

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL



Informe de Evaluación Presupuestaria

I Semestre, 2017

Julio, 2017

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

Índice

I. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS	2
1. A. Comentarios sobre los Ingresos	3
1. B Limitaciones	4
II. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS	5
2. A. Comentarios sobre la Ejecución de los Egresos	7
2. B Limitaciones	9
III. LIQUIDACION Y RESULTADO	9
IV. ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS	12
V. SITUACION ECONOMICA FINANCIERA	19
VI. MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA	41

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2017

De conformidad con lo establecido en la Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE, emitidas por medio de Resolución R-DC-024-2012 del Despacho del Contralor, a continuación, se presenta el Informe de Evaluación Presupuestaria del FONAFIFO correspondiente al primer semestre del 2017.

I. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

Cuadro No 1
FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Ejecución Presupuestaria de Ingresos, al 30 de junio de 2017
(Expresada en colones)

CODIGO	INGRESOS	Presupuesto Aprobado	Total Ingresos Reales	% Ejecución
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	733.519.028	521.688.958	71%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	395.399.028	280.128.958	71%
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	173.749.028	143.023.659	82%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	173.749.028	143.023.659	82%
1.3.1.2.09.09.0.0.000	VENTA DE OTROS SERVICIOS	173.749.028	143.023.659	82%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	1.650.000	8.938.573	542%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIERO	1.650.000	8.938.573	542%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	1.650.000	8.938.573	542%
1.3.2.3.03.01.0.0.000	INTERESES SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPOSITOS EN BANCOS ESTATALES	150.000	65.158	43%
1.3.2.3.03.04.0.0.000	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	1.500.000	8.873.416	592%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES	20.000.000	3.703.562	19%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	20.000.000	3.703.562	19%
1.3.3.1.09.00.0.0.000	OTRAS MULTAS	20.000.000	3.703.562	19%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	200.000.000	124.463.164	62%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	REINTEGROS EN EFECTIVO	200.000.000	124.463.164	62%
1.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	338.120.000	241.560.000	71%
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	338.120.000	241.560.000	71%
1.4.1.2.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS DESCONCENTRADOS	193.120.000	96.560.000	50%
1.4.1.6.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS	145.000.000	145.000.000	100%
2.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE CAPITAL	17.263.500.000	6.834.525.911	40%
2.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17.263.500.000	6.834.525.911	40%
2.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	17.263.500.000	6.834.525.911	40%
2.4.1.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL	17.263.500.000	6.834.525.911	40%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	4.097.179.065	12.872.296.412	314%
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	4.097.179.065	12.872.296.412	314%
3.3.1.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT LIBRE	181.979.065	460.789.222	253%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT ESPECIFICO	3.915.200.000	12.411.507.189	317%
TOTAL INGRESOS		22.094.198.093	20.228.511.281	92%

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

1. A. Comentarios sobre los Ingresos

El cuadro anterior, contempla el ingreso de las fuentes de financiamiento del FONAFIFO que a continuación se detallan;

**Cuadro No 2
Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Ingresos por Fuente de Financiamiento
Periodo 2017**

Fuentes de Financiamiento	Ingresos Reales
Transferencias del Presupuesto Ordinario 2017	6.441.878.803
Canon por Aprovechamiento de Agua	392.647.108
Impuesto a la Madera	96.560.000
Venta de servicios	143.023.659
Diferencias por tipo de cambio	8.873.416
Intereses sobre reintegros en efectivo (PSA)	3.768.720
Reintegros efectivo (PSA)	124.463.164
Transferencias del FID 544 FONAFIFO/BNCR	145.000.000
Recursos de superávit acumulado	12.872.296.412
TOTAL	20.228.511.281

Con respecto a los ingresos más importantes podemos citar:

1. Al cierre del primer semestre, el MINAE transfirió la suma de ¢6.441.878.803 equivalente al 40% de los recursos presupuestados provenientes del Presupuesto Ordinario de la República, correspondiente al Impuesto Único sobre los Combustibles tal como lo indica el artículo No 5 de la Ley N° 8114 "Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria".
2. De acuerdo al Decreto Ejecutivo No 32868, la Dirección de Aguas por medio del MINAE ha transferido la suma de ¢ 392.647.108, equivalente a un 36% de

Informe de Evaluación Presupuestaria

I Semestre 2017

los ingresos estimados por la captación del canon por aprovechamiento de agua.

3. Según la Ley N° 7575 “Ley Forestal” en el inciso g) del artículo No 47 ingresaron recursos por la suma de ¢ 96.560.000, que representa el 50% de los recursos presupuestados que transfiere el Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC).
4. En cuanto a la venta de servicios, ingresó la suma ¢ 143.023.659, equivalente al 82% de lo presupuestado, por venta de Unidades Costarricenses de Carbono (UCC’s), Viaje Limpio y convenios de aporte financiero para el Programa de Pago de Servicios Ambientales.
5. Durante el periodo ingresaron recursos por la suma de ¢3.703.562 y ¢65.158, por concepto respectivamente de reintegros de pagos por servicios ambientales e intereses por incumplimientos y/o finiquito de contratos por servicios ambientales. Dichos reintegros tienen su origen principalmente por el interés de sus propietarios en vender las fincas que tienen dentro del Programa de pago por servicios ambientales.
6. Adicionalmente se percibió la suma de ¢145.000.000, por una transferencia proveniente del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, correspondiente a recursos del Presupuesto Ordinario 2017 del Fideicomiso 544-9, para el pago de contratos por servicios ambientales.
7. Los ingresos por ¢12.872.296.412, corresponden a recursos que mantiene el FONAFIFO en sus cuentas de Caja Única, por superávit acumulado de periodos anteriores comprometidos para el pago de contratos de servicios ambientales.

1. B Limitaciones

La principal limitación identificada en el primer semestre del año, con respecto a la ejecución de los ingresos, es que aunque se realizaron todas las gestiones pertinentes, los recursos del impuesto a los combustibles y canon de agua se han ido transfiriendo paulatinamente, esto debido a los problemas de liquidez que tuvo el Ministerio de Hacienda durante el mes de mayo y junio, lo cual provocó que no se nos depositaran los recursos de acuerdo a nuestras solicitudes, imposibilitando que se logre una mayor ejecución por ingresos de recursos.

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

II. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS

**Cuadro No 3
FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Ejecución Presupuestaria de Egresos, al 30 de junio de 2017
(Expresada en colones)**

CODIGO	NOMBRE DE CUENTAS	Presupuesto Definitivo	Total Egresos Reales	% Ejecución
0	Remuneraciones	1.818.371.448	859.923.942	47%
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	670.502.014	318.975.333	48%
0.01.05	Suplencias	3.910.954	244.123	6%
0.03.01	Retribución por años servidos	194.309.845	88.101.215	45%
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	319.085.701	154.130.960	48%
0.03.03	Decimotercer mes	114.009.619	105.831	0%
0.03.04	Salario Escolar	105.945.137	96.454.773	91%
0.03.99	Otros incentivos salariales	96.704.815	45.081.360	47%
0.04.01	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	131.603.788	65.551.101	50%
0.04.05	Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal	7.028.783	3.543.288	50%
0.05.01	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	70.777.072	36.002.664	51%
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias	20.898.746	10.629.914	51%
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	41.797.487	21.259.817	51%
0.05.05	Contribución patronal a fondos administrados por entes privados	41.797.487	19.843.565	47%
1	Servicios	740.661.000	236.391.928	32%
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	444.635.000	162.762.499	37%
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	810.000	33.878	4%
1.01.99	Otros alquileres	12.500.000	0	0%
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	2.960.000	1.632.198	55%
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	16.860.000	5.882.904	35%
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	49.069.000	18.681.186	38%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	10.000	3.360	34%
1.03.04	Transporte de bienes	300.000	0	0%
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	3.050.000	10.567	0%
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	13.996.000	3.445.579	25%
1.04.02	Servicios Jurídicos	1.000.000	0	0%
1.04.03	Servicios de Ingeniería	12.400.000	0	0%
1.04.04	Servicios de ciencias económicas y sociales	9.470.000	0	0%
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	22.000.000	0	0%
1.04.06	Servicios Generales	60.020.000	22.276.630	37%
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	2.550.000	166.117	7%
1.05.01	Transporte dentro del país	1.810.000	748.535	41%
1.05.02	Viáticos dentro del país	23.404.500	8.034.955	34%
1.05.03	Transporte en el exterior	7.197.500	0	0%
1.05.04	Viáticos en el exterior	5.835.000	38.924	1%
1.06.01	Seguros	28.964.000	9.728.351	34%
1.07.01	Actividades de capacitación	16.805.000	2.005.000	12%
1.08.08	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información	3.500.000	359.277	10%
1.99.01	Servicios de regulación	115.000	111.544	97%
1.99.02	Intereses moratorios y multas	250.000	50.425	20%
1.99.05	Deducibles	1.000.000	420.000	42%
1.99.99	Otros servicios no especificados	150.000	0	0%
2	Materiales y Suministros	23.434.003	6.344.781	27%
2.01.01	Combustible y lubricantes	18.340.000	4.754.000	26%

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2017

CODIGO	NOMBRE DE CUENTAS	Presupuesto Definitivo	Total Egresos Reales	% Ejecución
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo	2.184.003	1.590.781	73%
2.04.01	Herramientas e instrumentos	10.000	0	0%
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	600.000	0	0%
2.99.04	Textiles y vestuario	2.300.000	0	0%
3	Intereses y comisiones	1.500.000	412.058	27%
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio	1.500.000	412.058	27%
5	Bienes Duraderos	194.135.338	6.813.342	4%
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	375.000	0	0%
5.01.02	Equipo de transporte	19.500.000	0	0%
5.01.03	Equipo de comunicación	1.620.000	0	0%
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	16.095.000	2.500.000	16%
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	138.811.388	4.313.342	3%
5.01.06	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	3.350.000	0	0%
5.01.99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	3.935.000	0	0%
5.99.03	Bienes intangibles	10.448.950	0	0%
6	Transferencias Corrientes	17.238.878.544	6.673.917.483	39%
6.01.02	Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	214.629.421	13.482.404	6%
6.01.03	Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales	101.250.976	101.250.976	100%
6.01.08	Fondos en fideicomiso para gasto corriente	393.120.000	48.280.000	12%
6.02.99	Otras transferencias a personas	16.435.795.080	6.507.372.381	40%
6.03.01	Prestaciones Legales	16.201.626	1.224.184	8%
6.03.99	Otras prestaciones	12.873.041	2.307.538	18%
6.04.04	Transferencias Corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro	50.008.400	0	0%
6.06.01	Indemnizaciones	15.000.000	0	0%
9	Cuentas Especiales	2.077.217.760	0	0%
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	59.750.985	0	0%
9.02.02	Sumas con destino específico sin asignación presupuestaria	2.017.466.775	0	0%
		22.094.198.093	7.783.803.534	35%

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2017

2. A. Comentarios sobre la Ejecución de los Egresos

Con respecto a los egresos entre lo más importante podemos citar:

- **REMUNERACIONES**

En este grupo se presupuestó la suma de ¢1.818.371.448 para atender las obligaciones salariales de las 88 plazas con cargos fijos del FONAFIFO. De dicho presupuesto, se ejecutó la suma de ¢859.923.942, lo que equivale al 47% de lo presupuestado.

- **TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

Para atender las obligaciones de la actividad sustantiva del FONAFIFO, se presupuestó la suma de ¢17.238.878.544. De dicho presupuesto, se ejecutó un monto de ¢6.673.917.483, lo que equivale a un 39%.

Con base a lo anterior se realizaron las siguientes transferencias:

- ✓ **¢13.482.404** a la Comisión Nacional de Emergencias de conformidad con lo que establece la Ley N° 8488, "Ley Nacional de emergencias y Prevención del Riesgo".
- ✓ **¢48.280.000** al Fideicomiso 544-3 "Fondo Impuesto Forestal" por concepto de Impuesto a la madera, según lo establecido en el contrato de Fideicomiso.
- ✓ **¢ 101.250.976** correspondiente a los fondos destinados para la Oficina Nacional Forestal, establecido en el artículo No.64 del Reglamento Forestal.
- ✓ **¢3.531.722**, específicos para el pago de prestaciones legales e incapacidades de funcionarios.
- ✓ **¢6.507.372.381** concernientes a la actividad sustantiva del FONAFIFO en donde se transfiere recursos a los propietarios (as) de contratos por pago de servicios ambientales, de acuerdo a lo establecido en el Manual de Procedimiento para el Pago de Servicios Ambientales y los Decretos Ejecutivos respectivos.

A continuación se detallan por año de contrato y modalidad los pagos realizados.

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

**Cuadro No 4
FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
DETALLE DE PAGOS POR SERVICIOS AMBIENTALES
DEL 01/01/2017 AL 31/06/2017
(EXPRESADO EN COLONES)**

Año del Contrato	Protección		Reforestación		SAF		Manejo de Bosque		Regeneración	
	Has	Monto	Has	Monto	Árboles	Monto	Has	Monto	Has	Monto
2005			8	1.362.489						
2006			86	1.789.490						
2007	60	1.358.041	39	889.170						
2008			56	2.019.956						
2009	35	794.236	28	1.544.012						
2010	112	5.805.007	81	3.844.621						
2011	3.194	123.145.533	93	4.110.997	5.895	1.547.900			685	35.157.317
2012	21.829	846.912.674	713	22.646.572	11.440	1.908.245				
2013	15.932	597.275.777	469	28.002.814	27.768	3.775.278	51	1.451.330	834	19.307.644
2014	8.442	294.783.976	641	47.084.852	321.172	41.755.101			157	3.387.262
2016	44.592	1.855.827.123	862	133.812.475	230.110	94.152.837			612	13.260.302
2016	32.019	1.304.554.843	1.387	500.926.705	134.685	84.351.947	381	10.046.416	790	17.625.543
2017	10.292	353.013.992	51	19.433.312	1.670	777.385	276	7.334.102	1.046	22.818.429
SubTotal	136.506	5.383.471.202	4.514	767.467.465	732.740	228.268.693	708	18.831.848	4.123	111.556.497
Total Pagado										6.509.595.706
Monto Financiado con recursos del FONAFIFO										6.507.372.381
Monto Financiado con recursos del Fideicomiso 544										2.223.325

HAS =HECTAREA
SAF=SISTEMAS AGROFORESTALES

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

2. B Limitaciones

Durante este periodo del año 2017, la principal limitación en la ejecución de los egresos correspondió a que a pesar de que se han gestionado los ingresos de recursos pertinentes en cuanto a las transferencias de recursos que realiza el MINAE al FONAFIFO para cumplir con las obligaciones operativas y para el pago de servicios ambientales, no nos han depositado los recursos que hemos solicitado, afectando el logro de una mayor ejecución presupuestaria de egresos.

Otra limitación es que la mayoría de los contratos de PSA 2016 se han ido formalizando y pagando en este año, y que a pesar de que la formalización de los contratos 2017 se inició en forma temprana debido a la publicación de la resolución N° R-541-2016-MINAE, muchos de los contratos formalizados son SAF y reforestación y por tanto no se han plantado y no se pueden pagar, esto impidió el logro de un porcentaje de ejecución relevante en el pago de servicios ambientales.

III. LIQUIDACION Y RESULTADO

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Liquidación Presupuestaria al 30 de junio de 2017
(Expresado en colones)**

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal		
Liquidación Presupuestaria al 30 de Junio del 2017		
Determinación del resultado de la liquidación		
(Expresado en colones)		
Ingresos Presupuestados	22.094.198.093	
Menos		
Ingresos Reales	20.228.511.281	
Superávit o Déficit de Ingresos		1.865.686.812
Egresos Presupuestados	22.094.198.093	
Menos		
Egresos Reales	7.783.803.534	
Superávit o Déficit de Egresos		14.310.394.559
Superávit Acumulado		-12.444.707.747
Superávit Libre	440.493.476	
Superávit específico	12.004.214.271	
	12.444.707.747	

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2017

Composición del Superávit

De acuerdo al resultado de la liquidación presupuestaria anterior el superávit acumulado por ¢12.872.296.412, está constituido en un 96% por el superávit específico y un 4% por superávit libre.

Con respecto al superávit específico, el mismo se encuentra comprometido para atender las obligaciones financieras a mediano plazo de los contratos de servicios ambientales, como se detalla en el siguiente cuadro y en las notas No. 14 y No. 19 de los Estados Financieros.

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal Cuentas por pagar a Corto Plazo Al 30 de junio de 2017 (En miles de colones)

MODALIDADES DE CONTRATOS POR PAGO DE SERVICIOS AMBIENTALES	MONTO POR PAGAR
PPSA Reforestación (20)	1.554.302.74
PPSA Reforestación en E.N. (202)	6.182.64
PPSA Manejo de Bosque (21)	39.810.89
PPSA Protección de bosque (22)	4.976.270.83
PPSA Protección de bosque R.H. (222)	791.148.49
PPSA Vacíos de Conservaciones (223)	331.187.88
PPSA Áreas Silvestres Protegidas (224)	888.426.78
PPSA Agroforestales (23)	391.778.40
PPSA SAF Café (231)	30.190.49
PPSA Segundas Cosechas (24)	39.371.56
PPSA Regeneración Nat. Prod. (25)	15.954.37
PPSA Multietapas (26)	22.336.69
PPSA Regeneración Natural MDL (28)	2.787.11
PPSA Regeneración Potreros (281)	274.553.84
PPSA SAF Especies (232)	6.139.67
PPSA SAF Especies Nativas (233)	13.275.41
PPSA SAF CORFOGA	76.49
PPSA Arboles en Cafetales (35)	3.942.99
PPSA R. Especies de mediano crecimiento (204)	508.295.23
PPSA R. Especies de rápido crecimiento (205)	166.649.97
TOTAL	10.062.682.57

Fuente: Estados Financieros FONAFIFO 31062017

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Cuentas por pagar a Largo Plazo
Al 30 de junio de 2017
(En miles de colones)**

MODALIDADES DE CONTRATOS POR PAGO DE SERVICIOS AMBIENTALES	MONTO POR PAGAR
PPSA Reforestación (20)	90.045.64
PPSA Reforestación en E.N. (202)	5.772.09
PPSA Manejo de Bosque (21)	148.563.56
PPSA Protección de bosque (22)	26.914.778.93
PPSA Protección de bosque R.H. (222)	3.242.620.38
PPSA Vacíos de Conservaciones (223)	1.589.932.66
PPSA Áreas Silvestres Protegidas (224)	2.670.387.33
PPSA Agroforestales (23)	171.826.71
PPSA SAF Café (231)	25.560.98
PPSA Segundas Cosechas (24)	16.721.64
PPSA Regeneración Potreros (281)	968.779.57
PPSA SAF Especies (232)	1.720.00
PPSA SAF Especies Nativas (233)	1.56
PPSA Arboles en Cafetales (35)	576.61
PPSA R. Especies de Mediano Crecimiento (204)	1.132.423.96
PPSA R. Especies de Rápido Crecimiento (205)	186.111.99
PPSA Plantaciones PPAF (36)	11.342.87
TOTALES EN COLONES	37.177.166.56

Fuente: Estados Financieros FONAFIFO 31062017

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2017

IV. ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS

- a) A continuación, se detalla las desviaciones de relevancia y resultados Sobre el aporte de Fonafifo al desarrollo de Costa Rica:

El objetivo general del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (Fonafifo), es financiar pequeños y medianos productores, mediante créditos u otros mecanismos de promoción, para el manejo de los bosques, los procesos de reforestación, forestación, invernaderos, sistemas agroforestales, la recuperación de áreas deforestadas y el uso de los cambios tecnológicos y la industrialización de los recursos forestales.

Fonafifo fue establecido por la Ley Forestal No. 7575, publicada el 6 de abril de 1996. Se desenvuelve como una institución de desconcentración máxima del Ministerio de Ambiente y Energía interactuando igualmente con instituciones nacionales e internacionales del sector forestal.

Con la presencia de Fonafifo como institución pública, se garantiza el mejor manejo del paisaje y se da la oportunidad al país de reducir las emisiones de gases que producen el efecto invernadero, protegiendo: los recursos hídricos, la biodiversidad y la belleza escénica natural.

Con el programa presupuestario denominado Financiamiento Forestal, que sustenta el trabajo institucional principalmente con el Programa de Pago de Servicios Ambientales y el programa de Crédito.

Sin duda alguna, la modificación al Reglamento de la Ley Forestal, que faculta a la institución de publicar una resolución administrativa para dar inicio al Programa cada año, ha significado una mejora significativa en la operación del PPSA y en la posibilidad institucional de alcanzar la meta propuesta.

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2017

Lo anterior, aunado a un sistema informático cada vez más ajustado a las necesidades del programa, ha facultado a la institución para mejorar los procesos internos que promoverán mayor eficiencia y eficacia de este proceso.

Mantener pagadas 300.000 hectáreas de plantaciones sometidas al Programa de pago de Servicios Ambientales (PPSA), sumado a créditos disponibles para pequeños y medianos productores del sector forestal, son muestra de los esfuerzos institucionales dirigidos a financiar el sector forestal, para que el aporte de este, a nivel nacional sea constante y robusto.

Al cierre del primer semestre se registran más de 147 mil hectáreas pagadas bajo el programa de servicios ambientales, más de 200 millones de colones colocados en créditos, como muestras de una institución que trabaja en un sector, que no por menos está en constante crecimiento y que, gracias a políticas nacionales vinculantes, ha aumentado considerablemente la cobertura de bosque y plantaciones, mejorando la calidad de vida de los habitantes y directamente a productores forestales, que amplían sus opciones de desarrollo.

De esta manera, la institución se compromete con el Plan Nacional de Desarrollo en esta tarea y la articula mediante metas institucionales e interinstitucionales como se ve a continuación.

- b) En el siguiente cuadro se detalla el desempeño institucional y lo estimado para cada uno de los programas presupuestarios, en este semestre:

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

Plan Nacional de Desarrollo

Programa o Proyecto: 1.4 Programa de conservación terrestre bajo varios modelos de gobernanza.

Resultado: 1.4.1.1 Salvaguardar las áreas del territorio representativas del patrimonio genético, natural y cultural del país, dentro de diversos modelos de gobernanza participativos.

Indicador	Meta Anual	Resultado	Avance % de la meta	Observaciones
Número de Hectáreas de bosque y plantaciones sometidas al Programa de Pago de Servicios Ambientales	300.000 hectáreas	147.685,4 hectáreas	49,23%	<p>Al 30 de junio de 2017, se han pagado un total de 147.685,4 hectáreas del Programa de Pago de Servicios Ambientales (PPSA) en todo el país. Se tiene un total de 547 beneficiarios de los cuales 70 son mujeres, impactando también más de 8000 hectáreas en Territorios Indígenas.</p> <p>El PPSA, a la fecha, ha permitido alcanzar a más de 5000 hectáreas en fincas de pequeños productores, lo que significa un derrame mayor de los beneficios sociales y económicos del programa.</p> <p>El arranque del programa por medio de una resolución del Ministro, en la cual se estipulan los parámetros en los que va a operar el programa, ha mejorado significativamente los tiempos de respuesta y los plazos de aprobación, aprobándose a la fecha más de 200 solicitudes.</p>

Informe de Evaluación Presupuestaria

I Semestre 2017

Programa o Proyecto: 2.4 Programa Nacional de Reducción de Emisiones de Gases de Efecto Invernadero (GEI).

Resultado: 2.4.1.1 Condiciones habilitantes creadas para lograr la reducción de emisiones sectoriales de GEI.

Indicador	Meta Anual	Resultado	Avance % de la meta	Observaciones
Reducción de emisiones netas en toneladas de dióxido de carbono equivalente (t CO2 eq. Año-1)	N.A.	N.A.	N.A.	Por medio del oficio DM-510-2016, el MIDEPLAN avala el cambio de indicador y este, por su condición, será reportado hasta final de los años 2017 y 2018.

Programación Estratégica

Objetivos Estratégicos Institucionales

- Financiar a productores forestales mediante la consolidación e innovación de mecanismos de fomento que contribuyan a la conservación y producción de los bienes y servicios forestales.
- Propiciar la sostenibilidad de los programas sustantivos que brinda Fonafifo, mediante una estrategia de corto, mediano y largo plazo que permita la atracción de recursos financieros de fuentes nacionales e internacionales.
- Mejorar la prestación de los servicios que ofrece el Fonafifo a sus clientes, por medio de un cambio tecnológico integral, que brinde facilidades de interacción, acceso y oportunidad

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

Indicador	Meta Anual	Resultado	Avance % de la meta	Observaciones
Porcentaje de cobertura del Programa de Pago de Servicios Ambientales en relación al área total de hectáreas de tierra con vocación forestal en el país	Igual o mayor al 15%	7,35%	49%	Se cuenta con más de 137 mil hectáreas pagadas en las actividades de protección y manejo de bosque, las cuales se utilizan para realizar el cálculo del impacto que tiene el PPSA en la cobertura boscosa del país.
Cantidad de beneficiarios del PPSA	800	547	68,4%	Se ha pagado más de 500 beneficiarios, entre los cuales, hay 70 mujeres. Este dato corresponde al total de beneficiarios con trámite de pago de primeras cuotas.
Monto anual de ingresos adicionales captados por concepto de comercialización de proyectos y servicios derivados del PPSA	\$2.300.000,00	NA	NA	No hay avance programado para este trimestre.
Cantidad de toneladas de carbono equivalente comercializadas en el mercado doméstico de carbono	33.490	N.A.	N.A.	No hay avance programado para este trimestre.

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

Indicador	Meta Anual	Resultado	Avance % de la meta	Observaciones
Monto anual colocado en créditos forestales	¢993,2 millones	¢244 millones	24,59%	Ha habido poca demanda de créditos este año, a pesar de los esfuerzos que se han hecho para promocionar el crédito como ha sido la visita a cuatro organizaciones entre estas: los Centros Agrícolas de Orotina y Esparza (charla conjunta), COOPEAGRI en Pérez Zeledón y AMAOSA en la Palma de Puerto Jiménez en donde asistieron 10 productores de madera. Esta última ya dio sus frutos con 2 créditos colocados. Además, por medio de correo electrónico, se ha logrado informar a empresas y personas interesadas del crédito sobre los requisitos y se les ha brindado la documentación para solicitar el crédito. Asimismo, se abrió una posibilidad para financiar a los afectados por el Huracán Otto para el aprovechamiento de árboles caídos, con una muy baja respuesta. Se espera que las acciones correctivas tomadas sean efectivas para el cumplimiento de las metas.
Porcentaje de créditos forestales tramitados en menos de 45 días	Igual o mayor al 90%	N.A.	N.A.	No hay avance programado para este trimestre.

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2017

a) Medidas correctivas y acciones de mejora de la gestión

Desde el año 2015 se ha estado trabajando en el desarrollo y prueba de un sistema Integrado para el trámite de Pago por Servicios Ambientales conocido internamente como SIPSA.

Durante el 2016 se puso en funcionamiento el SIPSA, mejorándose considerablemente los tiempos de respuesta hacia los administrados, automatizando varios de los procesos, esto permite dar trazabilidad e identificar puntos de mejora durante el proceso con mayor precisión y rapidez.

En términos generales, la experiencia de la implementación del sistema ha permitido el análisis de los procedimientos internos, coordinación entre áreas de la institución, automatización de procesos y generación automática de documentos guía que conllevan a una mayor agilidad de la gestión promoviendo un pago oportuno al beneficiario. Se espera que el sistema también logre disminuir el tiempo de trámite de las solicitudes desde que se pide la cita, hasta que se realiza el primer pago al beneficiario.

El compromiso con la mejora continua en la institución es un pilar de las acciones y de la toma de decisiones, por lo que las acciones correctivas son oportunas y ejecutadas con todas las consideraciones del caso.

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

V. SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Situación Financiera
Al 30 de junio de 2017
(Expresado en miles de colones)**

Descripción de la Cuenta	Junio 2016	Junio 2017
Activo		
Activo Corriente		
Caja y Banco Cajero	13.717.698.54	12.440.719.64
Caja y Banco – Fondos Especiales	6.049.22	5.911.94
Cuenta por Cobrar	298.518.16	7.444.275.24
Menos: Provisión Cobranza Dudosa		
Existencia	18,54	2.819.45
Menos: Provisión Existencias		
Mercancías en Tránsito		
Gastos Pagados por Anticipado	5.349.29	4.667.15
Inversiones Corto Plazo		
Total Activo Corriente	14.027.633.75	19.898.393.42
Activo No Corriente Fijo		
Documentos por Cobrar Largo Plazo		4.771.074.63
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	1.257.29	1.257.29
Menos: Provisión Cobranza Dudosa		
Total Activo no Corriente Fijo	1.257.29	4.772.331.92
Activos Financieros		
Prestamos		
Menos: Provisión Cobranza Dudosa		
Adquisición de Valores		
Otros Activos Financieros		
Total Activos Financieros		
Activos no Financieros		
Bienes Duraderos		
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	442.973.94	546.433.55
Menos: Depreciación Acumulada	-269.643.82	-341.907.71
Construcciones, Adiciones y Mejoras		
Menos: Depreciación Acumulada		
Bienes Preexistentes		
Terrenos		
Edificios	61.600.00	61.600.00
Menos: Depreciación Acumulada	-5.636.82	-8.716.82
Otras Obras		
Menos: Depreciación Acumulada		
Bienes Duraderos Diversos		
Duraderos Diversos		
Semovientes		
Menos: Depreciación y Agotamiento		
Piezas y Obras de Colección		
Bienes Uso Público		
Activos Intangibles		
Patentes		

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

Descripción de la Cuenta	Junio 2016	Junio 2017
Derechos	45.382.303.72	47.239.849.14
Depósitos		
Licencias	11.910.11	19.702.70
Decomisos		
Total Bienes Duraderos	45.623.507.13	47.516.960.86
Total Activo No Corriente	45.624.764.42	52.289.292.78
<u>TOTAL ACTIVO</u>	59.652.398.17	72.187.686.20

Descripción de la Cuenta	Junio 2016	Junio 2017
Pasivo y Patrimonio		
Pasivo Corriente		
Cuentas por pagar	8.217.721.59	10.567.612.44
Retenciones por pagar	13.694.11	14.440.31
Gastos acumulados por pagar		
Endeudamiento Corto Plazo		
Endeudamiento a Largo Plazo – Porción Corriente (monto a pagar en el periodo)		
Provisiones		
Total Pasivo Corriente	8.231.415.70	10.582.052.75
Pasivo No Corriente		
Cuentas por pagar Largo Plazo	37.311.141.79	37.177.166.56
Endeudamiento Largo Plazo		
Provisiones para Beneficios Sociales		
Ingresos Cobrados por Anticipado		
Jubilaciones		
Otras Cuentas de Pasivo		
Total Pasivo No Corriente	37.311.141.79	37.177.166.56
<u>TOTAL PASIVO</u>	45.542.557.49	47.759.219.31
Patrimonio		
Hacienda Publica	7.362.170.58	11.602.317.91
Reservas		
Resultados Acumulados	6.967.543,54	9.731.452.76
Resultados del Periodo	-219.873.44	3.094.696.21
Total Patrimonio	14.109.840.68	24.428.466.88
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	59.652.398.17	72.187.686.20

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2017

a. Estado de Situación Financiera:

Caja y Bancos - Fondos Especiales

El saldo en caja y bancos para este periodo del año es por un monto de ¢12.440.719,64 mil, de acuerdo a los estados de cuenta emitidos por el Banco Nacional de Costa Rica y la Tesorería Nacional, los mismos están debidamente conciliados siguiendo la Directriz CN-005-2010 “Conciliación de cuentas reciprocas entre instituciones públicas y la aplicación del devengo” y cuyo detalle se encuentran en la sección de auxiliares del presente documento.

Adicionalmente se registra en fondos especiales, la suma ¢5.911,94 mil, a los fondos para la compra de combustible por medio de la cuenta maestra 01235-01-00-00-00, BN Tarjeta TECC.

Cuentas por cobrar

El saldo en cuentas por cobrar al 30 de junio del 2017 por un monto de ¢7.444.275,24 mil, se encuentra debidamente conciliado con la Directriz CN-001-2005, el mismo está compuesto por cuentas por cobrar conformadas por Transferencias del Gobierno Central específicamente a cobrar al MINAE por ¢ 4.261.279,59 y al Ministerio de Hacienda por un monto de ¢ 3.073.055,00, arreglos de pago por contratos de PSA por ¢ 31.138,58, documentos por cobrar a funcionarios por ¢ 821,38, convenios CANADECOS por ¢ 16,20 e ICE-Reventazón por un la suma de ¢ 24.125,78, facturas por venta de carbono por ¢ 22.470,10, facturas por convenios de PSA por ¢21.294,35, anticipos a funcionario por ¢ 1.175,09 y documentos por cobrar a la Caja Costarricense del Seguro Social en ¢ 95,46 y otras cuenta por cobrar por un monto de ¢ 8.803,72.

Cuentas por cobrar a largo plazo

Al cierre del primer semestre la cuenta tiene un saldo de ¢1.257,29 mil, que corresponde específicamente a un arreglo de pago por incumplimiento del contrato por servicios ambientales N° SC-01-20 -0402-2003.

Maquinaria, equipo y mobiliario

El saldo en maquinaria, equipo y mobiliario por un monto de ¢546.433,55 mil, pertenece a los bienes duraderos que más adelante se detallan y que la institución tiene para ser utilizados en la prestación de sus servicios.

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

El auxiliar de la contabilidad de maquinaria, equipo y mobiliario es conciliado con el Sistema de Registro y Control de Bienes de la Administración Pública "SIBINET", como se indica en la Directriz CN-01-2010.

El siguiente cuadro detalla los bienes duraderos al cierre del primer semestre del año:

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Detalle de Bienes Duraderos
Al 30 de junio de 2017**

Bienes Duraderos	Auxiliar Contable (en miles)
Equipo de Comunicación	12.679.19
Equipo y Mobiliario de Oficina	44.042.83
Equipo y Programas de Cómputo	220.875.03
Maquinaria y Equipos diverso	10.022.28
Equipo de Transporte	256.715.44
Maquinaria y Equipo para la Producción	299,44
Equipo Sanitario de Laboratorio e investigación	1.889.33
Total de Activos	546.523.55

Derechos

El saldo al final del periodo en la cuenta de Derechos es por la suma de ¢47.239.849,14 mil, concerniente a la contrapartida de las cuentas por pagar por contratos de servicios ambientales tanto a corto como a largo plazo que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución, según lo establecido en la Ley Forestal No 7575.

A continuación, se detalla la cuenta de derechos al cierre del primer semestre del año:

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Derechos
Al 30 de junio de 2017
(En miles de colones)**

Detalle	Monto
Contratos de servicios ambientales por pagar a corto plazo	10.062.682,58
Contratos de servicios ambientales por pagar a largo plazo	37.177.166,56
Total Derechos	47.239.849,14

Cuentas por pagar (corto plazo)

El monto para este periodo en lo que respecta a cuentas por pagar a corto plazo es por un saldo de ¢10.567.612,44 mil que se debe a los contratos por pago de servicios ambientales que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución, según lo establecido en la Ley Forestal No 7575 y los Decretos Ejecutivos emitidos cada año para la fijación de los montos de pago y prioridades de contratación. Es importante mencionar que los pagos por servicios ambientales se realizan en base a las siguientes modalidades:

- ✓ Protección de bosque con sus submodalidades, por un plazo de pago de cinco y diez años.
- ✓ Reforestación con sus submodalidades, por un plazo de pago de cinco años.
- ✓ Regeneración natural y sus submodalidades, por un plazo de pago de cinco años.
- ✓ Reforestaciones integradas a sistemas agroforestales, en un plazo de pago de 3 años.

Las cuentas por pagar incluyen adicionalmente la suma de ¢504.929.86 mil con base en el siguiente detalle:

- ✓ Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios c/p, por la suma de ¢2.107.04 mil.
- ✓ Salario escolar, por la suma de ¢50.119.78 mil
- ✓ Decimotercer mes, por la suma de ¢81.514.61 mil.
- ✓ Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social, por la suma de ¢9.802.19 mil.

Informe de Evaluación Presupuestaria

I Semestre 2017

- ✓ Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización, por la suma de ¢9.631.29 mil.
- ✓ Transferencias a pagar por servicios ambientales ¢37.758.28 mil.
- ✓ Transferencias a pagar a SINAC por la suma de ¢ 200.900.74 mil.
- ✓ Transferencias a pagar a ONF por la suma de ¢ 101.250.97 mil.
- ✓ Documentos por pagar al Fideicomiso 544, por la suma de ¢8.746.04 mil
- ✓ Depósito en garantía de empresas privadas, por la suma de ¢3.098.92 mil.

Cuentas por pagar (largo plazo)

Para el cierre de este periodo el monto por concepto de cuentas por pagar largo plazo es por un monto de ¢37.177.166,56 que Corresponde a los contratos por pago de servicios ambientales que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución, según lo establecido en la Ley Forestal No 7575 y los Decretos Ejecutivos emitidos cada año para la fijación de los montos de pago, plazos y prioridades de contratación.

Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017
FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Rendimientos Financiero
Al 30 de junio de 2017
(En miles de colones)

Descripción de la Cuenta	Junio 2016	Junio 2017
Ingresos Corrientes:		
Ingresos Tributarios		
Contribuciones Sociales		
Ingresos No Tributarios	172.797.34	213.275.44
Transferencias Corrientes y Capital	5.795.988.38	11.337.365.50
Total Ingresos Corrientes	5.968.785.72	11.550.640.94
Gastos Corrientes		
Remuneraciones	839.099.85	881.940.77
Servicios	229.437.42	237.130.26
Materiales y Suministros	5.772.47	6.644.78
Intereses y Comisiones		50.43
Transferencias Corrientes y Capital	5.276.964.57	6.985.359.82
Cuentas Especiales		
Total Gastos Corrientes	6.351.274.31	8.111.126.06
Superávit (Déficit) Corriente	-382.488.59	3.439.514.88
Otros Ingresos y Gastos:		
Otros Ingresos		
Ganancias en Ventas, Cambio o Retiro de Activos Fijos		
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	964.55	9.114.39
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos		
Otros Ingresos	193.287.20	116.556.58
Total Otros Ingresos	194.251.75	125.670.97
Otros Gastos		
Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	500.14	1.421.40
Diferencias de Cambio Negativas Tipo de Cambio	46.64	439.01
Gastos de Depreciación, Agotamiento	26.240.33	31.331.26
Gastos de Diferidos Intangibles	4.475.49	6.466.56
Resultados Negativos por Inversiones Patrimoniales		430.509.58
Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos		
Pérdidas por Cuentas Incobrables		
Pérdidas en Existencias		
Otros Gastos	374.01	321.82
Total Otros Gastos	31.636.61	470.489.63
Superávit (Déficit) de Otros Ingresos y Gastos	162.615.14	-344.818.66
Impuesto de Renta		
Reservas		
Superávit (Déficit) Neto del Período	-219.873.45	3.094.696.22

Informe de Evaluación Presupuestaria

I Semestre 2017

b. Estado de Rendimientos Financiero

Ingresos no Tributarios

Los ingresos no tributarios registrados por el FONAFIFO son por un monto de ¢213.275,44 mil, corresponden principalmente a ingresos provenientes de ventas de “Vuelo Limpio”, Unidades Costarricenses de Carbono UCC’s, convenios por convenios por compra/venta de servicios ambientales, ingresos por afectaciones e intereses por depósitos bancarios.

Ingresos por transferencias corrientes y de capital

El saldo al final del periodo es por ¢ 11.337.365,50 mil de la cuenta ingresos por transferencias recibidas al 30 de junio del 2017, que se debe principalmente a las siguientes transferencias:

- ✓ Transferencia Impuesto Único a los Combustibles, por la suma de ¢10.703.158,39 mil.
- ✓ Transferencia Canon de Agua, por la suma de ¢392.647,11 mil.
- ✓ Transferencia Impuesto a la Madera, por la suma de ¢96.560,00 mil.
- ✓ Transferencias del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, por la suma de ¢145.000,00 mil.

Remuneraciones

Incluye gastos en el personal como sueldos para cargos fijos, anualidades, dedicación exclusiva y/o prohibición, carrera profesional, salario escolar, aguinaldo, contribuciones a la Caja Costarricense del Seguro Social y el monto para este periodo es la suma de ¢ 881.940,77 mil.

Servicios

Se refieren a gastos por servicios públicos, vigilancia, limpieza, seguros, gastos de viajes y transporte, actividades de capacitación, servicios en ciencias económicas, entre otros. El saldo de la cuenta en este periodo del 2017, es por un monto de ¢ 237.130,26 mil.

Es importante destacar que en el caso del registro de alquiler de edificio se aplica la directriz CN-003-2010.

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

Materiales y suministros

Al 30 de junio del 2017, se registra un saldo por ¢ 6.644,78 mil, proporcionado al registro por gastos de combustible y productos electrónicos.

Gastos por transferencias corrientes y de capital

En el siguiente cuadro se detallan las transferencias corrientes realizadas por la suma total de ¢ 6.985.359,82 mil.

Cuenta	Montos (en miles)
Incapacidades	2.307,54
Transferencias por pagos a servicios ambientales	6.517.887,19
Transferencia al SINAC	200.900,74
Transferencia al ONF	202.501,95
Transferencia a la CNE	13.482,40
Transferencia al Fideicomiso 544	48.280,00
Total	6.985.359,82

Diferencias por tipo de cambio

Al cierre del primer semestre, se registra un monto de ¢ 9.114,39 mil, por diferencias positivas en el tipo de cambio, originado por los saldos en dólares de la cuenta corriente en el Banco Nacional y en la Cuenta de Caja Única, la misma cumple con la directriz CN-006-2013, estos ingresos son provenientes de reintegros de pago de servicios ambientales e intereses, por incumplimiento de contratos de servicios ambientales.

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

Superávit o déficit del periodo

Al 30 de junio del 2017, el FONAFIFO muestra un superávit neto del periodo por un monto de ¢ 3.094.696,21 mil.

c. Estado de Flujo de Efectivo

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Flujo de Efectivo
Al 30 de junio de 2017
(En miles colones)**

Descripción de la Cuenta	Junio 2016	Junio 2017
A. Actividades de Operación		
1. Entradas de Efectivo		
Cobro de Ingresos Tributarios		
Recibo de Contribuciones Sociales		
Venta de Bienes y Servicios	149.637.18	143.023.66
Cobro de Derechos y Traspasos		
Intereses, Multas y Sanciones Cobradas	9.039.09	3.768.72
Transferencias Corrientes Recibidas	799.484,19	241.560.00
Otros Cobros	182.365.65	121.511.28
Diferencias de Tipo de Cambio	817.22	8.873.42
Total Entradas de Efectivo	1.141.343.33	518.737.08
2. Salidas de Efectivo		
Pago de Remuneraciones	826.852.11	859.923.94
Pago de Proveedores y Acreedores	247.415.57	250.674.72
Transferencias Corrientes Entregadas	5.274.672.49	6.673.917.48
Jubilación		
Interés, Comisiones y Multas	16.69	50.43
Diferencias de Tipo de Cambio	46.09	412.05
Otros Pagos		
Total Salidas de Efectivo	6.349.002.95	7.784.978.62
Total Entradas/Salidas Netas Actividades de Operación	-5.207.659.62	-7.266.241.54
B. Actividades de Inversión		
1. Entradas de Efectivo		
Venta de Bienes Duraderos		

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

Descripción de la Cuenta	Junio 2016	Junio 2017
Venta de Valores e Inversión		
Otros		
Total Entradas de Efectivo	0,00	0,00
2. Salidas de Efectivo		
Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario (Ver Nota #19)		
Compra de Bienes		
Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras	0,00	0,00
Compra de Valores e Inversiones		
Otros		
Total Salidas de Efectivo	0,00	0,00
Total Entradas/Salidas Netas Actividades de Inversión	0,00	0,00

Descripción de la Cuenta	Junio 2016	Junio 2016
C. Actividades de Financiación		
3. Entradas de Efectivo		
Donaciones de Capital en efectivo Recibidas		
Transferencias de Capital Recibidas	4.827.920.00	6.834.525.91
Préstamos Internos y/o Externos		
Amortización de Préstamos e Intereses		
Otros		
Total Entradas de Efectivo	4.827.920.00	6.834.525.91
4. Salidas de Efectivo		
Donaciones de Capital en efectivo Entregadas		
Transferencias de Capital Entregadas	0,00	
Amortización de préstamos e Intereses		
Prestamos Internos y/o Externos		
Otros		
Total Salidas de Efectivo	0,00	0,00
Total Entradas/Salidas Netas Actividades de Financiación	4.827.920.00	6.834.525.91
D. Total Entradas / Salidas Netas en Efectivo	-379.739.62	-431.715.63
E. Más: Saldo Inicial de Caja	14.103.487,38	12.878.347.22
F. Igual: Saldo final de Caja	13.723.747.76	12.446.631.59

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

d. Estado de Cambios en el Patrimonio

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Cambios Patrimonio
Al 30 de junio de 2017
(En miles colones)**

	Hacienda Pública	Excedente de Revaluación	Reservas	Superávit (Déficit) Acumulado	Total
Saldo al 31 de Diciembre del 2016	11.602.317.91			6.747.670.11	18.349.988.02
<i>Cambios en la Política Contable</i>					
Saldos	11.602.317.91			6.747.670.11	18.349.988.02
<i>Excedente o Déficit de Revaluación de Bienes Duraderos</i>					
<i>Superávit (Déficit) en Revaluación de Propiedad</i>					
<i>Superávit (Déficit) en Revaluación de Inversiones</i>					
<i>Donaciones (Efectivo y Especie)</i>					
<i>Ajuste de superávit acumulado.</i>				2.983.782.66	2.983.782.66
<i>Ganancias y Pérdidas Netas No Reconocidas en el Estado de Resultados</i>					
<i>Superávit Neto del Ejercicio</i>				3.094.696.21	3.094.696.21
Saldo al 30 de Junio 2017	11.602.317.91			12.826.148.98	24.428.466.89

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

e. Análisis Horizontal

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Situación Financiera
Al 30 de junio de 2017
(En miles colones)**

Descripción de la Cuenta	AL 30/06/2016	AL 30/06/2017	Variación	
Activo				
Activo Corriente			Absoluta	Relativa
Caja y Banco Cajero	13.717.698.543,67	12.440.719.642,35	- 1.276.978.901,32	-9,31%
Caja y Banco – Fondos Especiales	6.049.215,81	5.911.939,57	- 137.276,24	-2,27%
Cuentas por Cobrar	298.518.162,71	7.444.275.242,88	7.145.757.080,17	2393,74%
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	0,00	0,00	-	-
Existencias	18.544,63	2.819.445,05	2.800.900,42	15103,57%
Menos: Provisión Existencias	0,00	0,00	-	-
Mercancías en Tránsito	0,00	0,00	-	-
Gastos Pagados por Anticipado	5.349.286,50	4.667.151,48	- 682.135,02	-12,75%
Inversiones Corto Plazo	0,00	0,00	-	-
Total Activo Corriente	14.027.633.753,32	19.898.393.421,33	5.870.759.668,01	41,85%
Activo No Corriente Fijo				
Documentos por Cobrar Largo Plazo	0,00	4.771.074.630,22	4.771.074.630,22	
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	1.257.293,00	1.257.293,00	-	0%
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	0,00		-	-
Total Activo no Corriente Fijo	1.257.293,00	4.772.331.923,22	4.771.074.630,22	379471,98%
Activos Financieros				
Préstamos	0,00	0,00	-	-
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	0,00	0,00	-	-
Adquisición de Valores	0,00	0,00	-	-
Otros Activos Financieros	0,00	0,00	-	-
Total Activos Financieros	0,00	0,00	-	-
Activos no Financieros				
Bienes Duraderos				
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	442.973.939,03	546.433.549,19	103.459.610,16	23,36%
Menos: Depreciación Acumulada	-269.643.817,40	-341.907.706,02	- 72.263.888,62	26,80%
Construcciones, Adiciones y Mejoras	0,00	0,00	-	-
Menos: Depreciación Acumulada	0,00	0,00	-	-
Bienes Preexistentes				
Terrenos	0,00	0,00	-	-
Edificios	61.600.000,00	61.600.000,00	-	0,00%
Menos: Depreciación Acumulada	-5.636.817,80	-8.716.815,55	- 3.079.997,75	54,64%
Otras Obras	0,00	0,00	-	-
Menos: Depreciación Acumulada	0,00	0,00	-	-
Bienes Duraderos Diversos				
Duraderos Diversos	0,00	0,00	-	-
Semovientes	0,00	0,00	-	-
Menos: Amortización y Agotamiento		0,00	-	-
Piezas y Obras de Colección	0,00	0,00	-	-
Bienes de Uso Público	0,00	0,00	-	-
Activos Intangibles	0,00	0,00	-	-
Patentes	0,00	0,00	-	-
Derechos	45.382.303.716,74	47.239.849.138,72	1.857.545.421,98	4,09%

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2017

Descripción de la Cuenta	AL 30/06/2016	AL 30/06/2017		Variación
Depósitos	0,00		-	
Licencias	11.910.107,00	19.702.697,46	7.792.590,46	65,43%
Decomisos	0,00	0,00	-	
Total Bienes Duraderos	45.623.507.127,57	47.516.960.863,80	1.893.453.736,23	4,15%
			-	
Total Activo No Corriente	45.624.764.420,57	52.289.292.787,02	6.664.528.366,45	14,61%
			-	
<u>TOTAL ACTIVO</u>	59.652.398.173,89	72.187.686.208,35	12.535.288.034,46	21,01%
			-	
Pasivo y Patrimonio			-	
Pasivo Corriente			-	
Cuentas por Pagar	8.217.721.587,71	10.567.612.444,60	2.349.890.856,89	28,60%
Retenciones por Pagar	13.694.112,52	14.440.311,83	746.199,31	5,45%
Gastos acumulados por pagar	0,00		0	-100,00%
Endeudamiento Corto Plazo	0,00		-	
Endeudamiento a Largo Plazo - Porción Corriente (monto a pagar en el periodo)	0,00		-	
Provisiones	0,00		-	
Total Pasivo Corriente	8.231.415.700,23	10.582.052.756,43	2.350.637.056,20	28,56%
			-	
Pasivo No Corriente			-	
Cuentas por pagar Largo Plazo	37.311.141.788,71	37.177.166.560,63	- 133.975.228,08	-0,36%
Endeudamiento Largo Plazo	0,00		-	
Provisiones para Benef. Sociales	0,00		-	
Ingresos Cobrados por Anticipado	0,00		-	
Jubilaciones	0,00		-	
Otras Cuentas del Pasivo	0,00		-	
Total Pasivo No Corriente	37.311.141.788,71	37.177.166.560,63	- 133.975.228,08	-0,36%
			-	
<u>TOTAL PASIVO</u>	45.542.557.488,94	47.759.219.317,06	2.216.661.828,12	4,87%
			-	
Patrimonio			-	
Hacienda Pública	7.362.170.577,81	11.602.317.913,54	4.240.147.335,73	57,59%
Reservas	0,00	0,00	-	
Resultados Acumulados	6.967.543.545,56	9.731.452.764,60	2.763.909.219,04	39,67%
Resultados del periodo	-219.873.438,42	3.094.696.213,14	3.314.569.651,56	-1507,49%
Total Patrimonio	14.109.840.684,95	24.428.466.891,28	10.318.626.206,33	73,13%
			-	
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	59.652.398.173,89	72.187.686.208,34	12.535.288.034,45	21,01%

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2017

Comentarios al Balance de Situación Financiera:

La institución al cierre del periodo, cuenta con un activo total de ¢ 72.187.686,21 mil, en relación al periodo anterior existe un incremento del 21,01% equivalente a ¢ 12.535.288,03 mil, de lo cual, el activo no corriente es el que muestra un mayor incremento agrupado particularmente en el apartado de bienes duraderos en la cuenta de maquinaria, equipo y mobiliario que simboliza un 23,36%, ejecutados en la compra de equipo de comunicación, equipo y mobiliario de oficina, equipo y programas de cómputo, maquinaria, equipo y mobiliario diverso, equipo de transporte, maquinaria y equipo para la producción y equipo sanitario de laboratorio e investigación, con un incremento entre periodos de ¢103.459,61 mil. Otro rubro importante en el activo corriente se destaca en los activos intangibles en la cuenta de derechos con un monto de ¢47.239.849,14 mil invertidos en Contratos de servicios ambientales por pagar a corto y largo plazo.

Dentro del grupo de activos corrientes podemos destacar que las cuentas por cobrar a corto plazo, es un rubro que muestra un aumento con respecto al año 2016, por un monto de ¢ 7.145.757,08 mil, asociados principalmente a cuentas por cobrar conformadas por Transferencias del Gobierno Central, al Ministerio de Hacienda por un monto de ¢3.073.055,00 y al MINAE por ¢4.261.279,59. Otra cuenta que incremento sustancialmente fue la de existencias por un monto de ¢ 2.800,90 mil, agrupado en la subpartida de tintas, pinturas y diluyentes.

Al cierre del periodo, la institución cuenta con un pasivo total de ¢ 47.759.219,32 mil, si lo comparamos con el periodo 2016, existe un incremento del 4,87% equivalente a ¢ 2.216.661,83 mil. De lo cual, el pasivo corriente es el que muestra un mayor incremento originado de las cuentas por pagar a corto plazo por concepto de pago de contratos por servicios ambientales que ascendió en un 28,60%, que representa un monto de variación entre periodos de ¢ 2.349.890,86.

Con respecto al patrimonio de la institución en el estado de situación al 30 de junio del 2017, existe un saldo de ¢ 24.428.466,89 mil, que incremento en este primer periodo con respecto al año anterior en un 73,13% esto se origina del incremento de los ingresos corrientes que pasaron de ¢ 5.968.785,72 mil a ¢ 11.550.640,94 mil constituido por un 93,52% y un incremento de los gastos corrientes de la institución del periodo 2016 con ¢ 6.351.274,31 mil a ¢ 8.111.126,06 mil en el periodo 2017, que equivale a un 27,71% .

Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017
FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Resultados
Al 30 de junio de 2017
(En miles colones)

Descripción de la Cuenta	Período		Variación	
	AL 30/06/2016	AL 30/06/2017	Absoluta	Relativa
Ingresos Corrientes:				
Ingresos Tributarios	0,00	0,00	-	
Contribuciones Sociales	0,00	0,00	-	
Ingresos No Tributarios	172.797.339,38	213.275.436,99	40.478.097,61	23,43%
Transferencias Corrientes y Capital	5.795.988.385,00	11.337.365.498,88	5.541.377.113,88	95,61%
Total Ingresos Corrientes	5.968.785.724,38	11.550.640.935,87	5.581.855.211,49	93,52%
			-	
Gastos Corrientes				
Remuneraciones	839.099.849,43	881.940.768,56	42.840.919,13	5,11%
Servicios	229.437.416,00	237.130.260,42	7.692.844,42	3,35%
Materiales y Suministros	5.772.472,32	6.644.781,67	872.309,35	15,11%
Intereses y Comisiones	0,00	50.425,00	50.425,00	
Transferencias Corrientes y Capital	5.276.964.569,39	6.985.359.824,05	1.708.395.254,66	32,37%
Cuentas Especiales		0,00	-	0,00%
Total Gastos Corrientes	6.351.274.307,14	8.111.126.059,70	1.759.851.752,56	27,71%
			-	
Superávit (Déficit) Corriente	-382.488.582,76	3.439.514.876,17	3.822.003.458,93	999,25%
			-	
Otros Ingresos y Gastos:				
Otros Ingresos				
Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	0,00	0,00	-	
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	964.550,46	9.114.391,39	8.149.840,93	844,94%
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos	0,00	0,00	-	
Otros Ingresos	193.287.204,03	116.556.578,52	(76.730.625,51)	-39,70%
Total Otros Ingresos	194.251.754,49	125.670.969,91	(68.580.784,58)	-35,31%
			-	
Otros Gastos				
Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	500.138,85	1.421.392,94	921.254,09	184,20%
Diferencias Negativas Tipo de Cambio	46.635,55	439.011,68	392.376,13	841,37%
Gastos de Depreciación, Agotamiento	26.240.329,07	31.331.261,27	5.090.932,20	19,40%
Gastos de Diferidos Intangibles	4.475.494,12	6.466.559,85	1.991.065,73	44,49%
Resultados Negativos por Inversiones Patrimoniales		430.509.583,47		
Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos			-	
Pérdidas por Cuentas Incobrables			-	
Pérdidas en Existencias			-	
Otros Gastos	374.012,56	321.823,73	(52.188,83)	-13,95%
Total Otros Gastos	31.636.610,15	470.489.632,94	438.853.022,79	1387,17%
			-	
Superávit (Déficit) de Otros Ingresos y Gastos	162.615.144,34	-344.818.663,03	(507.433.807,37)	-312,05%
			-	
Impuesto de Renta	0,00	0,00	-	
Reservas	0,00	0,00	-	
Superávit (Déficit) Neto del Período	-219.873.438,42	3.094.696.213,14	3.314.569.651,56	-1507,49%

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2017

Comentarios al Estado de Resultados:

De las variaciones que se muestran en el cuadro anterior, se amplía lo siguiente:

La Institución muestra un incremento en sus ingresos corrientes entre el periodo actual y el anterior del 93,52% que equivale a ¢ 5.581.855,21 mil, que están representados principalmente por un incremento en los ingresos por transferencias corrientes y capital por un monto de ¢5.541.377,11 mil, este aumento se concentra en las transferencias de ingresos por impuesto a los combustibles por ¢10.703.158,39 mil y canon de agua por ¢392.647,11 mil.

Cabe destacar que el aumento en los ingresos no tributarios por un monto de ¢ 213.275,44 mil corresponde principalmente a ingresos provenientes de ventas de “Vuelo Limpio”, créditos de carbono UCC’s, convenios por compra/venta de servicios ambientales, ingresos por afectaciones e intereses por depósitos bancarios calculados en un 23,43%, de un periodo a otro.

Con respecto a los gastos corrientes los mismos presentan un incremento del 27,71% equivalente a ¢ 1.759.851,75 mil principalmente por el aumento en los gastos por transferencias corrientes y capital en un 32,37% agrupados sustancialmente en el pago por servicios ambientales, en la transferencia al SINAC, la transferencia a la ONF y pago de subsidios por incapacidad, materiales y suministros en 15,11% devengados en combustibles y lubricantes y materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo y el pago de remuneraciones al personal con un 5,11%.

En cuanto a la cuenta de otros ingresos la variación es de -35,31% equivalente a una disminución de ¢- 68.580.784,58 mil específicamente por diferencias positivas en el tipo de cambio originado por los saldos en dólares de la cuenta corriente en el Banco Nacional y en la Cuenta de Caja Única que fluctuó en un 844,94% con respecto al cierre del primer periodo del año.

En el rubro de otros gastos el incremento se denota en la cuenta de diferencias negativas en el tipo de cambio que fluctuó en un 841,37%.

Al 30 de junio tal y como lo muestra el estado de resultados se cuenta con un superávit neto para este primer periodo por un monto de ¢ 3.094.696,21mil, que con relación al año anterior fue por un monto de ¢-219.873,44, esto basado en el análisis horizontal equivale a un -1507,49%

Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017

f. Análisis Vertical

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Balance de Situación Financiera
Al 30 de junio de 2017
(En miles colones)

Descripción de la Cuenta	AL 30/06/2016	AL 30/06/2017	AL 30/06/2016	AL 30/06/2017
Activo				
Activo Corriente			2014%	2016%
Caja y Banco Cajero	13.717.698.543,67	12.440.719.642,35	23,00%	17,23%
Caja y Banco – Fondos Especiales	6.049.215,81	5.911.939,57	0,01%	0,01%
Cuentas por Cobrar	298.518.162,71	7.444.275.242,88	0,50%	10,31%
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Existencias	18.544,63	2.819.445,05	0,00%	0,00%
Menos : Provisión Existencias	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Mercancías en Tránsito	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Gastos Pagados por Anticipado	5.349.286,50	4.667.151,48	0,01%	0,01%
Inversiones Corto Plazo	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total Activo Corriente	14.027.633.753,32	19.898.393.421,33	23,52%	27,56%
Activo No Corriente Fijo				
Documentos por Cobrar Largo Plazo	0,00	4.771.074.630,22	0,00%	6,61%
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	1.257.293,00	1.257.293,00	0,00%	0,00%
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	0,00			
Total Activo no Corriente Fijo	1.257.293,00	4.772.331.923,22	0,00%	6,61%
Activos Financieros				
Préstamos	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Adquisición de Valores	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Otros Activos Financieros	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total Activos Financieros	0,00	0,00		
Activos no Financieros				
Bienes Duraderos				
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	442.973.939,03	546.433.549,19	0,74%	0,76%
Menos: Depreciación Acumulada	-269.643.817,40	-341.907.706,02	-0,45%	-0,47%
Construcciones, Adiciones y Mejoras	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Menos: Depreciación Acumulada	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Bienes Preexistentes				
Terrenos	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Edificios	61.600.000,00	61.600.000,00	0,10%	0,09%
Menos: Depreciación Acumulada	-5.636.817,80	-8.716.815,55	-0,01%	-0,01%
Otras Obras	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Menos: Depreciación Acumulada	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Bienes Duraderos Diversos				
Duraderos Diversos	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Semovientes	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Menos: Amortización y Agotamiento				
Piezas y Obras de Colección	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Bines de Uso Público	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Activos Intangibles	0,00	0,00		
Patentes	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Derechos	45.382.303.716,74	47.239.849.138,72	76,08%	65,44%

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2017

Descripción de la Cuenta	AL 30/06/2016	AL 30/06/2017	AL 30/06/2016	AL 30/06/2017
Depósitos	0,00		0,00%	0,00%
Licencias	11.910.107,00	19.702.697,46	0,02%	0,03%
Decomisos	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total Bienes Duraderos	45.623.507.127,57	47.516.960.863,80	76,48%	65,82%
Total Activo No Corriente	45.624.764.420,57	52.289.292.787,02	76,48%	72,44%
TOTAL ACTIVO	59.652.398.173,89	72.187.686.208,35	100,00%	100,00%
Pasivo y Patrimonio				
Pasivo Corriente				
Cuentas por Pagar	8.217.721.587,71	10.567.612.444,60	18,04%	22,13%
Retenciones por Pagar	13.694.112,52	14.440.311,83	0,03%	0,03%
Gastos acumulados por pagar	0,00		0,00%	0,00%
Endeudamiento Corto Plazo	0,00		0,00%	0,00%
Endeudamiento a Largo Plazo - Porción Corriente (monto a pagar en el periodo)	0,00		0,00%	0,00%
Provisiones	0,00		0,00%	0,00%
Total Pasivo Corriente	8.231.415.700,23	10.582.052.756,43	18,07%	22,16%
Pasivo No Corriente				
Cuentas por pagar Largo Plazo	37.311.141.788,71	37.177.166.560,63	81,93%	77,84%
Endeudamiento Largo Plazo	0,00		0,00%	0,00%
Provisiones para Benef. Sociales	0,00		0,00%	0,00%
Ingresos Cobrados por Anticipado	0,00		0,00%	0,00%
Jubilaciones	0,00		0,00%	0,00%
Otras Cuentas del Pasivo	0,00		0,00%	0,00%
Total Pasivo No Corriente	37.311.141.788,71	37.177.166.560,63	81,93%	77,84%
TOTAL PASIVO	45.542.557.488,94	47.759.219.317,06	100,00%	100,00%
Patrimonio				
Hacienda Pública	7.362.170.577,81	11.602.317.913,54	52,18%	47,50%
Reservas	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Resultados Acumulados	6.967.543.545,56	9.731.452.764,60	49,38%	39,84%
Resultados del periodo	-219.873.438,42	3.094.696.213,14	-1,56%	12,67%
Total Patrimonio	14.109.840.684,95	24.428.466.891,28	100,00%	100,00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	59.652.398.173,89	72.187.686.208,34		

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2017

Comentarios al Balance de Situación:

De los resultados porcentuales que muestra el balance de situación, podemos observar que el activo de la Institución está concentrado en un 72,44% en el activo no corriente que con respecto al año anterior fue de un 76,48% , el cual está constituido principalmente por los Derechos que totalizan en este periodo del 2017 la suma de ¢47.239.849,14 mil correspondiente a la contrapartida de las cuentas por pagar de la sesión de derechos por contratos de servicios ambientales tanto a corto como a largo plazo que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución.

En cuanto al activo corriente el mismo constituye un 27,56% del total de activos y está constituido principalmente por las disponibilidades de recursos en caja única del Estado y cuentas bancarias en el Banco Nacional, por un monto total de ¢ 12.440.469,64 mil y ¢ 250,00 mil referente a caja chica, en total expresa un 17,23%, sumas que respalda el superávit acumulado de la institución.

En cuanto a los pasivos de la Institución, está establecido significativamente por el pasivo no corriente en un 77,84%, en comparación con el año anterior que era de un 81,93%, y es representativo en las cuentas por pagar a largo plazo por contratos pendientes de pago por servicios ambientales y la suma es de ¢ 37.177.166,56 mil cuyas cuotas de pago vencen entre los años 2017 y 2023 y un 22,13% por estos mismos contratos en que las cuotas de pago están vencidas al 2017 por la suma de 10.567.612,44 mil.

**Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2017**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Resultados
Al 30 de junio de 2017**

Descripción de la Cuenta	Período		AL	AL
	AL 30/06/2016	AL 30/06/2017	30/06/2016	30/06/2017
Ingresos Corrientes:			2016	2016
Ingresos Tributarios	0,00	0,00		
Contribuciones Sociales	0,00	0,00		
Ingresos No Tributarios	172.797.339,38	213.275.436,99	2,90%	1,85%
Transferencias Corrientes y Capital	5.795.988.385,00	11.337.365.498,88	97,10%	98,15%
Total Ingresos Corrientes	5.968.785.724,38	11.550.640.935,87	100,00%	100,00%
Gastos Corrientes				
Remuneraciones	839.099.849,43	881.940.768,56	13,21%	10,87%
Servicios	229.437.416,00	237.130.260,42	3,61%	2,92%
Materiales y Suministros	5.772.472,32	6.644.781,67	0,09%	0,08%
Intereses y Comisiones	0,00	50.425,00	0,00%	0,00%
Transferencias Corrientes y Capital	5.276.964.569,39	6.985.359.824,05	83,09%	86,12%
Cuentas Especiales		0,00	0,00%	
Total Gastos Corrientes	6.351.274.307,14	8.111.126.059,70	100,00%	100,00%
Superávit (Déficit) Corriente	-382.488.582,76	3.439.514.876,17		
Otros Ingresos y Gastos:				
Otros Ingresos				
Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	0,00	0,00		
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	964.550,46	9.114.391,39	0,50%	7,25%
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos	0,00	0,00		
Otros Ingresos	193.287.204,03	116.556.578,52	99,50%	92,75%
Total Otros Ingresos	194.251.754,49	125.670.969,91	100,00%	100,00%
Otros Gastos				
Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	500.138,85	1.421.392,94	1,58%	0,30%
Diferencias Negativas Tipo de Cambio	46.635,55	439.011,68	0,15%	0,09%
Gastos de Depreciación, Agotamiento	26.240.329,07	31.331.261,27	82,94%	6,66%
Gastos de Diferidos Intangibles	4.475.494,12	6.466.559,85	14,15%	1,37%
Resultados Negativos por Inversiones Patrimoniales		430.509.583,47		91,50%
Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos				
Pérdidas por Cuentas Incobrables				
Pérdidas en Existencias				
Otros Gastos	374.012,56	321.823,73	1,18%	0,07%
Total Otros Gastos	31.636.610,15	470.489.632,94	100,00%	100,00%
Superávit (Déficit) de Otros Ingresos y Gastos	162.615.144,34	-344.818.663,03		
Impuesto de Renta	0,00	0,00		
Reservas	0,00	0,00		
Superávit (Déficit) Neto del Periodo	-219.873.438,42	3.094.696.213,14		

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2017

Comentarios al Estado de Resultados:

De los resultados porcentuales que indica el estado de resultados, podemos observar que los ingresos corrientes están constituidos en un 98,15% por las transferencias corrientes y capital provenientes principalmente del impuesto a los combustibles, impuesto a la madera y canon por aprovechamiento de agua y la transferencia al Fideicomiso 544, lo cual constituyen las principales fuentes de financiamiento de la Institución.

Con las fuentes de financiamiento antes citadas, se financian los gastos corrientes de los cuales el 86,12% representado por un monto de ¢6.985.359,82 mil lo conforman las transferencias corrientes por el pago de contratos de servicios ambientales por la suma de ¢ 6.517.887,19 mil, transferencia a favor del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) por ¢200.900,74 mil, Comisión Nacional de Emergencias (CNE) por 13.482,40 mil, Oficina Nacional Forestal (ONF) por un monto de ¢ 202.501,95, Impuesto a la madera por ¢ 48.280,00 mil, así como también los subsidios por incapacidad por un monto de ¢ 2.307,54 mil.

g. Razones Financieras

Por la naturaleza de la institución, consideramos que las siguientes razones financieras son las que generan información para la toma de decisiones.

✓ Razón Circulante:

La razón circulante del FONAFIFO al cierre del periodo 2017 refleja un resultado de 1,88 veces. Lo que representa la cantidad de veces que los activos corrientes alcanzarían para pagar los pasivos a corto plazo, principalmente a lo que se refiere a las obligaciones financieras por los contrataos por servicios ambientales cuyas cuotas de pago están vencidas.

✓ Razón de Endeudamiento:

La razón de deuda del FONAFIFO es de un 66%, lo que indica que en el caso de que la institución enfrente problemas serios de liquidez puede sufrir una situación de incumplimiento en el pago de los contratos por servicios ambientales y otros gastos operativos.

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2017

VI. MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA

La ejecución presupuestaria de egresos al cierre de este semestre del año, alcanzó un 35%, al relacionarlo con el presupuesto total. Sin embargo, si comparamos la ejecución de los egresos directamente con los ingresos disponibles oportunamente dicha ejecución establece una relación del 68%, es decir por cada ¢100 colones de ingresos oportunos se utilizaron ¢68 en el financiamiento del presupuesto de egresos.

De acuerdo a lo anterior, concluimos que la ejecución es razonable si se considera que se encuentran compromisos presupuestarios sin ejecutar por un monto de ¢ 580.021mil, específicamente en servicios, materiales y suministros y bienes duraderos, que se encuentran en tramites por procesos de contratación. La ejecución para este primer periodo se logró aplicando las siguientes acciones correctivas y de mejora;

- ✓ Se Implementaron mejoras en los sistemas de información, específicamente en el Sistema de Pago por Servicios Ambientales (SiPSA).
- ✓ Se facilitó el trámite de formalización de solicitudes nuevas, inmediatamente después de iniciada la recepción de las solicitudes de ingreso, esto debido a la modificación del artículo del Reglamento de la Ley Forestal N° 7575, en la que se sustituyó la publicación del decreto ejecutivo por una resolución anual N° R-541-2016-MINAE.
- ✓ Con la implementación de esta medida en este primer semestre del año se redujo el periodo de formalización y pago de contratos nuevos.
- ✓ Se avanzó en el pago de contratos vigentes de años anteriores.
- ✓ Se esperan mantener los avances en el proceso de crédito, de tal manera que los clientes cuenten con todos los requisitos de forma expedita y correcta, así bajar continuamente los tiempos de respuesta institucional.
- ✓ Se espera mantener la promoción de productos y convenios previamente establecidos, de tal forma que se logre sostener la meta de captación de recursos adicionales.
- ✓ En general, Fonafifo cuenta con un sistema de gestión que se agiliza año con año y que permite presentar los resultados que se exponen. Este sistema de gestión permite garantizar un uso de los recursos públicos equilibrado y eficiente.

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2017

Por este se mantienen las acciones tales como;

1. Seguimiento al plan de contrataciones de bienes y servicios.
2. Mantener actualizado para cada Dirección y Oficina Regional la información con el presupuesto aprobado, compromisos presupuestarios, ejecución real y saldo disponible por subpartida presupuestaria.
3. Generar trimestralmente un informe ejecutivo sobre el avance de la Ejecución Presupuestaria, el cual es discutido en reuniones de trabajo programadas, para la toma de decisiones oportuna