

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL



**EJECUCION PRESUPUESTARIA
III TRIMESTRE**

OCTUBRE, 2017

INDICE

| | |
|--|-----------|
| a) Nota de remisión | 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 |
| Resultados de la Ejecución Presupuestaria | |
| 2. Ejecución Física | 11 |
| 2.1 Avance en el cumplimiento de objetivos y metas | 11 |
| 3. Ejecución Financiera | 13 |
| 3.1 Ejecución del presupuesto de ingresos | 13 |
| 3.2 Ejecución del presupuesto de egresos | 14 |
| Información Complementaria | |
| 4. Comentarios sobre los Ingresos | 19 |
| 5. Comentarios sobre los Egresos | 22 |
| 6. Cuadro comparativo Ejecución presupuestaria –Estados Financieros | 27 |
| 7. Ejecución del Presupuesto de Egresos por Programa | 28 |
| 8. Comparativo de Ejecución Presupuestaria 2016-2017 | 29 |
| 9. Liquidación Presupuestaria | 30 |



San José, 19 de octubre de 2017
DFCF-OF-0700-2017

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

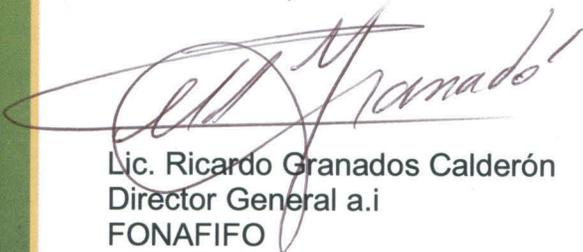
Estimada señora;

De acuerdo a la normativa vigente, se adjunta, para su respectivo trámite, el informe trimestral de ejecución presupuestaria del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO), al cierre del 30 de setiembre del 2017, el cual fue aprobado mediante el siguiente acuerdo tomado en la sesión de Junta Directiva N° 10-2017 celebrada el pasado martes 17 de octubre:

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

Agradecemos su atención.

Atentamente,



Lic. Ricardo Granados Calderón
Director General a.i
FONAFIFO



C: Licda. Miriam Araya Porras, Directora Ejecutiva STAP
MBA Edgar Toruño Ramírez

rjj

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, reafirmando 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 N°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:

“...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...”.

Actualmente la principal fuente de financiamiento lo constituye el 3,5% del Impuesto Único a los Combustibles, según lo estipulado en el artículo N°5 de la Ley N°8114 “Ley de Simplificación y Eficiencia Tributarias y el 25% proveniente del Canon por Aprovechamiento de Aguas según el Decreto Ejecutivo N°32868- MINAE.

Adicionalmente, se captan recursos provenientes de los créditos de carbono y otros convenios de aporte financiero por la compra/venta de servicios ambientales con empresas públicas y privadas.

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:

- 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 Secretaría 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

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.

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.
- **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:

Para el presente periodo se ha definido un presupuesto total de ¢22.094.198.093 para el programa presupuestario denominado Financiamiento Forestal, por medio de este programa se financia las actividades sustantivas de la institución, realizadas por la Dirección de Fomento Forestal, Dirección de Desarrollo y Comercialización de Servicios Ambientales, Dirección de Servicios Ambientales y Oficinas Regionales.

Adicionalmente se incluye el financiamiento de las actividades de dirección y gestión institucional realizadas por la Junta Directiva, Dirección General, Dirección Administrativa – Financiera y la Dirección de Asuntos Jurídicos, al ser éstas la base para el funcionamiento sustantivo.

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

La institución ha establecido los siguientes objetivos 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.

2. Ejecución Física

2.1 Avance en el cumplimiento de objetivos y metas

En el siguiente cuadro se detallan los avances más significativos alcanzados al tercer trimestre del presente 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 | 216.569,85 hectáreas | 72,22% | Se ha pagado a la fecha de más de ¢9 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 Atlántico Y Brunca. |
| 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% | 10,64% | 70,9% | Se ha avanzado en el pago de más de 216 mil hectáreas bajo contratos de PSA que aportan al cálculo de la cobertura de bosque en el país. |
| Cantidad de beneficiarios del PPSA | 800 | 802 | 100,25% | A la fecha de se tiene un total de 802 nuevos beneficiarios, de los cuales 110 son propietarias mujeres. |
| Monto anual de ingresos adicionales captados por concepto de comercialización de proyectos y servicios derivados del PPSA | \$2.300.000 | Pendiente | Pendiente | Se reporta anualmente |
| Porcentaje de incremento anual de ventas de créditos de | 50% | Pendiente | Pendiente | Se reporta anualmente |

| Indicador | Meta | Resultado | Porcentaje de Avance | Descripción de Avance |
|--|--------------------|---------------|----------------------|---|
| carbono en el mercado doméstico | | | | |
| Monto anual colocado en créditos forestales (Esta meta es financiada por medio del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR) | ¢993 millones | ¢318 millones | 32,09% | <p>A pesar de alcanzar la meta anual de cantidad de operaciones de crédito (25), se tiene a la fecha de corte, muy poca participación de Industria que es la que realiza solicitudes por montos mayores de colones.</p> <p>Se está ampliando la cobertura del programa PPAF, lo que derivará en mejores prácticas para las plantaciones forestales y por ende un posible aumento en la inversión que los productores hacen en sus fincas para el aprovechamiento de las mismas.</p> |
| Porcentaje de créditos forestales tramitados en menos de 45 días | 90% | Pendiente | Pendiente | Se reporta anualmente |
| Reducción de emisiones netas, en toneladas de dióxido de carbono equivalente (t CO2 eq. año-1) (Esta meta es financiada por medio del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR) | -5.778.142 tCO2 eq | Pendiente | Pendiente | Se reporta anualmente |

3. Ejecución Financiera

3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal

Ejecución Presupuestaria de Ingreso

Al 30 de setiembre del 2017

(Expresada en colones)

| CODIGO | INGRESOS | Presupuesto Inicial | Total Presupuestos Extraordinarios | Presupuesto Aprobado | Trimestre Anterior | 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 | 521.688.958 | 184.412.064 | 706.101.022 | 27.418.006 | 96% |
| 1.3.0.0.00.00.0.0.000 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 395.399.028 | 0 | 395.399.028 | 280.128.958 | 184.412.064 | 464.541.022 | -69.141.994 | 117% |
| 1.3.1.0.00.00.0.0.000 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 173.749.028 | 0 | 173.749.028 | 143.023.659 | 117.347.923 | 260.371.581 | -86.622.553 | 150% |
| 1.3.1.2.09.00.0.0.000 | OTROS SERVICIOS | 173.749.028 | 0 | 173.749.028 | 143.023.659 | 117.347.923 | 260.371.581 | -86.622.553 | 150% |
| 1.3.1.2.09.09.0.0.000 | VENTA DE OTROS SERVICIOS | 173.749.028 | 0 | 173.749.028 | 143.023.659 | 117.347.923 | 260.371.581 | -86.622.553 | 150% |
| 1.3.2.0.00.00.0.0.000 | INGRESOS DE LA PROPIEDAD | 1.650.000 | 0 | 1.650.000 | 8.938.573 | 1.068.886 | 10.007.460 | -8.357.460 | 607% |
| 1.3.2.3.00.00.0.0.000 | RENTA DE ACTIVOS FINANCIERO | 1.650.000 | 0 | 1.650.000 | 8.938.573 | 1.068.886 | 10.007.460 | -8.357.460 | 607% |
| 1.3.2.3.03.00.0.0.000 | OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS | 1.650.000 | 0 | 1.650.000 | 8.938.573 | 1.068.886 | 10.007.460 | -8.357.460 | 607% |
| 1.3.2.3.03.01.0.0.000 | INTERESES SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPOSITOS EN BANCOS ESTATALES | 150.000 | 0 | 150.000 | 65.158 | 38.468 | 103.626 | 46.374 | 69% |
| 1.3.2.3.03.04.0.0.000 | DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO | 1.500.000 | 0 | 1.500.000 | 8.873.416 | 1.030.418 | 9.903.834 | -8.403.834 | 660% |
| 1.3.3.0.00.00.0.0.000 | MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES | 20.000.000 | 0 | 20.000.000 | 3.703.562 | 1.309.329 | 5.012.890 | 14.987.110 | 25% |
| 1.3.3.1.00.00.0.0.000 | MULTAS Y SANCIONES | 20.000.000 | 0 | 20.000.000 | 3.703.562 | 1.309.329 | 5.012.890 | 14.987.110 | 25% |
| 1.3.3.1.09.00.0.0.000 | OTRAS MULTAS | 20.000.000 | 0 | 20.000.000 | 3.703.562 | 1.309.329 | 5.012.890 | 14.987.110 | 25% |
| 1.3.9.0.00.00.0.0.000 | OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 200.000.000 | 0 | 200.000.000 | 124.463.164 | 64.685.926 | 189.149.091 | 10.850.909 | 95% |
| 1.3.9.1.00.00.0.0.000 | REINTEGROS EN EFECTIVO | 200.000.000 | 0 | 200.000.000 | 124.463.164 | 64.685.926 | 189.149.091 | 10.850.909 | 95% |
| 1.4.0.0.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 338.120.000 | 0 | 338.120.000 | 241.560.000 | 0 | 241.560.000 | 96.560.000 | 71% |
| 1.4.1.0.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO | 338.120.000 | 0 | 338.120.000 | 241.560.000 | 0 | 241.560.000 | 96.560.000 | 71% |
| 1.4.1.1.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 1.4.1.2.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS DESCONCENTRADOS | 193.120.000 | 0 | 193.120.000 | 96.560.000 | 0 | 96.560.000 | 96.560.000 | 50% |
| 1.4.1.6.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS | 145.000.000 | 0 | 145.000.000 | 145.000.000 | 0 | 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 | 6.834.525.911 | 4.603.598.732 | 11.438.124.643 | 5.825.375.357 | 66% |
| 2.4.0.0.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 17.263.500.000 | 0 | 17.263.500.000 | 6.834.525.911 | 4.603.598.732 | 11.438.124.643 | 5.825.375.357 | 66% |
| 2.4.1.0.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO | 17.263.500.000 | 0 | 17.263.500.000 | 6.834.525.911 | 4.603.598.732 | 11.438.124.643 | 5.825.375.357 | 66% |
| 2.4.1.1.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL | 17.263.500.000 | 0 | 17.263.500.000 | 6.834.525.911 | 4.603.598.732 | 11.438.124.643 | 5.825.375.357 | 66% |
| 3.0.0.0.00.00.0.0.000 | FINANCIAMIENTO | 4.097.179.065 | 0 | 4.097.179.065 | 12.872.296.412 | 0 | 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 | 0 | 12.872.296.412 | -8.775.117.347 | 314% |
| 3.3.1.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT LIBRE | 181.979.065 | 0 | 181.979.065 | 460.789.222 | 0 | 460.789.222 | -278.810.157 | 253% |
| 3.3.2.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT ESPECIFICO | 3.915.200.000 | 0 | 3.915.200.000 | 12.411.507.189 | 0 | 12.411.507.189 | -8.496.307.189 | 317% |
| | TOTAL INGRESOS | 22.094.198.093 | 0 | 22.094.198.093 | 20.228.511.281 | 4.788.010.796 | 25.016.522.077 | -2.922.323.984 | 113% |

3.2 Ejecución de Presupuesto de Egresos

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal Ejecución Presupuestaria de Egresos Al 30 de setiembre del 2017 (Expresada en colones)

| Código | Nombre de Cuentas | Presupuesto Inicial | Total de Modificaciones | Total de P. Extraordinarios | Presupuesto Definitivo | Egresos Acumulados al Trimestre Anterior | Este Trimestre | Total Egresos Reales | Presupuesto Disponible |
|-------------|---|----------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|--|--------------------|----------------------|------------------------|
| 0 | Remuneraciones | 1.818.371.448 | - | - | 1.818.371.448 | 859.923.942 | 370.743.973 | 1.230.667.915 | 587.703.533 |
| 0.01 | Remuneraciones Básicas | 677.141.190 | (2.728.222) | - | 674.412.968 | 319.219.456 | 159.289.889 | 478.509.345 | 195.903.623 |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 670.502.014 | - | - | 670.502.014 | 318.975.333 | 157.532.712 | 476.508.045 | 193.993.969 |
| 0.01.05 | Suplencias | 6.639.176 | (2.728.222) | - | 3.910.954 | 244.123 | 1.757.177 | 2.001.300 | 1.909.654 |
| 0.03 | Incentivos Salariales | 830.117.647 | (62.530) | - | 830.055.117 | 383.874.138 | 144.123.991 | 527.998.129 | 302.056.988 |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 194.309.845 | - | - | 194.309.845 | 88.101.215 | 45.080.388 | 133.181.603 | 61.128.242 |
| 0.03.02 | Restricción al ejercicio liberal de la profesión | 319.148.231 | (62.530) | - | 319.085.701 | 154.130.960 | 76.637.851 | 230.768.811 | 88.316.890 |
| 0.03.03 | Décimotercer 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 | 45.081.360 | 22.405.752 | 67.487.112 | 29.217.703 |
| 0.04 | Contribuciones Patronales al Desarrollo y la Seguridad Social | 135.841.819 | 2.790.752 | - | 138.632.571 | 69.094.389 | 29.797.439 | 98.891.828 | 39.740.743 |
| 0.04.01 | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | 128.875.566 | 2.728.222 | - | 131.603.788 | 65.551.101 | 28.272.668 | 93.823.769 | 37.780.019 |
| 0.04.05 | Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal | 6.966.253 | 62.530 | - | 7.028.783 | 3.543.288 | 1.524.771 | 5.068.059 | 1.960.724 |
| 0.05 | Contribuciones Patronales a Fondos de Pensiones y otros fondos de Capitalización | 175.270.792 | - | - | 175.270.792 | 87.735.959 | 37.532.654 | 125.268.613 | 50.002.179 |
| 0.05.01 | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social | 70.777.072 | - | - | 70.777.072 | 36.002.664 | 15.555.612 | 51.558.276 | 19.218.796 |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias | 20.898.746 | - | - | 20.898.746 | 10.629.914 | 4.573.973 | 15.203.887 | 5.694.859 |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 41.797.487 | - | - | 41.797.487 | 21.259.817 | 9.147.940 | 30.407.757 | 11.389.730 |
| 0.05.05 | Contribución patronal a fondos administrados por entes privados | 41.797.487 | - | - | 41.797.487 | 19.843.565 | 8.255.129 | 28.098.694 | 13.698.793 |

| Código | Nombre de Cuentas | Presupuesto Inicial | Total de Modificaciones | Total de P. Extraordinarios | Presupuesto Definitivo | Egresos Acumulados al Trimestre Anterior | Este Trimestre | Total Egresos Reales | Presupuesto Disponible |
|-------------|---|---------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|--|--------------------|----------------------|------------------------|
| 1 | Servicios | 717.966.000 | 22.695.000 | - | 740.661.000 | 236.391.928 | 145.899.173 | 382.291.101 | 71.179.441 |
| 1.01 | Alquileres | 456.410.000 | 1.535.000 | - | 457.945.000 | 162.796.377 | 97.722.340 | 260.518.717 | 7.569.441 |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos | 449.100.000 | (4.465.000) | | 444.635.000 | 162.762.499 | 97.654.584 | 260.417.083 | 361.075 |
| 1.01.02 | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario | 810.000 | - | - | 810.000 | 33.878 | 67.756 | 101.634 | 708.366 |
| 1.01.99 | Otros alquileres | 6.500.000 | 6.000.000 | | 12.500.000 | - | - | - | 6.500.000 |
| 1.02 | Servicios Básicos | 66.924.000 | 1.965.000 | - | 68.889.000 | 26.196.287 | 16.710.052 | 42.906.339 | 1.845.024 |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 2.760.000 | 200.000 | | 2.960.000 | 1.632.198 | 1.204.239 | 2.836.437 | - |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 16.860.000 | - | - | 16.860.000 | 5.882.904 | 4.481.475 | 10.364.379 | - |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 47.304.000 | 1.765.000 | | 49.069.000 | 18.681.186 | 11.024.338 | 29.705.524 | 1.845.024 |
| 1.03 | Servicios Comerciales y Financieros | 19.331.000 | (1.975.000) | - | 17.356.000 | 3.459.506 | 1.270.124 | 4.729.630 | 1.213.905 |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 85.000 | (75.000) | - | 10.000 | 3.360 | - | 3.360 | 6.640 |
| 1.03.04 | Transporte de bienes | - | 300.000 | - | 300.000 | - | - | - | - |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 3.050.000 | - | - | 3.050.000 | 10.567 | - | 10.567 | 669.433 |
| 1.03.07 | Servicios de transferencia electrónica de información | 16.196.000 | (2.200.000) | - | 13.996.000 | 3.445.579 | 1.270.124 | 4.715.703 | 537.832 |
| 1.04 | Servicios de Gestión y Apoyo | 92.670.000 | 14.770.000 | - | 107.440.000 | 22.442.747 | 15.917.277 | 38.360.024 | 15.545.463 |
| 1.04.02 | Servicios Jurídicos | | 1.000.000 | - | 1.000.000 | - | - | - | 1.000.000 |
| 1.04.03 | Servicios de Ingeniería | 21.600.000 | (9.200.000) | - | 12.400.000 | - | - | - | 12.400.000 |
| 1.04.04 | Servicios de ciencias económicas y sociales | 10.000.000 | (530.000) | - | 9.470.000 | - | 962.181 | 962.181 | 7.819 |
| 1.04.05 | Servicios de desarrollo de sistemas informáticos | | 22.000.000 | - | 22.000.000 | - | - | - | - |
| 1.04.06 | Servicios Generales | 58.520.000 | 1.500.000 | - | 60.020.000 | 22.276.630 | 14.905.956 | 37.182.586 | 2.102.901 |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 2.550.000 | - | - | 2.550.000 | 166.117 | 49.140 | 215.257 | 34.743 |

| Código | Nombre de Cuentas | Presupuesto Inicial | Total de Modificaciones | Total de P. Extraordinarios | Presupuesto Definitivo | Egresos Acumulados al Trimestre Anterior | Este Trimestre | Total Egresos Reales | Presupuest o Disponible |
|-------------|---|---------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|--|------------------|----------------------|-------------------------|
| 1.05 | Gastos de Viaje y de Transporte | 37.347.000 | 900.000 | - | 38.247.000 | 8.822.414 | 6.064.748 | 14.887.162 | 23.108.688 |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 910.000 | 900.000 | - | 1.810.000 | 748.535 | 158.460 | 906.995 | 903.005 |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país | 23.104.500 | 300.000 | - | 23.404.500 | 8.034.955 | 5.867.297 | 13.902.252 | 9.251.099 |
| 1.05.03 | Transporte en el exterior | 7.197.500 | - | - | 7.197.500 | - | - | - | 7.197.500 |
| 1.05.04 | Viáticos en el exterior | 6.135.000 | (300.000) | - | 5.835.000 | 38.924 | 38.991 | 77.915 | 5.757.085 |
| 1.06 | Seguros, Reaseguros y otras Obligaciones | 28.964.000 | - | - | 28.964.000 | 9.728.351 | 5.998.896 | 15.727.247 | 13.236.063 |
| 1.06.01 | Seguros | 28.964.000 | - | - | 28.964.000 | 9.728.351 | 5.998.896 | 15.727.247 | 13.236.063 |
| 1.07 | Capacitación y Protocolo | 11.805.000 | 5.000.000 | - | 16.805.000 | 2.005.000 | 1.865.736 | 3.870.736 | 7.861.500 |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 11.805.000 | 5.000.000 | - | 16.805.000 | 2.005.000 | 1.865.736 | 3.870.736 | 7.861.500 |
| 1.08 | Mantenimiento y reparación | 3.500.000 | - | - | 3.500.000 | 359.277 | 150.000 | 509.277 | 66.326 |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información | 3.500.000 | - | - | 3.500.000 | 359.277 | 150.000 | 509.277 | 66.326 |
| 1.99 | Servicios Diversos | 1.015.000 | 500.000 | - | 1.515.000 | 581.969 | 200.000 | 781.969 | 733.031 |
| 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 | - | 1.000.000 | 420.000 | 200.000 | 620.000 | 380.000 |
| 1.99.99 | Otros servicios no especificados | 150.000 | - | - | 150.000 | - | - | - | 150.000 |
| 2 | Materiales y Suministros | 21.985.000 | 1.449.003 | - | 23.434.003 | 6.344.781 | 2.668.744 | 9.013.525 | 6.898.400 |
| 2.01 | Productos Químicos y Conexos | 21.000.000 | (2.660.000) | - | 18.340.000 | 4.754.000 | 2.120.581 | 6.874.581 | 6.865.419 |
| 2.01.01 | Combustible y lubricantes | 21.000.000 | (2.660.000) | - | 18.340.000 | 4.754.000 | 2.120.581 | 6.874.581 | 6.865.419 |
| 2.03 | Materiales y Productos de uso en la Construcción y Mantenimiento | - | 2.184.003 | - | 2.184.003 | 1.590.781 | - | 1.590.781 | - |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo | - | 2.184.003 | - | 2.184.003 | 1.590.781 | - | 1.590.781 | - |
| 2.04 | Herramientas, Repuestos y Accesorios | 10.000 | - | - | 10.000 | - | - | - | 10.000 |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos | 10.000 | - | - | 10.000 | - | - | - | 10.000 |
| 2.99 | Útiles, Materiales y Suministros Diversos | 975.000 | 1.925.000 | - | 2.900.000 | - | 548.163 | 548.163 | 22.981 |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 600.000 | - | - | 600.000 | - | 548.163 | 548.163 | 22.981 |
| 2.99.04 | Textiles y vestuario | 375.000 | 1.925.000 | - | 2.300.000 | - | - | - | - |

| Código | Nombre de Cuentas | Presupuesto Inicial | Total de Modificaciones | Total de P. Extraordinarios | Presupuesto Definitivo | Egresos Acumulados al Trimestre Anterior | Este Trimestre | Total Egresos Reales | Presupuesto Disponible |
|---------|---|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|--|----------------------|-----------------------|------------------------|
| 3 | Intereses y comisiones | 1.500.000 | - | - | 1.500.000 | 412.058 | 1.087.942 | 1.500.000 | - |
| 3.04 | Comisiones y otros gastos | 1.500.000 | - | - | 1.500.000 | 412.058 | 1.087.942 | 1.500.000 | - |
| 3.04.05 | Diferencias por tipo de cambio | 1.500.000 | - | - | 1.500.000 | 412.058 | 1.087.942 | 1.500.000 | - |
| 5 | Bienes Duraderos | 198.928.015 | (4.792.677) | - | 194.135.338 | 6.813.342 | 6.156.661 | 12.970.003 | 34.981.413 |
| 5.01 | Maquinaria, Equipo y Mobiliario | 169.979.065 | 13.707.323 | - | 183.686.388 | 6.813.342 | 5.293.888 | 12.107.230 | 32.544.805 |
| 5.01.01 | Maquinaria y equipo para la producción | 200.000 | 175.000 | - | 375.000 | - | - | - | - |
| 5.01.02 | Equipo de transporte | 19.500.000 | - | - | 19.500.000 | - | - | - | - |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 22.020.000 | (20.400.000) | - | 1.620.000 | - | 427.412 | 427.412 | 983.285 |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina | 8.810.000 | 7.285.000 | - | 16.095.000 | 2.500.000 | 2.115.970 | 4.615.970 | 2.575.014 |
| 5.01.05 | Equipo y programas de cómputo | 112.284.065 | 26.527.323 | - | 138.811.388 | 4.313.342 | - | 4.313.342 | 28.072.494 |
| 5.01.06 | Equipo sanitario, de laboratorio e investigación | 3.230.000 | 120.000 | - | 3.350.000 | - | - | - | 350.000 |
| 5.01.99 | Maquinaria, equipo y mobiliario diverso | 3.935.000 | - | - | 3.935.000 | - | 2.750.506 | 2.750.506 | 564.012 |
| 5.99 | Bienes Duraderos Diversos | 28.948.950 | (18.500.000) | - | 10.448.950 | - | 862.773 | 862.773 | 2.436.608 |
| 5.99.03 | Bienes intangibles | 28.948.950 | (18.500.000) | - | 10.448.950 | - | 862.773 | 862.773 | 2.436.608 |
| 6 | Transferencias Corrientes | 17.236.102.429 | 2.776.115 | - | 17.238.878.544 | 6.673.917.483 | 3.562.916.297 | 10.236.833.780 | 7.002.044.764 |
| 6.01 | Transferencias Corrientes al Sector Público | 707.361.720 | 1.638.677 | - | 709.000.397 | 163.013.380 | 386.147.278 | 549.160.658 | 159.839.739 |
| 6.01.01 | Transferencias Corrientes del Gobierno Central | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6.01.02 | Transferencias corrientes a órganos descentralizados | 212.990.744 | 1.638.677 | - | 214.629.421 | 13.482.404 | 200.990.744 | 214.473.148 | 156.273 |
| 6.01.03 | Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales | 101.250.976 | - | - | 101.250.976 | 101.250.976 | - | 101.250.976 | - |
| 6.01.08 | Fondos en fideicomiso para gasto corriente | 393.120.000 | - | - | 393.120.000 | 48.280.000 | 185.156.534 | 233.436.534 | 159.683.466 |
| 6.02 | Transferencias Corrientes a personas | 16.435.795.080 | - | - | 16.435.795.080 | 6.507.372.381 | 3.174.113.434 | 9.681.485.815 | 6.754.309.265 |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas | 16.435.795.080 | - | - | 16.435.795.080 | 6.507.372.381 | 3.174.113.434 | 9.681.485.815 | 6.754.309.265 |

| Código | Nombre de Cuentas | Presupuesto Inicial | Total de Modificaciones | Total de P. Extraordinarios | Presupuesto Definitivo | Egresos Acumulados al Trimestre Anterior | Este Trimestre | Total Egresos Reales | Presupuesto Disponible |
|----------------|--|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|--|----------------------|-----------------------|------------------------|
| 6.03 | Prestaciones | 27.945.629 | 1.129.038 | - | 29.074.667 | 3.531.722 | 2.655.585 | 6.187.307 | 22.887.360 |
| 6.03.01 | Prestaciones Legales | 15.072.588 | 1.129.038 | - | 16.201.626 | 1.224.184 | - | 1.224.184 | 14.977.442 |
| 6.03.99 | Otras prestaciones | 12.873.041 | - | - | 12.873.041 | 2.307.538 | 2.655.585 | 4.963.122 | 7.909.919 |
| 6.04 | Transferencias Corrientes a entidades privadas sin fines de lucro | 50.000.000 | 8.400 | - | 50.008.400 | - | - | - | 50.008.400 |
| 6.04.04 | Transferencias Corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro | 50.000.000 | 8.400 | - | 50.008.400 | - | - | - | 50.008.400 |
| 6.06 | Otras Transferencias Corrientes al Sector Privado | 15.000.000 | - | - | 15.000.000 | - | - | - | 15.000.000 |
| 6.06.01 | Indemnizaciones | 15.000.000 | - | - | 15.000.000 | - | - | - | 15.000.000 |
| 9 | Cuentas Especiales | 2.099.345.201 | (22.127.441) | - | 2.077.217.760 | - | - | - | 2.077.217.760 |
| 9.02 | Sumas sin asignación presupuestaria | 2.099.345.201 | (22.127.441) | - | 2.077.217.760 | - | - | - | 2.077.217.760 |
| 9.02.01 | Sumas libres sin asignación presupuestaria | 59.750.985 | - | - | 59.750.985 | - | - | - | 59.750.985 |
| 9.02.02 | Sumas con destino específico sin asignación presupuestaria | 2.039.594.216 | (22.127.441) | - | 2.017.466.775 | - | - | - | 2.017.466.775 |
| TOTALES | | 22.094.198.093 | - | - | 22.094.198.093 | 7.783.803.534 | 4.089.472.791 | 11.873.276.325 | 9.780.025.310 |

4. Comentarios sobre los Ingresos

La institución presupuestó ingresos por la suma de **¢22.094.198.093** de los cuales al tercer trimestre se han percibido **¢16.241.404.730**, correspondiente a un 74%, (no incluye los ingresos por superávit acumulado no presupuestado). A continuación, se detallan los aspectos más 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

Con base a la normativa que le faculta, incisos d) e i) del artículo 47 de la ley Forestal 7575, el FONAFIFO ha gestionado la captación de recursos adicionales a través de la venta de servicios como lo son créditos de carbono y vuelo limpio. Por lo cual, al cierre del tercer trimestre ingresaron recursos por la suma de **¢260.371.582**, el detalle de estos recursos es el siguiente:

| Financiador | Monto en CRC |
|--|--------------------|
| Venta de servicios Afectaciones | 45.495.797 |
| Venta de servicios por Convenios PSA | 62.827.823 |
| Venta de servicios por Créditos de Carbono | 149.535.934 |
| Venta de servicios por Vuelo Limpio | 2.512.027 |
| Total | 260.371.582 |

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**, habiéndose percibido ingresos por **¢10.007.460**, de éstos el 99% corresponden a ingresos por diferencias de tipo de cambio, originado por fluctuaciones positivas presentadas durante el período; el restante corresponde a ingresos por intereses sobre cuentas corrientes.

1.3.3.1.00.00.0.0.000 Multas y sanciones

1.3.3.1.09.00.0.0.000 Otras multas

Al cierre del tercer trimestre ha ingresado un monto por **¢ 5.012.890**, 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

En esta subpartida ha ingresado la suma de **¢189.149.091**, 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

En este grupo presupuestario ingreso la suma de **¢ 241.560.000**, correspondiente a:

- Transferencia del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR por la suma de **¢145.000.000**, correspondientes a recursos existentes en el Banco Nacional de Costa Rica como Fiduciario del Fideicomiso 544-9 "CNFL", para el pago de contratos de servicios ambientales.
- Transferencia del Sistema Nacional de Áreas Protegidas (SINAC) de **¢96.560.000**. correspondiente al impuesto a la madera, según la Ley Forestal N°7575.

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

Con base 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 **¢ 10.955.752.535**, correspondientes a transferencias por impuesto a los combustibles según el artículo N° 5 de la Ley 8114 "Ley Simplificación y Eficiencias Tributaria".

Adicionalmente según el Decreto Ejecutivo No. 32868-MINAE, el MINAE, ha transferido suma de **¢ 482.372.108**, correspondiente al 44% por el Canon de aprovechamiento de agua.



3.0.0.0.00.00.0.0.000 Financiamiento

3.3.0.0.00.00.0.0.000 Recursos de vigencias anteriores

Corresponde a la suma de **¢ 4.097.179.065** para el financiamiento del presente presupuesto proveniente de los ¢12.872.296.412 del superávit acumulado al cierre del periodo 2016.

Dicho superávit está conformado 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**.

5. Comentarios sobre los Egresos

FONAFIFO presupuestó egresos por la suma de **¢ 22.094.198.093**, de éstos al cierre del tercer trimestre, se ha ejecutado un **54%**, lo cual equivale a un monto total de **¢11.873.276.325**. A continuación se detallan los aspectos más 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 88 plazas con cargos fijos al FONAFIFO. Al cierre del tercer trimestre se ha ejecutado un monto de **¢ 1.230.667.915**, correspondiente a un **68%**, según el siguiente detalle;

| Código | Nombre de Cuentas | Total Egresos Reales |
|---------|---|----------------------|
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 476.508.045 |
| 0.01.05 | Suplencias | 2.001.300 |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 133.181.603 |
| 0.03.02 | Restricción al ejercicio liberal de la profesión | 230.768.811 |
| 0.03.03 | Décimotercer mes | 105.831 |
| 0.03.04 | Salario Escolar | 96.454.773 |
| 0.03.99 | Otros incentivos salariales | 67.487.112 |
| 0.04.01 | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | 93.823.769 |
| 0.04.05 | Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal | 5.068.059 |
| 0.05.01 | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social | 51.558.276 |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias | 15.203.887 |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 30.407.757 |
| 0.05.05 | Contribución patronal a fondos administrados por entes privados | 28.098.694 |

Servicios

En este grupo se presupuestó la suma de **¢740.661.000**, para atender los servicios de diversa naturaleza necesarios para el funcionamiento del FONAFIFO. Al cierre del tercer trimestre se ha ejecutado un monto por **¢382.291.101**, correspondiente a un **52%**, según el siguiente detalle:

| Código | Nombre de Cuentas | Total Egresos Reales |
|---------|---|----------------------|
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos | 260.417.083 |
| 1.01.02 | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario | 101.634 |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 2.836.437 |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 10.364.379 |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 29.705.524 |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 3.360 |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 10.567 |
| 1.03.07 | Servicios de transferencia electrónica de información | 4.715.703 |
| 1.04.04 | Servicios de ciencias económicas y sociales | 962.181 |
| 1.04.06 | Servicios Generales | 37.182.586 |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 215.257 |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 906.995 |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país | 13.902.252 |
| 1.05.04 | Viáticos en el exterior | 77.915 |
| 1.06.01 | Seguros | 15.727.247 |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 3.870.736 |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información | 509.277 |
| 1.99.01 | Servicios de regulación | 111.544 |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas | 50.425 |
| 1.99.05 | Deducibles | 620.000 |

Además, en este grupo presupuestario, se tienen a la fecha compromisos por la suma de **¢ 287.190.458**, que se encuentran en trámite, por procesos de contratación.

Materiales y suministros

Se presupuestó la suma de **¢ 23.434.003**, a la fecha se ha ejecutado la suma de **¢9.013.525**, correspondiente a un **38%**, según el siguiente detalle:

| Código | Nombre de Cuentas | Total Egresos Reales |
|---------|--|----------------------|
| 2.01.01 | Combustible y lubricantes | 6.874.581 |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo | 1.590.781 |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 548.163 |

En este grupo presupuestario se tienen a la fecha compromisos por la suma de **¢7.522.078**, que se encuentran en trámite, por procesos de contratación.

Bienes Duraderos

En este grupo se presupuestó la suma de **¢ 194.135.338**, para la adquisición de bienes identificados como necesarios para las funciones propias del FONAFIFO. Al cierre del tercer trimestre se ha ejecutado un monto por **¢12.970.003**, equivalente a un **7%**, según el siguiente detalle:

| Código | Nombre de Cuentas | Total Egresos Reales |
|---------|---|----------------------|
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 427.412 |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina | 4.615.970 |
| 5.01.05 | Equipo y programas de cómputo | 4.313.342 |
| 5.01.99 | Maquinaria, equipo y mobiliario diverso | 2.750.506 |
| 5.99.03 | Bienes intangibles | 862.773 |

Es importante indicar que en este grupo existen compromisos por la suma de **¢146.183.923**, que se encuentran en trámite, por procesos de contratación.

Transferencias Corrientes

En este grupo se presupuestó la suma de **¢17.238.878.544**, para atender las obligaciones de la actividad sustantiva del FONAFIFO, al cierre del tercer trimestre se han ejecutado recursos por un monto de **¢10.236.833.780** equivalente a un **59%**, según el siguiente detalle;

| Código | Nombre de Cuentas | Total Egresos Reales |
|---------|---|----------------------|
| 6.01.02 | Transferencias corrientes a órganos desconcentrados | 214.473.148 |
| 6.01.03 | Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales | 101.250.976 |
| 6.01.08 | Fondos en fideicomiso para gasto corriente | 233.436.534 |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas | 9.681.485.815 |
| 6.03.01 | Prestaciones Legales | 1.224.184 |
| 6.03.99 | Otras prestaciones | 4.963.122 |

A continuación, se detallan las transferencias más significativas:

- ✓ **¢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”.
- ✓ **¢101.250.976** fondos destinados a la Oficina Nacional Forestal. según lo establecido en el artículo N° 64 del Reglamento a la Ley Forestal N° 7575.
- ✓ **¢96.560.000** Fideicomiso 544-3 “Fondo Impuesto Forestal” por concepto de Impuesto a la madera, según lo establecido en el contrato de Fideicomiso.
- ✓ **¢200.990.744** al Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC), de conformidad con lo establecido en el artículo N° 64 del Reglamento a la Ley Forestal N° 7575.
- ✓ **¢136.876.534** al Fideicomiso 544-3, correspondiente al reconocimiento de ingresos provenientes de reintegros en efectivo por incumplimiento de contratos por servicios ambientales, según la resolución R-541-2016 MINAE.
- ✓ **¢6.187.307**, correspondiente al pago de incapacidades y liquidaciones laborales a funcionarios.
- ✓ **¢9.681.485.815** correspondiente a al pago de servicios ambientales, que representa 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.

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Detalle de Pagos por Servicios Ambientales
DEL 01/01/2017 AL 30/09/2017
(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 | 14 | 956.882 | 86 | 1.789.490 | | | | | | |
| 2007 | 60 | 1.682.692 | 39 | 889.170 | | | | | | |
| 2008 | | | 60 | 2.300.502 | | | | | | |
| 2009 | 65 | 1.485.988 | 32 | 1.748.601 | | | | | 535 | 13.401.437 |
| 2010 | 112 | 5.805.007 | 81 | 3.844.621 | | | | | | |
| 2011 | 3.499 | 134.436.533 | 323 | 13.521.707 | 5.895 | 1.547.900 | | | 774 | 37.240.250 |
| 2012 | 39.472 | 1.545.706.705 | 1.195 | 39.285.363 | 11.440 | 1.908.245 | 30 | 859.909 | 383 | 9.001.555 |
| 2013 | 27.596 | 1.048.761.209 | 861 | 44.919.914 | 958.231 | 4.312.346 | 98 | 2.782.709 | 1.154 | 26.852.787 |
| 2014 | 21.539 | 757.338.439 | 1.235 | 83.236.317 | 376.365 | 48.023.508 | | | 980 | 21.902.556 |
| 2015 | 51.762 | 2.182.805.515 | 1.340 | 212.571.373 | 285.339 | 106.185.336 | | | 679 | 14.734.235 |
| 2016 | 34.107 | 1.454.258.315 | 1.468 | 538.935.029 | 180.230 | 108.088.419 | 381 | 10.046.416 | 790 | 17.625.543 |
| 2017 | 20.450 | 710.695.277 | 1.092 | 410.063.648 | 36.732 | 17.098.746 | 276 | 7.334.102 | 1.764 | 38.496.961 |
| Subtotal | 198.675 | 7.843.932.561 | 7.818 | 1.354.468.223 | 1.854.232 | 287.164.500 | 785 | 21.023.136 | 7.058 | 179.255.322 |
| Total Pagado | | | | | | | | | | 9.685.843.742 |
| Monto Financiado con recursos del FONAFIFO | | | | | | | | | | 9.681.485.816 |
| Monto Financiado con recursos del Fideicomiso 544 | | | | | | | | | | 4.357.926 |

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 30/09/2017

| Partida Contable (Estado Flujo de Efectivo) | Saldo Contable | Partida Presupuestaria (Ejecución Presupuestaria) | Saldo Presupuestario | Diferencia |
|--|-----------------------|--|-------------------------|--------------------|
| Disponibilidades al 31/12/2016 | 12.878.347.220 | Superavit al 31/12/2015 | 12.872.296.414 | 6.050.806 |
| INGRESOS | | | | |
| Venta de bienes y servicios | 258.457.010 | Venta de bienes y servicios | 260.371.581 | 1.914.571 |
| Intereses, multas y sanciones | 5.116.516 | Otras multas | 5.012.890 | |
| | | Intereses sobre cuentas corrientes | 103.626 | - |
| Transferencias Corrientes | 241.560.000 | Transferencias Corrientes | 241.560.000 | - |
| Transferencias Capital | 11.438.124.643 | Transferencia Capital | 11.438.124.643 | - |
| Otros Cobros | 187.286.306 | Reintegros en efectivo | 189.149.091 | - 1.862.785 |
| Diferencia por tipo de cambio | 9.904.001 | Diferencia por tipo de cambio | 9.904.168 | - 167 |
| TOTAL DE INGRESOS | 12.140.448.476 | | 12.144.225.999 | 4.188.020 |
| EGRESOS | | | | |
| Remuneraciones | 1.230.636.680 | Remuneraciones | 1.230.667.915 | - 31.236 |
| Pago a Proveedores | 406.026.993 | Servicios - Intereses moratorios | 382.240.677 | |
| | | Materiales y Suministros | 9.013.862 | |
| | | Bienes | 12.970.002 | |
| | | | 404.224.541 | - 1.802.452 |
| Intereses, Comisiones y Multas | 50.425 | Intereses moratorios y multas | 50.425 | - |
| Transferencias Corrientes | 10.236.855.017 | Transferencias Corrientes | 10.236.833.780 | 21.237 |
| Diferencia por tipo de cambio | 2.873.653 | Diferencia por tipo de cambio | 1.500.000 | 1.373.653 |
| TOTAL DE EGRESOS | 11.876.442.767 | | 11.873.276.661 | 3.166.106 |
| INGRESOS - EGRESOS | 264.005.709 | | 270.949.338 | - 6.943.630 |
| Disponibilidades al 30/09/2017 | 13.142.352.928 | Superávit Acumulado al 30/09/2017 | 13.143.245.752 | - 892.824 |

Las diferencias antes indicadas serán verificadas y ajustadas en el siguiente periodo.

7. Ejecución del presupuesto de egresos por programa

En el siguiente cuadro se presenta por partida la ejecución porcentual del Programa Presupuestario.

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Ejecución presupuestaria al 30 de setiembre del 2017
Egresos reales por programa
(Expresado en colones)

| Partidas | Presupuesto Aprobado | % | Programa Financiamiento Forestal | % |
|---------------------------|-----------------------|-------------|----------------------------------|-------------|
| Remuneraciones | 1.818.371.448 | 8% | 1.230.667.915 | 10,37% |
| Servicios | 740.661.000 | 3% | 382.291.101 | 3,22% |
| Materiales y suministros | 23.434.003 | 0% | 9.013.525 | 0,08% |
| Intereses y comisiones | 1.500.000 | 0% | 1.500.000 | 0,01% |
| Bienes Duraderos | 194.135.338 | 1% | 12.970.003 | 0,11% |
| Transferencias Corrientes | 17.238.878.544 | 78% | 10.236.833.780 | 86,22% |
| Cuentas Especiales | 2.077.217.760 | 9,40% | - | 0,00% |
| TOTALES | 22.094.198.093 | 100% | 11.873.276.324 | 100% |

8. Comparativo de Ejecución Presupuestaria 2016-2017

En el siguiente cuadro se presenta la comparación de la ejecución presupuestaria del periodo 2016 y 2017.

Fondo Nacional De Financiamiento Forestal Comparativo De Ejecución Periodo 2016-2017

| Programa | Presupuesto 2016 | | Presupuesto 2017 | | % Ejecución al 30/09/2016 | % Ejecución al 30/09/2017 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------|
| | Presupuesto Aprobado | Egresos al 30/09/2016 | Presupuesto Aprobado | Egresos al 30/09/2017 | | |
| Financiamiento Forestal | 17.296.553.704 | 9.679.536.818 | 22.094.198.093 | 11.873.276.325 | 56% | 54% |
| TOTAL | 17.296.553.704 | 9.679.536.818 | 22.094.198.093 | 11.873.276.325 | 56% | 54% |

9. Liquidación Presupuestaria

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

| Fondo Nacional de Financiamiento Forestal | | |
|---|----------------|------------------------|
| Liquidación Presupuestaria al 30 de setiembre del 2017 | | |
| Ingresos Presupuestados | 22.094.198.093 | |
| Menos | | |
| Ingresos Reales | 25.016.522.077 | |
| Superávit o Déficit de Ingresos | | (2.922.323.984) |
| Egresos Presupuestados | 22.094.198.093 | |
| Menos | | |
| Egresos Reales | 11.873.276.325 | |
| Superávit o Déficit de Egresos | | 10.220.921.768 |
| Superávit Acumulado | | 13.143.245.752 |
| | | |
| Superávit Libre | | 434.336.815 |
| Superávit específico | | 12.708.908.937 |
| Superávit Acumulado | | 13.143.245.752 |

Composición del Superávit

De acuerdo a la liquidación anterior el superávit específico por la suma de **¢12.708.908.937**, corresponde a los recursos necesarios comprometidos para atender las obligaciones financieras por contratos existentes en el Programa de Pago de Servicios Ambientales.

Por su parte el superávit libre es por la suma de **¢434.336.815** de los cuales existen compromisos para el financiamiento del presente presupuesto, especialmente en la compra de bienes duraderos.