

OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica
3007217732

Estados Financieros Auditados

Al 31 de Diciembre 2017

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 2017 al 31 de diciembre 2017. 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 2017, 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, 19 de marzo del 2018



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 2017

CUADRO: A
OFICINA NACIONAL FORESTAL
Cédula Jurídica 3007217732

Balance de Situación en millones de colones
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

ACTIVOS	NOTAS	2017	2016
Activo Corriente:			
Efectivo en Caja y Bancos	Nota 3	¢ 130,751,039.76	131,785,305.51
Cuentas por Cobrar - Neto	Nota 4	12,697,957.56	225,500.00
Pagos Anticipados	Nota 2 - 5	144,846.00	226,440.00
Total Activo Corriente		¢ 143,593,843.32	132,237,245.51
Activo No Corriente:			
Documentos por cobrar largo plazo	Nota 2 - 6	25,069,225.33	25,069,225.33
Total Activo No Corriente		¢ 25,069,225.33	25,069,225.33
Propiedad Planta y Equipo			
Mobiliario y Equipo de Oficina	Nota 2 - 7	¢ 11,470,519.61	11,470,519.61
Menos:			
Depreciación Acumulada	Nota 2 - 7	-7,992,381.85	-7,078,689.80
Mobiliario y Equipo de Oficina Neto	Nota 2 - 7	3,478,137.76	4,391,829.81
Equipo de Cómputo	Nota 2 - 7	7,171,051.97	6,755,548.97
Menos:			
Depreciación Acumulada	Nota 2 - 7	-5,943,726.98	-5,350,461.68
Equipo de Cómputo Neto		1,227,324.99	1,405,087.29
Total Propiedad Planta y Equipo		¢ 4,705,462.75	5,796,917.10
TOTAL ACTIVOS		¢ 173,368,531.40	163,103,387.94

CUADRO: A

OFICINA NACIONAL FORESTAL
Cédula Jurídica 3007217732

Balance de Situación en millones de colones
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS		2017	2016
Pasivo Corriente:				
Cuentas Por Pagar	Nota 8	¢	4,218,920.52	2,369,770.00
Retenciones Por Pagar	Nota 9		846,309.00	900,626.79
Provisiones	Nota 10		3,577,560.24	2,883,091.05
Deudas a corto plazo			1,215,038.00	1,260,848.39
			<hr/>	<hr/>
<i>Total Pasivo Corriente</i>		¢	9,857,827.76	7,414,336.23
			<hr/>	<hr/>
Patrimonio:				
Hacienda Pública	Nota 11	¢	155,689,051.74	168,183,248.03
Reservas	Nota 11		0.00	0.00
Resultados Acumulados	Nota 11		0.00	0.00
Excedente o déficit	Nota 12		7,821,651.91	-12,494,196.30
			<hr/>	<hr/>
<i>Total Patrimonio</i>		¢	163,510,703.65	155,689,051.73
			<hr/>	<hr/>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		¢	173,368,531.41	163,103,387.96
			<hr/>	<hr/>
			0.00	0.00

OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica
3007217732

Estado de Resultados Acumulado

Al 31 de Diciembre 2017

CUADRO: B
OFICINA NACIONAL FORESTAL
Cédula Jurídica 3007217732

Estado de Resultados en millones de colones
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

INGRESOS	NOTAS		2017	2016
Decreto Ejecutivo No.25721-MINAE	Nota 13	¢	101,250,976.00	94,802,675.00
Impuesto Forestal, Ley Forestal No.7575	Nota 13		48,280,000.00	48,280,000.00
Vive la Madera	Nota 13		18,890,451.30	22,589,774.31
Otros Ingresos	Nota 13		46,168.00	0.00
			<hr/>	<hr/>
Total Ingresos		¢	168,467,595.30	165,672,449.31
			<hr/>	<hr/>
GASTOS			2017	2016
Gastos de Operación	Nota 14	¢	77,692,843.61	92,868,387.00
Gastos administrativos	Nota 14		82,953,100.30	85,298,258.61
			<hr/>	<hr/>
Total Gastos		¢	160,645,943.91	178,166,645.61
			<hr/>	<hr/>
Utilidad		¢	7,821,651.39	-12,494,196.30

OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica
3007217732

Estado de Flujos de Efectivo

Al 31 de Diciembre 2017

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

	2017	2016
Excedente o déficit del período	¢ 7,821,651.39	-12,494,196.30
Más:		
Cargos a Resultados que no requieren de la utilización de efectivo		
Depreciación Sobre Propiedad, Planta y Equipo	721,289.50	1,852,672.51
Ajustes a Periodos Anteriores	785,668.17	

EFFECTIVO GENERADO POR RESULTADOS

¢	9,328,609.06	-10,641,523.79
---	---------------------	-----------------------

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

Cuentas por Cobrar - Neto	-12,472,457.56	16,533,862.00
Pagos Anticipados	81,594.00	-226,440.00
Documentos a cobrar corto plazo	0.00	-3,903,785.33
Cuentas Por Pagar comerciales	1,849,150.52	1,134,930.00
Provisiones	-54,317.79	91,566.79
Retenciones Por Pagar	694,469.19	-1,549,958.95
Garantías	-45,810.39	1,260,848.39

TOTAL CAMBIOS ACTIVOS Y PASIVOS

¢	-9,947,372.03	13,341,022.90
---	----------------------	----------------------

EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN

¢	-618,762.97	2,699,499.11
---	--------------------	---------------------

EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Mobiliario y Equipo	¢ 0.00	0.00
Equipo de Cómputo	-415,503.00	0.00
Software	0.00	0.00
Amortización de Software	0.00	0.00
Otros Activos		

TOTAL EFFECTIVO USADO EN INVERSIÓN

¢	-415,503.00	0.00
---	--------------------	-------------

Reservas	¢ 0.00	0.00
Documentos por pagar	0.00	0.00

TOTAL EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

¢	0.00	0.00
---	-------------	-------------

AUMENTO NETO EN EFECTIVO

¢	-1,034,265.97	2,699,499.11
---	----------------------	---------------------

EFFECTIVO NETO AL INICIO

¢	131,785,305.51	129,085,810.00
---	-----------------------	-----------------------

SALDO AL FINAL DEL AÑO

Nota 3

¢	130,751,039.54	131,785,309.11
---	-----------------------	-----------------------

OFICINA NACIONAL FORESTAL

Cédula jurídica
3007217732

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de Diciembre 2017

CUADRO: D

OFICINA NACIONAL FORESTAL
Cédula Jurídica 3007217732

Estado de Cambios en el Patrimonio en millones de colones
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

	2017	2016
<u>HACIENDA PUBLICA</u>		
<i>Saldos al Inicio</i>	¢ 168,183,250.00	43,041,180.00
Aplicación de Ajustes	0.00	142,319,440.00
Deficit 2016	-12,494,196.30	-17,177,370.00
<i>Saldos Final del Período</i>	¢ 155,689,053.70	168,183,250.00
<u>RESERVAS</u>		
<i>Saldo al Inicio del Período</i>	¢ 0.00	142,319,440.00
Ajuste superávit acumulado	0.00	-142,319,440.00
<i>Saldo al Final del Período</i>	¢ 0.00	0.00
<u>SUPERAVIT ó DEFICIT ACUMULADO</u>		
<i>Saldo al inicio del período</i>	¢ 0.00	0.00
Ajuste de superavit acumulado		
Superávit ó deficit neto del ejercicio	7,821,651.39	-12,494,196.30
<i>Saldo al Final del Período</i>	¢ 7,821,651.39	-12,494,196.30
<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	¢ 163,510,705.09	155,689,053.70

Nota 12