pasivo Circulante:			
Cuentas Por Pagar comerciales	Nota 8	161.382,71	0,00
Retenciones Por Pagar	Nota 9	785.432,33	635.349,62
Provisiones	Nota 10	11.921.583,04	8.058.331,36
Otros pasivos		0,00	74.659,00
Total Pasivo Circulante		12.868.398,08	8.768.339,98
Pasivo Fijo o Largo Plazo			
Documentos por pagar	Nota 11	17.868.989,44	0,00
Total Pasivo Fijo		17.868.989,44	0,00
Patrimonio:			
Hacienda Pública	Nota 12	43.041.180,00	43.041.180,00
Reservas	Nota 12	152.127.662,08	90.371.350,00
Resultados Acumulados	Nota 12	0,00	84.473.839,57
Excedente o déficit	Nota 13	-16.661.269,36	-21.262.454,83
Total Patrimonio		178.507.572,72	196.623.914,74
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		209.244.960,24	205.392.254,72

OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica
3007217732

Estado de Resultados Acumulado

Al 31 de Diciembre 2014

CUADRO: B
OFICINA NACIONAL FORESTAL
Cédula Jurídica 3007217732

Estado de Resultados
Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013

INGRESOS	NOTAS	2014	2013
Decreto 34761 (Caja única)	Nota 14	¢ 94.200.883,00	113.056.421,00
Impuesto Forestal	Nota 14	44.630.000,00	42.910.000,00
Revista	Nota 14	8.692.816,00	0,00
Vive la Madera	Nota 14	29.241.804,66	19.457.280,00
ITTO	Nota 14	85.475.842,90	
Otros Ingresos		985,93	
Total Ingresos		¢ 262.242.332,49	175.423.701,00
GASTOS		2014	2013
Gastos de Operación	Nota 15	¢ 65.726.919,19	112.675.673,23
Gastos administrativos	Nota 15	89.861.452,20	56.858.527,60
Gastos VLM		37.839.387,56	27.151.955,00
Otros Gastos (ITTO)	Nota 15	85.475.842,90	0,00
Total Gastos		¢ 278.903.601,85	196.686.155,83
Utilidad		¢ -16.661.269,36	-21.262.454,83

OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica
3007217732

Estado de Flujos de Efectivo

Al 31 de Diciembre 2014

CUADRO: C

OFICINA NACIONAL FORESTAL
Cédula Jurídica 3007217732
Estado de Cambios en la Posición Financiera con Base en Efectivo
Por el Período Concluido al 31 Diciembre de 2014 y 2013
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN

	2014	2013
Excedente o déficit del período	¢ -16.661.269,36	-16.028.240,00

Más:**Cargos a Resultados que no requieren de la utilización de efectivo**

Depreciación Sobre Propiedad, Planta y Equipo	1.520.327,01	0,00
Ajustes a Periodos Anteriores	-1.455.072,66	0,00

EFFECTIVO GENERADO POR RESULTADOS

¢	-16.596.015,01	-16.028.240,00
---	-----------------------	-----------------------

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS REFERENTES A OPERACIONES:
(Aumentos y Disminuciones)

Cuentas por Cobrar - Neto	-933.205,00	0,00
Pagos Anticipados	-1.212.099,09	0,00
Documentos a cobrar corto plazo	-19.182.038,37	0,00
Cuentas Por Pagar comerciales	161.382,71	0,00
Provisiones	3.863.251,68	0,00
Retenciones Por Pagar	150.082,71	0,00
Garantías	-74.659,00	0,00

TOTAL CAMBIOS ACTIVOS Y PASIVOS

¢	-17.227.284,36	0,00
---	-----------------------	-------------

EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN

¢	-33.823.299,37	-16.028.240,00
---	-----------------------	-----------------------

EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Mobiliario y Equipo	¢ -899.974,55	-1.381.400,00
Equipo de Cómputo	-29.972,25	0,00
Software	1.997.678,76	0,00
Amortización de Software	-1.158.191,90	0,00
Otros Activos		

TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSIÓN

¢	-90.459,94	-1.381.400,00
---	-------------------	----------------------

Cuentas Por Pagar Diversas	¢ 0,00	0,00
Documentos por pagar	17.868.989,44	0,00

TOTAL EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

¢	17.868.989,44	0,00
---	----------------------	-------------

AUMENTO NETO EN EFECTIVO

¢	-16.044.769,87	-17.409.640,00
---	-----------------------	-----------------------

EFFECTIVO NETO AL INICIO

¢	192.149.255,44	209.558.890,00
---	-----------------------	-----------------------

SALDO AL FINAL DEL AÑO

¢	176.104.485,57	192.149.250,00
---	-----------------------	-----------------------

OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica
3007217732

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de Diciembre 2014

CUADRO: D

OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula Jurídica 3007217732

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013

	2014	2013
<u>HACIENDA PUBLICA</u>		
<i>Saldos al Inicio</i>	€ 43.041.180,00	43.041.180,00
Aplicación de Ajustes	0,00	0,00
<i>Saldos Final del Período</i>	€ 43.041.180,00	43.041.180,00
<u>RESERVAS</u>		
<i>Saldo al Inicio del Período</i>	€ 174.845.189,57	90.371.350,00
Ajuste superávit acumulado	-22.717.527,49	84.473.839,57
<i>Saldo al Final del Período</i>	€ 152.127.662,08	174.845.189,57
<u>SUPERAVIT ó DEFICIT ACUMULADO</u>		
<i>Saldo al inicio del período</i>	€ 0,00	69.522.370,00
Ajuste de superavit acumulado		-69.522.370,00
Superávit ó deficit neto del ejercicio	-16.661.269,36	-21.262.454,83
<i>Saldo al Final del Período</i>	€ -16.661.269,36	-21.262.454,83
<u>SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN ACTIVOS</u>		
<i>Saldo al Inicio del Período</i>	€ 0,00	0,00
Revaluación de Edificos	0,00	0,00
<i>Saldo al Final del Período</i>	€ 0,00	0,00
TOTAL DEL PATRIMONIO	€ 178.507.572,72	196.623.914,74