

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal



Ejecución Presupuestaria

I Trimestre

Abril, 2017

**Ejecución Presupuestaria
I Trimestre 2017**

INDICE

a) Carta de presentación	3
1. Marco General	4
1.1 Marco Jurídico del FONAFIFO	4
1.2 Fuentes de Recursos	4
1.3 Marco estratégico del FONAFIFO	5
1.3.1 Objetivo del FONAFIFO	5
1.3.2 Políticas del MINAE relacionadas con el FONAFIFO	5
1.3.3 Nuestra Misión	6
1.3.4 Nuestra Visión	7
1.3.5 Valores y principios	7
1.4 Aspectos Estratégicos Institucionales	9
b) Resultados de la Ejecución Presupuestaria	
2. Ejecución Financiera	12
2.1 Ejecución del Presupuesto de ingresos	12
2.2 Ejecución Presupuesto de egresos	13
3. Ejecución Física	16
3.1 Avance en el cumplimiento de objetivos y metas	16
c) Información Complementaria	18
4. Comentarios sobre Los Ingresos	18
5. Comentarios sobre Los Egresos	21
6. Cuadro comparativo Ejecución presupuestaria –Estados Financieros	26
7. Ejecución del Presupuesto de Egresos por Programa	27
8. Comparativo de Ejecución Presupuestaria 2014-2017	27
9. Liquidación del Presupuestaria	28

San José 20 de abril del 2017.

DFCF-OF-0246-2017

Licenciada
Lilliam Marín Guillén
Gerente
Área de Servicios Ambientales de la República
Contraloría General de la República

Estimada señora;

De acuerdo a la normativa vigente permítanos adjuntar el informe trimestral correspondiente a la ejecución presupuestaria del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO), al cierre del 31 de marzo del 2017, la cual fue aprobada según el acuerdo adjunto en la Sesión Ordinaria de la Junta Directiva No.4-2017, celebrada el pasado 18 de abril del dos mil diecisiete, el cual indica:

ACUERDO SEXTO. Se aprueba el informe de ejecución presupuestaria presentado por la administración del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, correspondiente al primer trimestre del 2017. **ACUERDO FIRME.**

JORGE MARIO RODRIGUEZ ZUÑIGA (FIRMA)  Firmado digitalmente por JORGE MARIO RODRIGUEZ ZUÑIGA (FIRMA)
Fecha: 2017.04.20 10:16:38 -06'00'

Atentamente,

Ingeniero
Jorge Mario Rodríguez Zúñiga
Director General

C: Lida. Miriam Araya Porras, Directora Ejecutiva STAP
MBA José Edgar Toruño Ramírez, Director Administrativo- Financiero

mymg

Ejecución Presupuestaria I Trimestre 2017

1. Marco general

1.1 Marco jurídico del FONAFIFO

Los antecedentes del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) se encuentran en la Ley Forestal 7174, la cual estableció en su artículo 24 la constitución de fideicomisos para financiar actividades de desarrollo forestal, realizadas por el sector privado.

El reglamento a la Ley Forestal **7174**, decreto Ejecutivo no 19886 MIRENEM, crea el Departamento de Financiamiento Forestal con el objetivo de “consolidar el financiamiento de actividades forestales”.

Posteriormente, mediante la Norma Presupuestaria No 32, incluida en la Ley 7216 del Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República” para el ejercicio económico de 1991, se autoriza la creación del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal. Así las cosas, en el año 1996 se dan al FONAFIFO las responsabilidades y facultades que le establece la ley forestal No 7575, mediante el artículo 46, reafirmandose su continuidad y fortaleciéndolo.

El FONAFIFO, de acuerdo con la legislación actual, es un órgano de desconcentración máxima dentro de la estructura organizativa del MINAE, con personería jurídica instrumental, número tres – cero cero siete – doscientos cuatro mil setecientos veinticuatro.

Además, en acatamiento de la Ley Forestal No 7575, para el cumplimiento de sus funciones el FONAFIFO cuenta con una Junta Directiva, que está constituida por miembros del sector público y privado de acuerdo con lo establecido en el artículo 48 de dicha ley.

1.2 Fuente de Recursos

El artículo 47 de la ley forestal indica entre otros que el patrimonio del FONAFIFO estará constituido principalmente por los aportes financieros recibidos del Estado, donaciones, créditos que reciba de Organismos Internacionales, captaciones, y productos financieros obtenidos por los créditos e inversiones realizadas, el 40% del monto de los ingresos provenientes del impuesto a la madera, emisiones de bonos forestales, entre otros.

Asimismo, en el inciso “d” de ese mismo artículo considera parte del patrimonio los:

Ejecución Presupuestaria I Trimestre 2017

“...Recursos provenientes de la conversión de la deuda externa y del Pago por los Servicios Ambientales que, por su gestión realicen organizaciones privadas o públicas, nacionales o internacionales...”.

Adicionalmente, según lo estipulado en la ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria N° 8114, en su artículo 5, en donde se establece que el 3.5% del impuesto selectivo a los combustibles, se destinará para el Pago de Servicios Ambientales.

El contrato de aporte financiero del Gobierno Alemán a través del Banco KfW, ratificado mediante Ley No 8355, donde se aprueba la cooperación financiera al programa Forestal Huetar Norte.

Las gestiones que para tal fin realice el FONAFIFO a nivel local, donde se citan los convenios por protección de recursos hídricos efectuados con Energía Global S.A., Hidroeléctrica Platanar S.A., así como los contratos de compra-venta de Servicios Ambientales firmados con la Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL) y Florida Ice & Farm.

Y todas aquellas acciones que realice el fondo en procura de captar recursos por medio de los Certificados de Servicios Ambientales (CSA).

1.3 Marco Estratégico del FONAFIFO

1.3.1 Objetivo del FONAFIFO

La Ley Forestal en su artículo 46 crea el FONAFIFO y establece su objetivo de la siguiente forma:

“Financiar mediante créditos u otros mecanismos de fomento el manejo del bosque, intervenido o no, los procesos de reforestación, forestación, viveros forestales, sistemas agroforestales, recuperación de áreas denudadas y los cambios tecnológicos en aprovechamiento e industrialización de los recursos forestales. También captará financiamiento para el pago de los servicios ambientales que brindan los bosques, las plantaciones forestales y otras actividades necesarias para fortalecer el desarrollo del sector de recursos naturales”

1.3.2 Políticas del MINAE Relacionadas con el FONAFIFO

El Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE) como ente rector del tema ambiental a nivel nacional le corresponde dictar las políticas ambientales, nuestras políticas también se enmarcan en las del MINAE, institución a la cual estamos adscritos. Las políticas del MINAE son las siguientes:

Ejecución Presupuestaria I Trimestre 2017

- Mejora de la capacidad nacional y local en el manejo sostenible de la biodiversidad en los territorios definidos como corredores biológicos.
- Fortalecimiento del Sector Forestal.
- Fomento a la protección y recuperación de los recursos naturales.
- Fortalecimiento de los servicios de protección y conservación de los recursos naturales.
- Orientar el quehacer institucional hacia una nueva visión ética de la sostenibilidad de los recursos naturales.
- Fortalecimiento de las instancias de control en la conservación y uso de los recursos naturales dirigida a la Secretaria Técnica Nacional del Ambiente (SETENA), el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO), comisiones ambientales y municipalidades.
- Fortalecimiento de la sostenibilidad financiera del MINAE para la prestación de servicios a la sociedad.
- Contribuir al mejoramiento de la calidad de los servicios que prestan las instituciones al incorporar la participación ciudadana.
- Tomando en cuenta todo este gran marco de planificación descrita anteriormente, FONAFIFO elaboro el Plan Estratégico que enmarca su accionar:

1.3.3 Misión

MISION

“Somos una entidad pública encargada de financiar a pequeños y medianos productores de bienes y servicios forestales, gestionando y administrando los recursos financieros de origen nacional e internacional para apoyar el

**Ejecución Presupuestaria
I Trimestre 2017**

1.3.4 Visión

VISION

“Ser la entidad líder a nivel nacional con proyección internacional en el diseño, ejecución y consolidación de mecanismos de fomento innovadores que promuevan el desarrollo de actividades forestales”.

1.3.5 Valores y Principios

Valores pragmáticos

Los valores pragmáticos son aquellos que nos indican el cómo actuamos.

- Planificación: Todas y cada una de las acciones de nuestro equipo de trabajo se orientan al cumplimiento de metas y objetivos, esto nos permite trabajar de forma planificada y ordenada.
- Sostenibilidad: En FONAFIFO nos preocupamos porque todos y cada uno de nuestros programas perduren para beneficio del país, por eso, la sostenibilidad de los mismos es un pilar fundamental para el logro de objetivos.
- Compromiso: El trabajo en equipo, la lealtad y transparencia son características indispensables de nuestros colaboradores. Este es nuestro compromiso básico con la institución.

Ejecución Presupuestaria I Trimestre 2017

Valores éticos

Los valores éticos son aquellos que indican como sentimos y entre ellos tenemos:

- Compromiso Social: Nuestro equipo de trabajo por su naturaleza y sensibilidad tiene muy claro que la conservación y protección del medio ambiente conlleva una mejor calidad de vida por eso se esfuerza todos los días en que los diferentes programas de la organización se orienten hacia ese compromiso social.
- Lealtad: Los colaboradores de FONAFIFO son leales a sus principios éticos y morales, por ende, son leales consigo mismos, con sus compañeros, con la organización y el compromiso que tiene el FONAFIFO con el país.
- Honestidad: Está presente en el equipo de trabajo de FONAFIFO un alto grado de honestidad, lo que permite transparencia en todas sus actuaciones y un trato justo y equitativo con clientes, proveedores y compañeros de trabajo.

Valores de desarrollo

Los valores de desarrollo son aquellos nos permiten desarrollarnos, crecer y tenemos:

- Comunicación: Para FONAFIFO y su equipo de trabajo, la comunicación asertiva es un reto que se enfrenta todos y cada uno de los días, esta comunicación está presente tanto al interno como al externo de la organización y trasciende fronteras por eso existe un compromiso con su oportunidad y calidad.
- Innovación: En estos tiempos de cambio vertiginosos, los colaboradores de FONAFIFO se preocupan por crear productos y servicios novedosos que no solo llenen las expectativas de sus clientes, sino que vayan más allá logrando así su reconocimiento en el mercado local e internacional.

Ejecución Presupuestaria I Trimestre 2017

- **Equipo:** El trabajo en equipo es un pilar fundamental en el quehacer de FONAFIFO, esto permite tener un compromiso compartido con ideas, problemas valores y metas; logrando así una mayor y mejor unidad y equilibrio para la toma de decisiones.

Principios Institucionales

- **Ética:** El comportamiento de nuestros colaboradores se enmarca dentro de principios de honestidad, integridad, transparencia, justicia, igualdad y respeto a la Ley.
- **Talento humano:** El talento humano es nuestro patrimonio fundamental. Por eso realizamos un esfuerzo permanente para brindar a nuestros colaboradores oportunidades de desarrollo y crecimiento, en un ambiente agradable y con un salario justo.
- **Responsabilidad social:** Como representantes de la institución y ciudadanos responsables, desarrollamos y respaldamos iniciativas relacionadas con el bienestar de nuestra comunidad y de la sociedad en general y apoyamos aquel esfuerzo por conservar el medio ambiente.

1.4 Aspectos Estratégicos Institucionales

Programas presupuestarios:

Nombre del programa	Monto presupuestario (en colones)	Participación Relativa en C/u
Financiamiento Forestal	22.094.198.093	100%
TOTAL	22.094.198.093	100%

Ejecución Presupuestaria I Trimestre 2017

Prioridades institucionales:

La institución ha redefinido producto del FODA y el planteamiento de los objetivos estratégicos las prioridades del Fondo, con el fin de lograr un país posicionado internacionalmente, liderando y promoviendo acciones encaminadas a fortalecer las bases ambientales para un desarrollo sostenible que beneficie a los habitantes del territorio nacional y del mundo en general.

Las cuales son a describir:

- Consolidar e innovar en el diseño de nuevos mecanismos financieros y otros instrumentos de fomento para ampliar la oferta de productos de financiamiento.
- Desarrollar proyectos y productos para comercialización de bienes y servicios ambientales dirigidos a ciudadanos y empresas con conciencia ambiental y/ o programas de responsabilidad social.
- Consolidar una estrategia para la reducción de emisiones por degradación y deforestación de bosques.
- Mantener la eficiencia del Programa de Pago de Servicios Ambientales generando incentivos económicos a dueños y poseedores privados de bosques y plantaciones forestales con significativo valor ambiental.

Objetivos estratégicos institucionales

El Marco Filosófico institucional se ha replanteado con el fin de cumplir con las observaciones realizadas por la STAP en los oficios DE-0506-09 y STAP-1989-09, se han considerado dichas observaciones mediante la realización de metodologías de sesiones de trabajo con los Dirección General, Direcciones de Área y Junta Directiva.

Con la declaración de Misión y Visión institucional, se propusieron algunas alternativas de objetivos estratégicos que se consideraron pertinentes para cumplir con las mismas, después de varias sesiones de discusión y ajuste se establecieron los siguientes objetivos institucionales:

**Ejecución Presupuestaria
I Trimestre 2017**

- 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.

b) Resultados de la Ejecución Presupuestaria

2. Ejecución Financiera

2.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal Ejecución Presupuestaria de Ingreso Al 31 de marzo del 2017 (Expresada en colones)

CODIGO	INGRESOS	Presupuesto Inicial	Total Presupuestos Extraordinarios	Presupuesto Aprobado	Este Trimestre	Total Ingresos Reales	Diferencia	% Ejecución
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	733.519.028	0	733.519.028	252.927.068	252.927.068	480.591.960	34%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	395.399.028	0	395.399.028	107.927.068	107.927.068	287.471.960	27%
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	173.749.028	0	173.749.028	77.568.915	77.568.915	96.180.113	45%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	173.749.028	0	173.749.028	77.568.915	77.568.915	96.180.113	45%
1.3.1.2.09.09.0.0.000	VENTA DE OTROS SERVICIOS	173.749.028		173.749.028	77.568.915	77.568.915	96.180.113	45%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	1.650.000	0	1.650.000	2.627.600	2.627.600	-977.600	159%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIERO	1.650.000	0	1.650.000	2.627.600	2.627.600	-977.600	159%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	1.650.000	0	1.650.000	2.627.600	2.627.600	-977.600	159%
1.3.2.3.03.01.0.0.000	INTERESES SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPOSITOS EN BANCOS ESTATALES	150.000		150.000	0	0	150.000	0%
1.3.2.3.03.04.0.0.000	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	1.500.000		1.500.000	2.627.600	2.627.600	-1.127.600	175%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES	20.000.000	0	20.000.000	1.432.718	1.432.718	18.567.282	7%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	20.000.000	0	20.000.000	1.432.718	1.432.718	18.567.282	7%
1.3.3.1.09.00.0.0.000	OTRAS MULTAS	20.000.000		20.000.000	1.432.718	1.432.718	18.567.282	7%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	200.000.000	0	200.000.000	26.297.835	26.297.835	173.702.165	13%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	REINTEGROS EN EFECTIVO	200.000.000		200.000.000	26.297.835	26.297.835	173.702.165	13%
1.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	338.120.000	0	338.120.000	145.000.000	145.000.000	193.120.000	43%
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	338.120.000	0	338.120.000	145.000.000	145.000.000	193.120.000	43%
1.4.1.2.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS DESCONCENTRADOS	193.120.000		193.120.000	0	0	193.120.000	0%
1.4.1.6.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS	145.000.000		145.000.000	145.000.000	145.000.000	0	100%
2.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE CAPITAL	17.263.500.000	0	17.263.500.000	3.517.137.324	3.517.137.324	13.746.362.676	20%
2.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17.263.500.000	0	17.263.500.000	3.517.137.324	3.517.137.324	13.746.362.676	20%
2.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	17.263.500.000	0	17.263.500.000	3.517.137.324	3.517.137.324	13.746.362.676	20%
2.4.1.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL	17.263.500.000		17.263.500.000	3.517.137.324	3.517.137.324	13.746.362.676	20%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	4.097.179.065	0	4.097.179.065	12.872.296.412	12.872.296.412	-8.775.117.347	314%
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	4.097.179.065	0	4.097.179.065	12.872.296.412	12.872.296.412	-8.775.117.347	314%
3.3.1.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT LIBRE	181.979.065		181.979.065	460.789.222	460.789.222	-278.810.157	253%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT ESPECIFICO	3.915.200.000		3.915.200.000	12.411.507.189	12.411.507.189	-8.496.307.189	317%
	TOTAL INGRESOS	22.094.198.093	0	22.094.198.093	16.642.360.804	16.642.360.804	5.451.837.289	75%

**Ejecución Presupuestaria
I Trimestre 2017**

2.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Ejecución Presupuestaria de Egresos
Al 31 de marzo del 2017
(Expresada en colones)**

CODIGO	NOMBRE DE CUENTAS	Presupuesto Inicial	Total Modificaciones	Total Presupuesto Extraordinario	Presupuesto Definitivo	Este trimestre	Total Egresos Reales	Diferencia
0	Remuneraciones	1.818.371.448	0	-	1.818.371.448	485.192.541	485.192.541	1.333.178.907
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	670.502.014		-	670.502.014	158.546.708	158.546.708	511.955.306
0.01.05	Suplencias	6.639.176		-	6.639.176	-	0	6.639.176
0.03.01	Retribución por años servidos	194.309.845		-	194.309.845	43.211.448	43.211.448	151.098.397
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	319.148.231		-	319.148.231	75.664.612	75.664.612	243.483.619
0.03.03	Decimotercer mes	114.009.619		-	114.009.619	105.831	105.831	113.903.788
0.03.04	Salario Escolar	105.945.137		-	105.945.137	96.454.773	96.454.773	9.490.364
0.03.99	Otros incentivos salariales	96.704.815		-	96.704.815	22.565.313	22.565.313	74.139.502
0.04.01	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	128.875.566		-	128.875.566	37.020.068	37.020.068	91.855.498
0.04.05	Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal	6.966.253		-	6.966.253	2.001.075	2.001.075	4.965.178
0.05.01	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	70.777.072		-	70.777.072	20.333.729	20.333.729	50.443.343
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias	20.898.746		-	20.898.746	6.003.252	6.003.252	14.895.494
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	41.797.487		-	41.797.487	12.006.507	12.006.507	29.790.980
0.05.05	Contribución patronal a fondos administrados por entes privados	41.797.487		-	41.797.487	11.279.227	11.279.227	30.518.260
1	Servicios	717.966.000	28.595.000	-	746.561.000	104.114.047	104.114.047	642.446.953
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	449.100.000	100.000	-	449.200.000	65.113.389	65.113.389	384.086.611
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	810.000		-	810.000	-	0	810.000
1.01.99	Otros alquileres	6.500.000	5.000.000	-	11.500.000	-	0	11.500.000
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	2.760.000		-	2.760.000	761.271	761.271	1.998.729
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	16.860.000		-	16.860.000	3.635.570	3.635.570	13.224.431
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	47.304.000		-	47.304.000	9.033.908	9.033.908	38.270.092
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	85.000	-75.000	-	10.000	3.360	3.360	6.640
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	3.050.000		-	3.050.000	-	0	3.050.000
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	16.196.000	-3.200.000	-	12.996.000	1.692.955	1.692.955	11.303.045
1.04.03	Servicios de Ingeniería	21.600.000	-1.600.000	-	20.000.000	-	0	20.000.000
1.04.04	Servicios de ciencias económicas y sociales	10.000.000	-530.000	-	9.470.000	-	0	9.470.000
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos		28.000.000	-	28.000.000	-	0	28.000.000

Ejecución Presupuestaria I Trimestre 2017

CODIGO	NOMBRE DE CUENTAS	Presupuesto Inicial	Total Modificaciones	Total Presupuesto Extraordinario	Presupuesto Definitivo	Este trimestre	Total Egresos Reales	Diferencia
1.04.06	Servicios Generales	58.520.000		-	58.520.000	8.307.609	8.307.609	50.212.391
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	2.550.000		-	2.550.000	78.762	78.762	2.471.238
1.05.01	Transporte dentro del país	910.000	900.000	-	1.810.000	364.565	364.565	1.445.435
1.05.02	Viáticos dentro del país	23.104.500	300.000	-	23.404.500	3.659.600	3.659.600	19.744.900
1.05.03	Transporte en el exterior	7.197.500		-	7.197.500	-	0	7.197.500
1.05.04	Viáticos en el exterior	6.135.000	-300.000	-	5.835.000	-	0	5.835.000
1.06.01	Seguros	28.964.000		-	28.964.000	9.506.089	9.506.089	19.457.911
1.07.01	Actividades de capacitación	11.805.000		-	11.805.000	1.690.000	1.690.000	10.115.000
1.08.08	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información	3.500.000			3.500.000	-	0	3.500.000
1.99.01	Servicios de regulación	115.000		-	115.000	111.544	111.544	3.456
1.99.02	Intereses moratorios y multas	250.000		-	250.000	50.425	50.425	199.575
1.99.05	Deducibles	500.000		-	500.000	105.000	105.000	395.000
1.99.99	Otros servicios no especificados	150.000		-	150.000	-	0	150.000
2	Materiales y Suministros	21.985.000	1.809.003	-	23.794.003	1.664.332	1.664.332	22.129.671
2.01.01	Combustible y lubricantes	21.000.000			21.000.000	1.664.332	1.664.332	19.335.668
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo		2.184.003		2.184.003	-	0	2.184.003
2.04.01	Herramientas e instrumentos	10.000			10.000	-	0	10.000
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	600.000			600.000	-	0	600.000
2.99.04	Textiles y vestuario	375.000	-375.000		0	-	0	0
3	Intereses y comisiones	1.500.000	0	-	1.500.000	420.830	420.830	1.079.170
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio	1.500.000		-	1.500.000	420.830	420.830	1.079.170
5	Bienes Duraderos	198.928.015	-11.237.677	-	187.690.338	-	0	187.690.338
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	200.000	175.000		375.000	-	0	375.000
5.01.02	Equipo de transporte	19.500.000		-	19.500.000	-	0	19.500.000
5.01.03	Equipo de comunicación	22.020.000	-20.400.000	-	1.620.000	-	0	1.620.000
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	8.810.000	1.620.000	-	10.430.000	-	0	10.430.000
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	112.284.065	25.867.323		138.151.388	-	0	138.151.388
5.01.06	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	3.230.000		-	3.230.000	-	0	3.230.000
5.01.99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	3.935.000		-	3.935.000	-	0	3.935.000
5.99.03	Bienes intangibles	28.948.950	-18.500.000	-	10.448.950	-	0	10.448.950
6	Transferencias Corrientes	17.236.102.429	2.961.115	-	17.239.063.544	3.958.408.590	3.958.408.590	13.280.654.954
6.01.02	Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	212.990.744	1.823.677	-	214.814.421	13.482.404	13.482.404	201.332.017
6.01.03	Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales	101.250.976			101.250.976	-	0	101.250.976
6.01.08	Fondos en fideicomiso para gasto corriente	393.120.000		-	393.120.000	-	0	393.120.000
6.02.99	Otras transferencias a personas	16.435.795.080		-	16.435.795.080	3.942.870.143	3.942.870.143	12.492.924.937
6.03.01	Prestaciones Legales	15.072.588	1.129.038	-	16.201.626	1.129.038	1.129.038	15.072.588
6.03.99	Otras prestaciones	12.873.041		-	12.873.041	927.005	927.005	11.946.036

Ejecución Presupuestaria I Trimestre 2017

CODIGO	NOMBRE DE CUENTAS	Presupuesto Inicial	Total Modificaciones	Total Presupuesto Extraordinario	Presupuesto Definitivo	Este trimestre	Total Egresos Reales	Diferencia
6.04.04	Transferencias Corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro	50.000.000	8.400	-	50.008.400	-	0	50.008.400
6.06.01	Indemnizaciones	15.000.000			15.000.000	-	0	15.000.000
9	Cuentas Especiales	2.099.345.201	-22.127.441	-	2.077.217.760	-	0	2.077.217.760
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	59.750.985			59.750.985	-	0	59.750.985
9.02.02	Sumas con destino específico sin asignación presupuestaria	2.039.594.216	-22.127.441	-	2.017.466.775	-	0	2.017.466.775
		22.094.198.093	0	0	22.094.198.093	4.549.800.340	4.549.800.340	17.544.397.753

Ejecución Presupuestaria I Trimestre 2017

3. Ejecución Física

3.1 Avance en el cumplimiento de objetivos y metas

En el siguiente cuadro se detalla el logro más significativo alcanzado durante el primer trimestre del año:

Indicador	Meta	Resultado	Porcentaje de Avance	Descripción de Avance
Número de hectáreas de bosque y plantaciones sometidas al Programa de Pago de Servicios Ambientales (PPSA)	300.000 Hectáreas	89.444,7 Hectáreas	29,81%	Se ha pagado a la fecha de corte casi cuatro mil millones de colones, en terrenos privados con contratos vigentes de Pago de Servicios Ambientales en todas las regiones del país, principalmente en las regiones Huetar y Atlántica.
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	15%	4,4%	29,33%	De acuerdo al mapa de cobertura forestal SINAC 2013, el país cuenta con 2.677.304 hectáreas bajo cobertura de bosque, de los cuales aproximadamente el 30% pertenecen a terrenos del estado (equivalente a 803.191 hectáreas). Haciendo la diferencia de hectáreas el PSA se puede colocar potencialmente en 1.874.112 hectáreas que se encuentran en terrenos privados. Durante el primer trimestre se pagaron 82.522 hectáreas de contratos en PSA protección y manejo de bosque. Con estos datos se hace el cálculo del aporte en términos de biodiversidad al país.
Cantidad de beneficiarios del PPSA	800	361	45,13%	A la fecha de corte se tiene un total de 361 beneficiarios. En territorios indígenas se han pagado más de 140 mil árboles de Sistemas Agroforestales.

**Ejecución Presupuestaria
I Trimestre 2017**

Indicador	Meta	Resultado	Porcentaje de Avance	Descripción de Avance
Monto anual de ingresos adicionales captados por concepto de comercialización de proyectos y servicios derivados del PPSA	\$2.300.000	Se reporta semestralmente	N/A	N/A
Porcentaje de incremento anual de ventas de créditos de carbono en el mercado doméstico	50%	Se reporta semestralmente	N/A	N/A
Monto anual colocado en créditos forestales	ϕ600 millones	ϕ126.4 millones	21,08%	Se formalizaron cuatro créditos a la fecha de corte, con un total de ϕ126.488.319,42 girados. Se han recibido pocas solicitudes para establecimiento de plantaciones, se cree que debido a las consecuencias del huracán Otto en zonas muy importantes y que ocasionó la caída de muchos árboles. Los productores se han enfocado más en el aprovechamiento de la madera caída que a plantar.
Porcentaje de créditos forestales tramitados en menos de 45 días	90%	Se reporta anualmente	N/A	N/A
Reducción de emisiones netas, en toneladas de dióxido de carbono equivalente (t CO2 eq. año-1)	-5.778.142 tCO2 eq	Se reporta anualmente	N/A	N/A

**Ejecución Presupuestaria
I Trimestre 2017**

c) Información Complementaria

4. Comentarios sobre los Ingresos

La institución ha presupuestado ingresos por la suma de **¢22.094.198.093** de lo cual en el primer trimestre se percibió la suma de **¢ 7.867.243.457**, (lo cual no incluye los ingresos por superávit acumulado no presupuestado), lo que equivale a una ejecución del **36%**. A continuación, se detalla algunos aspectos importantes de los ingresos percibidos.

1.3.0.0.00.00.0.0.000 Ingresos no tributarios

1.3.1.0.00.00.0.0.000 Venta de Bienes y Servicios

En cumplimiento con los incisos d) e i) del artículo 47 de la ley Forestal 7575, el FONAFIFO se ha dado a la tarea de gestionar la captación de recursos adicionales. Por lo cual, al cierre del primer trimestre ingresaron recursos por la suma de **¢.77.568.915**, los cuales se distribuyen de la siguiente manera:

Financiadore	Monto en CRC
Venta de servicios Afectaciones	22.633.997
Venta de servicios por Convenios PSA	3.659.692
Venta de servicios por Créditos de Carbono	50.484.058
Venta de servicios por Vuelo Limpio	791.168
Total	77.568.915

1.3.2.0.00.00.0.0.000 Ingresos de la propiedad

1.3.2.3.03.00.0.0.000 Otras Rentas de Activos Financieros

En este grupo se presupuestó un monto de **¢ 1.650.000**, de los cuales ingreso **¢ 2.627.600** por diferencias de tipo de cambio, el monto fue originado por fluctuaciones positivas presentadas durante el período.

**Ejecución Presupuestaria
I Trimestre 2017**

1.3.3.1.00.00.0.0.000 Multas y sanciones

1.3.3.1.09.00.0.0.000 Otras multas

Para este trimestre ingresaron **¢ 1.432.718**, por intereses cobrados a clientes del Programa por Pago de Servicios Ambientales por incumplimiento contractual.

1.3.9.0.00.00.0.0.000 Otros ingresos no tributarios

1.3.9.1.00.00.0.0.000 Reintegro en efectivo

Ingreso la suma de **¢ 26.297.835**, por concepto de devolución de pagos por incumplimiento en contratos de Servicios Ambientales.

1.4.0.0.00.00.0.0.000 Transferencias Corrientes

1.4.1.0.00.00.0.0.000 Transferencias Corrientes del Sector Público

Se presupuestó un monto de **¢ 338.120.000**, de los cuales ingresaron recursos por **¢145.000.000**, correspondiente a la transferencia del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR de acuerdo al Presupuesto aprobado para el presente periodo.

2.4.0.0.00.00.0.0.000 Transferencias de Capital

2.4.1.1.00.00.0.0.0 Transferencias de Capital del Gobierno Central

De acuerdo a la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República, para el ejercicio económico 2017, el Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE), ha transferido la suma de **¢ 3.517.137.324**, correspondientes a transferencias por impuesto a los combustibles según el artículo N° 5 de la Ley 8114 "Ley Simplificación y Eficiencias Tributaria".

**Ejecución Presupuestaria
I Trimestre 2017**

3.0.0.0.00.00.0.0.000 Financiamiento

3.3.0.0.00.00.0.0.000 Recursos de vigencias anteriores

El FONAFIFO para el periodo 2017 inició con recursos de superávit acumulados por la suma de ¢ 12.872.296.412, conformados por un superávit libre de ¢ **460.789.222** y un superávit específico (exclusivamente para el pago de contratos de servicios ambientales) de ¢ **12.411.507.189**.

De los recursos antes citados, la suma de ¢ **4.097.179.065** que están siendo utilizados en el financiamiento del presupuesto.

Ejecución Presupuestaria I Trimestre 2017

5. Comentarios Sobre Los Egresos

La institución presupuestó egresos por la suma de **¢ 22.094.198.093**, al cierre del primer trimestre, se ejecutó un total **¢ 4.549.800.340**, lo que equivale a una ejecución del **21%**. A continuación, se detallan algunos aspectos relevantes en los diferentes grupos de egresos.

Remuneraciones

En este grupo se presupuestó la suma de **¢ 1.818.371.448** para atender las obligaciones salariales de las 87 plazas con cargos fijos del FONAFIFO. De dicho presupuesto, se ejecutó **¢ 485.192.541** lo que equivale al **27%**, distribuido en las siguientes subpartidas presupuestarias:

CODIGO	NOMBRE DE CUENTAS	Total Egresos Reales
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	158.546.708
0.03.01	Retribución por años servidos	43.211.448
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	75.664.612
0.03.03	Decimotercer mes	105.831
0.03.04	Salario Escolar	96.454.773
0.03.99	Otros incentivos salariales	22.565.313
0.04.01	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	37.020.068
0.04.05	Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal	2.001.075
0.05.01	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	20.333.729
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias	6.003.252
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	12.006.507
0.05.05	Contribución patronal a fondos administrados por entes privados	11.394.167

Ejecución Presupuestaria I Trimestre 2017

Servicios

Para atender las necesidades de servicios de diversa naturaleza identificados como necesarios para el funcionamiento del FONAFIFO se presupuestó la suma de **¢746.561.000**, y se ejecutó en este trimestre el **14%** equivalente a **¢104.114.047**, distribuido en las siguientes subpartidas presupuestarias:

CODIGO	NOMBRE DE CUENTAS	Total Egresos Reales
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	65.113.389
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	761.271
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	3.635.570
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	8.918.968
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	3.360
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	1.692.955
1.04.06	Servicios Generales	8.307.609
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	78.762
1.05.01	Transporte dentro del país	364.565
1.05.02	Viáticos dentro del país	3.659.600
1.06.01	Seguros	9.506.089
1.07.01	Actividades de capacitación	1.690.000
1.99.01	Servicios de regulación	111.544
1.99.02	Intereses moratorios y multas	50.425
1.99.05	Deducibles	105.000

Adicionalmente en este grupo presupuestario, se tienen compromisos a la fecha por la suma de **¢ 523.319.944**, debido a procesos de contratación en trámite.

Ejecución Presupuestaria I Trimestre 2017

Materiales y suministros

Se presupuestó la suma de **¢ 23.794.003** para apoyar diversas necesidades institucionales, en este periodo se ejecutó en la subpartida de combustible la suma de **¢ 1.664.332**, que representa un **8%** de lo presupuestado.

Además en este grupo presupuestario, se tienen a la fecha compromisos por la suma de **¢ 693.221** que se encuentran en trámite por procesos de contratación.

Bienes Duraderos

Para la adquisición de bienes identificados como necesarios para las funciones propias del FONAFIFO se presupuestó la suma de **¢ 187.690.338**, para este inicio de periodo no se han ejecutado recursos, pero se cuenta con compromisos por la suma de **¢ 119.951.654**, que encuentran en procesos de contratación.

Transferencias Corrientes

De dicho presupuesto, se ejecutó la suma de **¢ 3.958.408.590**, lo que equivale a una ejecución del **23%** de los recursos presupuestados que ascienden a **¢ 17.239.063.544** para atender las obligaciones de la actividad sustantiva del FONAFIFO, distribuido en las siguientes subpartidas presupuestarias:

CODIGO	NOMBRE DE CUENTAS	Total Egresos Reales
6.01.02	Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	13.482.404
6.02.99	Otras transferencias a personas	3.942.870.143
6.03.01	Prestaciones Legales	1.129.038
6.03.99	Otras prestaciones	927.005

**Ejecución Presupuestaria
I Trimestre 2017**

De acuerdo al detalle 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”.
- ✓ **¢ 2.056.043**, correspondiente al pago de incapacidades y liquidaciones laborales de funcionarios.
- ✓ **¢ 3.942.870.143** correspondiente 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.



Ejecución Presupuestaria
I Trimestre 2017

Fondo Nacional De Financiamiento Forestal
Detalle De Pagos Por Servicios Ambientales
DEL 01/01/2017 AL 31/03/2017
(Expresado En Colones)

Año del Contrato	Protección		Reforestación		SAF		Manejo de Bosque		Regeneración	
	Has	Monto	Has	Monto	Árboles	Monto	Has	Monto	Has	Monto
2003										
2004										
2005										
2006			86	1.789.490						
2007	46	1.035.317	39	889.170						
2008			28	1.274.323						
2009			23	1.278.843						
2010	112	5.805.007	39	2.659.025						
2011	1.833	71.546.330	25	1.087.108	5.895	1.547.900			685	35.157.317
2012	7.079	257.172.583	541	16.139.823	8.455	1.561.576				
2013	7.784	292.986.654	121	9.614.344	18.284	3.733.685			457	10.517.743
2014	3.933	137.872.427	377	32.343.362	252.238	33.928.479			153	3.294.421
2015	33.524	1.316.172.907	746	115.124.083	165.692	80.352.379			267	5.757.778
2016	27.780	979.094.054	1.208	432.676.839	94.076	64.388.502	381	10.046.416	767	17.128.624
SubTotal	82.090	3.061.685.278	3.231	614.876.409	544.640	185.512.521	381	10.046.416	2.327	71.855.882
Total Pagado										3.943.976.506
Monto Financiado con recursos del FONAFIFO										3.942.870.142
Monto Financiado con recursos del Fideicomiso 544										1.106.364

HAS =HECTAREA
SAF=SISTEMAS AGROFORESTAL

6. Cuadro Comparativo Ejecución Presupuestaria-Estados Financieros

Fondo Nacional De Financiamiento Forestal Conciliación de partidas contables vrs partidas presupuestarias Al 31/03/2017

Partida Contable (Estado Flujo de Efectivo)	Saldo Contable	Partida Presupuestaria (Ejecución Presupuestaria)	Saldo Presupuestario	Diferencia
Disponibilidades al 31/12/2016	12.878.347.220	Superávit al 31/12/2015	12.872.296.414	6.050.806
INGRESOS				
Venta de bienes y servicios	77.568.915	Venta de bienes y servicios	77.568.915	-
Intereses, multas y sanciones	1.432.718	Otras multas Intereses sobre cuentas corrientes	1.432.718	-
Transferencias Corrientes	145.000.000	Transferencias Corrientes	145.000.000	-
Transferencias Capital	3.517.137.324	Transferencia Capital	3.517.137.324	-
Otros Cobros	23.391.875	Reintegros en efectivo	26.297.835	2.905.959
Diferencia por tipo de cambio	2.627.600	Diferencia por tipo de cambio	2.627.600	-
TOTAL DE INGRESOS	3.767.158.433		3.770.064.392	3.144.847
EGRESOS				
Remuneraciones	485.192.540	Remuneraciones	485.192.540	-
Pago a Proveedores	106.597.205	Servicios - Intereses moratorios Materiales y Suministros Bienes	104.063.623 1.664.332 -	-
			105.727.955	869.250
Intereses, Comisiones y Multas	50.425	Intereses moratorios y multas	50.425	-
Transferencias Corrientes	3.958.408.589	Transferencias Corrientes	3.958.408.590	0
Diferencia por tipo de cambio	420.830	Diferencia por tipo de cambio	420.830	-
TOTAL DE EGRESOS	4.550.669.590		4.549.800.340	869.250
INGRESOS - EGRESOS	- 783.511.157		- 779.735.948	3.775.209
Disponibilidades al 31/03/2017	12.094.836.063	Superávit Acumulado al 31/03/2017	12.092.560.466	2.275.597

De acuerdo al cuadro anterior se detallan las diferencias que hay entre las partidas contables y presupuestarias que conciernen a:

- En el grupo de ingresos la diferencia por un monto de ¢ 3.144.846,52, corresponde a depósitos por garantías de cumplimiento del periodo anterior.

**Ejecución Presupuestaria
I Trimestre 2017**

- En el grupo de egresos la diferencia por un monto de ¢ 869.250,00, corresponde a adelanto de viáticos al personal, pendientes de liquidar.

7. Ejecución del presupuesto de egresos por programa

**Fondo nacional de financiamiento forestal
Ejecución presupuestaria al 31 de marzo de 2017
Egresos reales por programa
(Expresado en colones)**

Partidas	Egreso Ejecutado Consolidado	%	Financiamiento Forestal	%
Remuneraciones	1.818.371.448	8%	485.192.541	11%
Servicios	746.561.000	3%	104.114.047	2%
Materiales y suministros	23.794.003	0%	1.664.332	0%
Intereses y comisiones	1.500.000	0%	420.830	0%
Bienes Duraderos	187.690.338	1%		0%
Transferencias Corrientes	17.239.063.544	78%	3.958.408.590	87%
Cuentas Especiales	2.077.217.760	9%		0%
TOTALES	22.094.198.093	100%	4.549.800.340	100%

8. Comparativo De Ejecución Presupuestaria 2015-2017

**Fondo Nacional De Financiación Forestal
Comparativo De Ejecución
Periodo 2016-2017**

Programa	Presupuesto 2017	Gastos Ejecutados 2017 (b)	% de Ejecución al 31/03/2017	% de Ejecución al 31/03/2016
	(a)		((b)/(a))*100	
Financiamiento Forestal	22.094.198.093	4.549.800.340	21%	20%
TOTAL DE PRESUPUESTO	22.094.198.093	4.549.800.340	21%	20%

**Ejecución Presupuestaria
I Trimestre 2017**

9. Liquidación Presupuestaria

En el siguiente cuadro se resume el resultado de la ejecución presupuestaria del Fondo Nacional de Financiación Forestal al cierre del primer trimestre del periodo 2017.

Fondo Nacional de Financiación Forestal		
Liquidación Presupuestaria al 31 de Marzo del 2017		
Determinación del resultado de la liquidación		
(Expresado en colones)		
Ingresos Presupuestados	22.094.198.093	
Menos		
Ingresos Reales	16.642.360.804	
Superávit o Déficit de Ingresos		5.451.837.289
Egresos Presupuestados	22.094.198.093	
Menos		
Egresos Reales	4.549.800.340	
Superávit o Déficit de Egresos		17.544.397.753
Superávit Acumulado		12.092.560.464
Superávit Libre	540.779.855	
Superávit específico	11.551.780.609	
	12.092.560.464	

Composición del Superávit

De acuerdo a la liquidación anterior el superávit específico es por la suma de ¢11.551.780.609, corresponde a los recursos necesarios comprometidos para atender las obligaciones financieras por contratos existentes en el Programa de Pago de Servicios Ambientales. De lo cual ¢1.806.920.088 están aprobados para financiar el presupuesto para el pago de contratos del presente periodo.

Por otra parte, el superávit libre acumulado es por un monto de ¢540.779.855 de lo cual la suma de ¢261.969.698 está aprobado para financiar el presupuesto del presente periodo.