### OFICINA NACIONAL FORESTAL

Estados Financieros

31 de diciembre de 2018 y 2017

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

### OFICINA NACIONAL FORESTAL

## Estados financieros 31 de diciembre de 2018 y 2017

### CONTENIDO

| Informe de los Auditores Independientes | 1-3  |  |
|---|------|--|
| Estados de Situación Financiera         | 4    |  |
| Estados de Resultados                   | 5    |  |
| Estados de Cambios en el Patrimonio     | 6    |  |
| Estados de Flujos del Efectivo          | 7    |  |
| Notas a los Estados Financieros         | 8-23 |  |



#### Russell Bedford Costa Rica

ABBQ Consultores, S.A. Rohrmoser, San José, Costa Rica

T: (506) 2520 0201 F: (506) 2296 5055 www.russellbedford.com

#### Informe de los Auditores Independientes

Junta Directiva Oficina Nacional Forestal

#### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Oficina Nacional Forestal los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año que termina en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos substanciales, la situación financiera de Oficina Nacional Forestal (en adelante la Entidad) al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

#### Bases para una Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos Autorizados y de la República de Costa Rica, y las disposiciones del Código de Ética para contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de ética (IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### Otra información

Los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2017 fueron auditados por otro contador público autorizado, quien emitió una opinión limpia con fecha 19 de marzo de 2018.

### Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las NICSP. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de que los estados financieros estén libres de representaciones erróneas importantes, ya sea por fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y efectuar 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 Entidad para continuar como negocio en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a continuar utilizando el principio de negocio en marcha como base contable, a menos que la dirección pretenda liquidar la Entidad o cesar las operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración de la Entidad es responsable de la supervisión del proceso de preparación y presentación de la información financiera de la Entidad.

#### Responsabilidad de los Auditores

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o evasión del control interno.
- Al hacer esas evaluaciones de riesgo, consideramos el control relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la Entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, el principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión calificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad dejen de ser un negocio en marcha.



- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que se logre una presentación razonable.
- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la Entidad o actividades empresariales para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría de la Entidad. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los responsables de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los encargados de la Entidad una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y nos hemos comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente, que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

luully 12 de abril de 2019

San José, Costa Rica Fernando Sánchez Castillo Miembro No. 870 Póliza No. R-0116 FIG 7 Vence el 30/09/2019



Timbre de ¢1.000 de Ley No. 6663 adherido y cancelado en el original

Estados de Situación Financiera 31 de diciembre de 2018 y 2017

| Activos                       | Nota | 2018         | 2017         |
|-------------------------------|------|--------------|--------------|
| Efectivo                      | 4    | 183.485.911  | 130.751.040  |
| Cuentas por cobrar            | 5    | -            | 12.697.958   |
| Gastos pagados por anticipado | 6    | 137.828      | 144.846      |
| Total activo corriente        |      | 183.623.739  | 143.593.844  |
| Documentos por cobrar         | 7    | 25.069.225   | 25.069.225   |
| Mobiliarios y equipos, neto   | 8    | 3.430.181    | 4.705.462    |
| Total activos no corrientes   |      | 28.499.406   | 29.774.687   |
| Total activos                 |      | 212.123.145  | 173.368.531  |
| Pasivos y Patrimonio          |      |              |              |
| Cuentas por pagar             | 9    | 4.121.250    | 4.218.921    |
| Retenciones de impuesto       |      | 862.754      | 846.309      |
| Beneficios a los empleados    | 10   | 3.782.819    | 4.792.598    |
| Total pasivos                 |      | 8.766.823    | 9.857.828    |
| Patrimonio:                   |      |              |              |
| Aportes Hacienda Pública      | 11   | 224.739.418  | 224.739.418  |
| Resultados acumulados         |      | (21.383.096) | (61.228.715) |
| Total patrimonio              |      | 203.356.322  | 163.510.703  |
| Total pasivos y patrimonio    |      | 212.123.145  | 173.368.531  |

#### Estados de Resultados

31 de diciembre de 2018 y 2017

|   | Nota     | 2018                         | 2017                         |
|---|----------|------------------------------|------------------------------|
| Ingresos<br>Otros ingresos                  | 12       | 180.614.079                  | 168.421.427<br>46.168        |
| Total ingresos operativos                   |          | 180.614.079                  | 168.467.595                  |
| Gastos de operación<br>Gastos admistrativos | 13<br>14 | (57.321.283)<br>(83.440.286) | (77.659.796)<br>(82.986.148) |
| Total gastos de operación                   |          | (140.761.569)                | (160.645.944)                |
| Comisiones bancarios                        |          | (6.891)                      | _                            |
| Excedente del periodo                       |          | 39.845.619                   | 7.821.651                    |

Estados de Cambios en el Patrimonio 31 de diciembre de 2018 y 2017

|                                     | Hacienda<br>Pública | Excedente<br>Acumulado | Total patrimonio |
|-------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------|
| Saldos al 31 de diciembre de 2016 - | 217.886.370         | (69.050.366)           | 148.836.004      |
| Aportes de capital                  | 6.853.048           | -                      | 6.853.048        |
| Resultado del periodo               |                     | 7.821.651              | 7.821.651        |
| Saldos al 31 de diciembre de 2017 - | 224.739.418         | (61.228.715)           | 163.510.703      |
| Resultado del periodo               |                     | 39.845.619             | 39.845.619       |
| Saldos al 31 de diciembre de 2018 - | 224.739.418         | (21.383.096)           | 203.356.322      |

Estados de Flujos del Efectivo 31 de diciembre de 2018 y 2017

| _  | Nota | 2018        | 2017         |
|--|------|-------------|--------------|
| Flujos de efectivo de las actividades de operación:              |      |             |              |
| Excedente del periodo  |      | 39.845.619  | 7.821.651    |
| Ajustes:   |      |             |              |
| Depreciación (ajuste a períodos anteriores)                      | 8    | 1.275.281   | 1.506.957    |
| Cambios en activos y pasivos -                                   |      |             |              |
| Disminución (aumento) en -                                       |      |             |              |
| Cuentas por cobrar   |      | 12.697.958  | (12.472.458) |
| Gastos pagados por anticipado                                    |      | 7.018       | 81.594       |
| Aumento (disminución) en -                                       |      |             |              |
| Cuentas por pagar  |      | (97.671)    | 1.849.151    |
| Retenciones por pagar  |      | 16.445      | 694.469      |
| Beneficios a los empleados                                       |      | (1.009.779) | (100.127)    |
| Total ajustes  |      | 12.889.252  | (8.440.414)  |
| Flujos netos provistos (usados) por las actividades de operación |      | 52.734.871  | (618.763)    |
| Flujos de efectivo por actividades de inversión:                 |      |             |              |
| Equipos de computo   | 8    |             | (415.503)    |
| Flujos netos usados en actividades de inversión                  |      |             | (415.503)    |
| Aumento (disminución) neta en el efectivo                        |      | 52.734.871  | (1.034.266)  |
| Efectivo al comienzo del año                                     |      | 130.751.040 | 131.785.306  |
| Efectivo al final del año  |      | 183.485.911 | 130.751.040  |