

# OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica  
3007217732

## Estados Financieros Auditados

**Al 31 de Diciembre 2016**

**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 2016 al 31 de diciembre 2016. 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 planee 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 2016, 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 2017



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

Póliza de fidelidad 0116 - FIG 7  
Vencimiento: 30 de setiembre del año 2017  
Timbre de ₡1.000.00, Ley 6663  
Adherido y cancelado en original.

# OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica  
3007217732

## Balance General

**Al 31 de Diciembre 2016**

**CUADRO: A**  
**OFICINA NACIONAL FORESTAL**  
**Cédula Jurídica 3007217732**

**Balance de Situación en millones de colones**  
**Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**

ACTIVOS	NOTAS	2016	2015
<b>Activo Corriente:</b>			
Efectivo en Caja y Bancos	Nota 3	¢ 131,785,305.51	129,085,810.00
Cuentas por Cobrar - Neto	Nota 4	225,500.00	16,759,360.00
Pagos Anticipados	Nota 2 - 5	226,440.00	0.00
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>¢ 132,237,245.51</b>	<b>145,845,170.00</b>
<b>Activo No Corriente:</b>			
Documentos por cobrar largo plazo	Nota 2 - 6	25,069,225.33	21,165,440.00
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>¢ 25,069,225.33</b>	<b>21,165,440.00</b>
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>			
Mobiliario y Equipo de Oficina	Nota 2 - 7	¢ 11,470,519.61	11,470,520.00
<b>Menos:</b>			
Depreciación Acumulada	Nota 2 - 7	-7,078,689.80	-5,982,470.00
Mobiliario y Equipo de Oficina Neto	Nota 2 - 7	4,391,829.81	5,488,050.00
Equipo de Cómputo	Nota 2 - 7	6,755,548.97	6,755,550.00
<b>Menos:</b>			
Depreciación Acumulada	Nota 2 - 7	-5,350,461.68	-4,594,010.00
Equipo de Cómputo Neto		1,405,087.29	2,161,540.00
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>		<b>¢ 5,796,917.10</b>	<b>7,649,590.00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>¢ 163,103,387.94</b>	<b>174,660,200.00</b>

**CUADRO: A**  
**OFICINA NACIONAL FORESTAL**  
**Cédula Jurídica 3007217732**  
**Balance de Situación en millones de colones**  
**Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS		2016	2015
<b>Pasivo Corriente:</b>				
Cuentas Por Pagar	Nota 8	¢	2,369,770.00	1,234,840.00
Retenciones Por Pagar	Nota 9		900,626.79	809,060.00
Provisiones	Nota 10		2,883,091.05	4,433,050.00
Deudas a corto plazo			1,260,848.39	0.00
			<hr/>	<hr/>
<i><b>Total Pasivo Corriente</b></i>		¢	<b>7,414,336.23</b>	<b>6,476,950.00</b>
<b>Patrimonio:</b>				
Hacienda Pública	Nota 11	¢	168,183,248.03	43,041,020.00
Reservas	Nota 11		0.00	142,319,440.00
Resultados Acumulados	Nota 11		0.00	0.00
Excedente o déficit	Nota 12		-12,494,196.30	-17,177,370.00
			<hr/>	<hr/>
<i><b>Total Patrimonio</b></i>		¢	<b>155,689,051.73</b>	<b>168,183,090.00</b>
			<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		¢	<b>163,103,387.96</b>	<b>174,660,040.00</b>

# OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica  
3007217732

## Estado de Resultados Acumulado

**Al 31 de Diciembre 2016**

**CUADRO: B**  
**OFICINA NACIONAL FORESTAL**  
**Cédula Jurídica 3007217732**  
**Estado de Resultados en millones de colones**  
**Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**

<b>INGRESOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Decreto 34761 (Caja única)	Nota 13	¢ 94,802,675.00	97,477,900.00
Impuesto Forestal	Nota 13	48,280,000.00	46,415,200.00
Revista	Nota 13	0.00	8,377,175.00
Vive la Madera	Nota 13	22,589,774.31	24,506,785.00
ITTO	Nota 13	0.00	0.00
Otros Ingresos		0.00	0.00
<b>Total Ingresos</b>		<b>¢ 165,672,449.31</b>	<b>176,777,060.00</b>
<b>GASTOS</b>		<b>2016</b>	<b>2015</b>
Gastos de Operación	Nota 14	¢ 92,868,387.00	67,967,404.00
Gastos administrativos	Nota 14	85,298,258.61	93,828,520.00
Gastos VLM		0.00	32,158,506.00
Otros Gastos (ITTO)	Nota 14	0.00	0.00
<b>Total Gastos</b>		<b>¢ 178,166,645.61</b>	<b>¢ 193,954,430.00</b>
<b>Utilidad</b>		<b>¢ -12,494,196.30</b>	<b>-17,177,370.00</b>

# OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica  
3007217732

## Estado de Flujos de Efectivo

**Al 31 de Diciembre 2016**



## 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 2016 y 2015**
**FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Excedente o déficit del período	¢ -12,494,196.30	-17,177,370.00
<b>Más:</b>		
<b>Cargos a Resultados que no requieren de la utilización de efectivo</b>		
Depreciación Sobre Propiedad, Planta y Equipo	1,852,672.51	1,187,104.63
Ajustes a Periodos Anteriores		

**EFFECTIVO GENERADO POR RESULTADOS**

¢	<b>-10,641,523.79</b>	<b>-15,990,265.37</b>
---	-----------------------	-----------------------

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

Cuentas por Cobrar - Neto	16,533,862.00	-15,826,155.00
Pagos Anticipados	-226,440.00	1,212,099.09
Documentos a cobrar corto plazo	-3,903,785.33	0.00
Cuentas Por Pagar comerciales	1,134,930.00	1,073,457.29
Provisiones	91,566.79	-7,488,533.04
Retenciones Por Pagar	-1,549,958.95	23,627.67
Garantías	1,260,848.39	0.00

**TOTAL CAMBIOS ACTIVOS Y PASIVOS**

¢	<b>13,341,022.90</b>	<b>-21,005,503.99</b>
---	----------------------	-----------------------

**EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN**

¢	<b>2,699,499.11</b>	<b>-36,995,769.36</b>
---	---------------------	-----------------------

**EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Mobiliario y Equipo	¢ 0.00	583,846.29
Equipo de Cómputo	0.00	409,192.89
Software	0.00	0.00
Amortización de Software	0.00	0.00
Otros Activos		

**TOTAL EFFECTIVO USADO EN INVERSIÓN**

¢	<b>0.00</b>	<b>993,039.18</b>
---	-------------	-------------------

Reservas	¢ 0.00	6,853,044.05
Documentos por pagar	0.00	-17,868,989.44

**TOTAL EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

¢	<b>0.00</b>	<b>-11,015,945.39</b>
---	-------------	-----------------------

**AUMENTO NETO EN EFECTIVO**

¢	<b>2,699,499.11</b>	<b>-47,018,675.57</b>
---	---------------------	-----------------------

**EFFECTIVO NETO AL INICIO**

¢	<b>129,085,810.00</b>	<b>176,104,485.57</b>
---	-----------------------	-----------------------

**SALDO AL FINAL DEL AÑO**

Nota 3

¢	<b>131,785,309.11</b>	<b>129,085,810.00</b>
---	-----------------------	-----------------------

# OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica

3007217732

## Estado de Cambios en el Patrimonio

**Al 31 de Diciembre 2016**

## CUADRO: D

**OFICINA NACIONAL FORESTAL**  
**Cédula Jurídica 3007217732**
**Estado de Cambios en el Patrimonio en millones de colones**  
**Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**

	2016	2015
<b><u>HACIENDA PUBLICA</u></b>		
<i>Saldos al Inicio</i>	¢ 43,041,180.00	43,041,180.00
Aplicación de Ajustes	142,319,440.00	0.00
Deficit 2015	-17,177,370.00	
<b><i>Saldos Final del Período</i></b>	<b>¢ 168,183,250.00</b>	<b>43,041,180.00</b>
<b><u>RESERVAS</u></b>		
<i>Saldo al Inicio del Período</i>	¢ 142,319,440.00	152,127,662.08
Ajuste superávit acumulado	-142,319,440.00	-9,808,222.08
<b><i>Saldo al Final del Período</i></b>	<b>¢ 0.00</b>	<b>142,319,440.00</b>
<b><u>SUPERAVIT ó DEFICIT ACUMULADO</u></b>		
<i>Saldo al inicio del período</i>	¢ 0.00	
Ajuste de superavit acumulado		
Superávit ó deficit neto del ejercicio	-12,494,196.30	-17,177,370.00
<b><i>Saldo al Final del Período</i></b>	<b>¢ -12,494,196.30</b>	<b>-17,177,370.00</b>
<b><u>SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN ACTIVOS</u></b>		
<i>Saldo al Inicio del Período</i>	¢ 0.00	0.00
Revaluación de Edificios	0.00	0.00
<b><i>Saldo al Final del Período</i></b>	<b>¢ 0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	Nota 12 <b>¢ 155,689,053.70</b>	<b>168,183,250.00</b>