

OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica
3007217732

Estados Financieros Auditados

Al 31 de Diciembre 2015

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 2015 al 31 de diciembre 2015. 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 examen, 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 2015, 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 2016



A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Kevin Chavarría Obando'.



Lic. Kevin Chavarría Obando

Contador Público Autorizado
Registro Profesional número 6494

Póliza de fidelidad 0116 - FIG 7

Vencimiento: 30 de setiembre del año 2016

Timbre de ₡1.000.00, Ley 6663

Adherido y cancelado en original.

OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica
3007217732

Balance General

Al 31 de Diciembre 2015

OFICINA NACIONAL FORESTAL
Cédula Jurídica 3007217732
Balance de Situación en millones de colones
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

ACTIVOS	NOTAS		2015	2014
Activo Circulante:				
Efectivo en Caja y Bancos	Nota 3	¢	129.085.810,00	176.104.485,57
Inversiones Transitorias			0,00	0,00
Cuentas por Cobrar - Neto	Nota 4		16.759.360,00	933.205,00
Pagos Anticipados	Nota 2-5		0,00	1.212.099,09
Documentos a cobrar corto plazo	Nota 2 - 6		21.165.440,00	21.165.436,77
Total Activo Circulante		¢	167.010.610,00	199.415.226,43
Activo Fijo:				
Mobiliario y Equipo de Oficina	Nota 2 - 7	¢	11.470.520,00	12.054.366,29
Menos:				
Depreciación Acumulada	Nota 2 - 7		-5.982.470,00	-4.993.763,43
Mobiliario y Equipo de Oficina Neto	Nota 2 - 7		5.488.050,00	7.060.602,86
Equipo de Cómputo	Nota 2 - 7		6.755.550,00	7.164.742,89
Menos:				
Depreciación Acumulada	Nota 2 - 7		-4.594.010,00	-4.395.611,94
Equipo de Cómputo Neto			2.161.540,00	2.769.130,95
Total Activo Fijo		¢	7.649.590,00	9.829.733,81
Otros Activos:				
Software		¢	0,00	0,00
Amortización de Software			0,00	0,00
Software Neto			0,00	0,00
Depósitos en Garantía			0,00	0,00
Total Otros Activos		¢	0,00	0,00
TOTAL ACTIVOS		¢	174.660.200,00	209.244.960,24

CUADRO: A

OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula Jurídica 3007217732

Balance de Situación en millones de colones

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS		2015	2014
Pasivo Circulante:				
Cuentas Por Pagar	Nota 8	¢	1.234.840,00	161.382,71
Retenciones Por Pagar	Nota 9		809.060,00	785.432,33
Provisiones	Nota 10		4.433.050,00	11.921.583,04
Otros pasivos			0,00	0,00
Total Pasivo Circulante			6.476.950,00	12.868.398,08
Pasivo Fijo o Largo Plazo				
Documentos por pagar	Nota 11	¢		17.868.989,44
Total Pasivo Fijo			0,00	17.868.989,44
Patrimonio:				
Hacienda Pública	Nota 12	¢	43.041.180,00	43.041.180,00
Reservas	Nota 12		142.319.440,00	152.127.662,08
Resultados Acumulados	Nota 12		0,00	0,00
Excedente o déficit	Nota 13		-17.177.370,00	-16.661.269,36
Total Patrimonio			168.183.250,00	178.507.572,72
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			174.660.200,00	209.244.960,24

OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica
3007217732

Estado de Resultados Acumulado

Al 31 de Diciembre 2015

CUADRO: B

**OFICINA NACIONAL FORESTAL
Cédula Jurídica 3007217732**

Estado de Resultados en millones de colones

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

INGRESOS		NOTAS	2015	2014
Decreto 34761 (Caja única)	Nota 14	¢	97.477.900,00	94.200.883,00
Impuesto Forestal	Nota 14		46.415.200,00	44.630.000,00
Revista	Nota 14		8.377.175,00	8.692.816,00
Vive la Madera	Nota 14		24.506.785,00	29.241.804,66
ITTO	Nota 14		0,00	¢85.475.842,90
Otros Ingresos			0,00	985,93
	Total Ingresos	¢	176.777.060,00	262.242.332,49
GASTOS			2015	2014
Gastos de Operación	Nota 15	¢	67.967.404,00	65.726.919,19
Gastos administrativos	Nota 15		93.828.520,00	89.861.452,20
Gastos VLM			32.158.506,00	37.839.387,56
Otros Gastos (ITTO)	Nota 15		0,00	85.475.842,90
	Total Gastos	¢	¢193.954.430,00	¢278.903.601,85
	Utilidad	¢	-17.177.370,00	-16.661.269,36

OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica
3007217732

Estado de Flujos de Efectivo

Al 31 de Diciembre 2015

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 2015 y 2014**

FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN	2015	2014
Excedente o déficit del período	¢ -17.177.370,00	-16.661.269,36
Más:		
Cargos a Resultados que no requieren de la utilización de efectivo		
Depreciación Sobre Propiedad, Planta y Equipo	1.187.104,63	1.520.327,01
Ajustes a Periodos Anteriores		-1.455.072,66
EFFECTIVO GENERADO POR RESULTADOS	¢ -15.990.265,37	-16.596.015,01
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS REFERENTES A OPERACIONES:		
(Aumentos y Disminuciones)		
Cuentas por Cobrar - Neto	-15.826.155,00	-933.205,00
Pagos Anticipados	1.212.099,09	-1.212.099,09
Documentos a cobrar corto plazo	0,00	-19.182.038,37
Cuentas Por Pagar comerciales	1.073.457,29	161.382,71
Provisiones	-7.488.533,04	3.863.251,68
Retenciones Por Pagar	23.627,67	150.082,71
Garantías	0,00	-74.659,00
TOTAL CAMBIOS ACTIVOS Y PASIVOS	¢ -21.005.503,99	-17.227.284,36
EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN	¢ -36.995.769,36	-33.823.299,37
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Mobiliario y Equipo	¢ 583.846,29	-899.974,55
Equipo de Cómputo	409.192,89	-29.972,25
Software	0,00	1.997.678,76
Amortización de Software	0,00	-1.158.191,90
Otros Activos		
TOTAL EFFECTIVO USADO EN INVERSIÓN	¢ 993.039,18	-90.459,94
Reservas	¢ 6.853.044,05	0,00
Documentos por pagar	-17.868.989,44	17.868.989,44
TOTAL EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	¢ -11.015.945,39	17.868.989,44
AUMENTO NETO EN EFECTIVO	¢ -47.018.675,57	-16.044.769,87
EFFECTIVO NETO AL INICIO	¢ 176.104.485,57	192.149.255,44
SALDO AL FINAL DEL AÑO	¢ 129.085.810,00	176.104.485,57

OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica
3007217732

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de Diciembre 2015

CUADRO: D

OFICINA NACIONAL FORESTAL
Cédula Jurídica 3007217732

Estado de Cambios en el Patrimonio en millones de colones
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

	2015	2014
<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>	¢ 152.127.662,08	174.845.189,57
Ajuste superávit acumulado	-9.808.222,08	-22.717.527,49
<i>Saldo al Final del Período</i>	¢ 142.319.440,00	152.127.662,08
<u>SUPERAVIT ó DEFICIT ACUMULADO</u>		
<i>Saldo al inicio del período</i>	¢ 0,00	
Ajuste de superavit acumulado		
Superávit ó deficit neto del ejercicio	-17.177.370,00	-16.661.269,36
<i>Saldo al Final del Período</i>	¢ -17.177.370,00	-16.661.269,36
<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	¢ 168.183.250,00	178.507.572,72