

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**



**EJECUCION PRESUPUESTARIA  
III TRIMESTRE**

**OCTUBRE, 2017**

## INDICE

a) Nota de remisión	3
<b>1. Marco General</b>	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</b>	
<b>2. Ejecución Física</b>	11
2.1 Avance en el cumplimiento de objetivos y metas	11
<b>3. Ejecución Financiera</b>	13
3.1 Ejecución del presupuesto de ingresos	13
3.2 Ejecución del presupuesto de egresos	14
<b>Información Complementaria</b>	
4. Comentarios sobre los Ingresos	19
5. Comentarios sobre los Egresos	22
<b>6. Cuadro comparativo Ejecución presupuestaria –Estados Financieros</b>	27
<b>7. Ejecución del Presupuesto de Egresos por Programa</b>	28
<b>8. Comparativo de Ejecución Presupuestaria 2016-2017</b>	29
<b>9. Liquidación Presupuestaria</b>	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

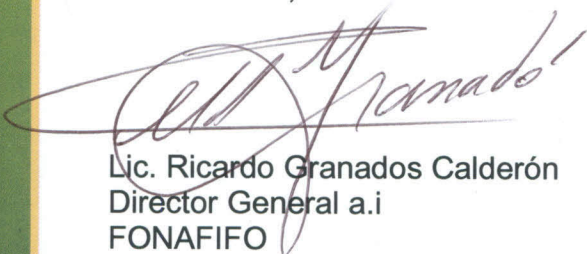
Estimada señora;

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
<b>carbono en el mercado doméstico</b>				
<b>Monto anual colocado en créditos forestales</b> (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>
<b>Porcentaje de créditos forestales tramitados en menos de 45 días</b>	90%	Pendiente	Pendiente	Se reporta anualmente
<b>Reducción de emisiones netas, en toneladas de dióxido de carbono equivalente (t CO2 eq. año-1)</b>  (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%
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>22.094.198.093</b>	<b>0</b>	<b>22.094.198.093</b>	<b>20.228.511.281</b>	<b>4.788.010.796</b>	<b>25.016.522.077</b>	<b>-2.922.323.984</b>	<b>113%</b>

### 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
<b>0</b>	<b>Remuneraciones</b>	<b>1.818.371.448</b>	-	-	<b>1.818.371.448</b>	<b>859.923.942</b>	<b>370.743.973</b>	<b>1.230.667.915</b>	<b>587.703.533</b>
<b>0.01</b>	<b>Remuneraciones Básicas</b>	<b>677.141.190</b>	<b>(2.728.222)</b>	-	<b>674.412.968</b>	<b>319.219.456</b>	<b>159.289.889</b>	<b>478.509.345</b>	<b>195.903.623</b>
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
<b>0.03</b>	<b>Incentivos Salariales</b>	<b>830.117.647</b>	<b>(62.530)</b>	-	<b>830.055.117</b>	<b>383.874.138</b>	<b>144.123.991</b>	<b>527.998.129</b>	<b>302.056.988</b>
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
<b>0.04</b>	<b>Contribuciones Patronales al Desarrollo y la Seguridad Social</b>	<b>135.841.819</b>	<b>2.790.752</b>	-	<b>138.632.571</b>	<b>69.094.389</b>	<b>29.797.439</b>	<b>98.891.828</b>	<b>39.740.743</b>
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
<b>0.05</b>	<b>Contribuciones Patronales a Fondos de Pensiones y otros fondos de Capitalización</b>	<b>175.270.792</b>	-	-	<b>175.270.792</b>	<b>87.735.959</b>	<b>37.532.654</b>	<b>125.268.613</b>	<b>50.002.179</b>
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
<b>1</b>	<b>Servicios</b>	<b>717.966.000</b>	<b>22.695.000</b>	-	<b>740.661.000</b>	<b>236.391.928</b>	<b>145.899.173</b>	<b>382.291.101</b>	<b>71.179.441</b>
<b>1.01</b>	<b>Alquileres</b>	<b>456.410.000</b>	<b>1.535.000</b>	-	<b>457.945.000</b>	<b>162.796.377</b>	<b>97.722.340</b>	<b>260.518.717</b>	<b>7.569.441</b>
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
<b>1.02</b>	<b>Servicios Básicos</b>	<b>66.924.000</b>	<b>1.965.000</b>	-	<b>68.889.000</b>	<b>26.196.287</b>	<b>16.710.052</b>	<b>42.906.339</b>	<b>1.845.024</b>
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
<b>1.03</b>	<b>Servicios Comerciales y Financieros</b>	<b>19.331.000</b>	<b>(1.975.000)</b>	-	<b>17.356.000</b>	<b>3.459.506</b>	<b>1.270.124</b>	<b>4.729.630</b>	<b>1.213.905</b>
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
<b>1.04</b>	<b>Servicios de Gestión y Apoyo</b>	<b>92.670.000</b>	<b>14.770.000</b>	-	<b>107.440.000</b>	<b>22.442.747</b>	<b>15.917.277</b>	<b>38.360.024</b>	<b>15.545.463</b>
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
<b>1.05</b>	<b>Gastos de Viaje y de Transporte</b>	<b>37.347.000</b>	<b>900.000</b>	-	<b>38.247.000</b>	<b>8.822.414</b>	<b>6.064.748</b>	<b>14.887.162</b>	<b>23.108.688</b>
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
<b>1.06</b>	<b>Seguros, Reaseguros y otras Obligaciones</b>	<b>28.964.000</b>	-	-	<b>28.964.000</b>	<b>9.728.351</b>	<b>5.998.896</b>	<b>15.727.247</b>	<b>13.236.063</b>
1.06.01	Seguros	28.964.000	-	-	28.964.000	9.728.351	5.998.896	15.727.247	13.236.063
<b>1.07</b>	<b>Capacitación y Protocolo</b>	<b>11.805.000</b>	<b>5.000.000</b>	-	<b>16.805.000</b>	<b>2.005.000</b>	<b>1.865.736</b>	<b>3.870.736</b>	<b>7.861.500</b>
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
<b>1.08</b>	<b>Mantenimiento y reparación</b>	<b>3.500.000</b>	-	-	<b>3.500.000</b>	<b>359.277</b>	<b>150.000</b>	<b>509.277</b>	<b>66.326</b>
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
<b>1.99</b>	<b>Servicios Diversos</b>	<b>1.015.000</b>	<b>500.000</b>	-	<b>1.515.000</b>	<b>581.969</b>	<b>200.000</b>	<b>781.969</b>	<b>733.031</b>
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
<b>2</b>	<b>Materiales y Suministros</b>	<b>21.985.000</b>	<b>1.449.003</b>	-	<b>23.434.003</b>	<b>6.344.781</b>	<b>2.668.744</b>	<b>9.013.525</b>	<b>6.898.400</b>
<b>2.01</b>	<b>Productos Químicos y Conexos</b>	<b>21.000.000</b>	<b>(2.660.000)</b>	-	<b>18.340.000</b>	<b>4.754.000</b>	<b>2.120.581</b>	<b>6.874.581</b>	<b>6.865.419</b>
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
<b>2.03</b>	<b>Materiales y Productos de uso en la Construcción y Mantenimiento</b>	-	<b>2.184.003</b>	-	<b>2.184.003</b>	<b>1.590.781</b>	-	<b>1.590.781</b>	-
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo	-	2.184.003	-	2.184.003	1.590.781	-	1.590.781	-
<b>2.04</b>	<b>Herramientas, Repuestos y Accesorios</b>	<b>10.000</b>	-	-	<b>10.000</b>	-	-	-	<b>10.000</b>
2.04.01	Herramientas e instrumentos	10.000	-	-	10.000	-	-	-	10.000
<b>2.99</b>	<b>Útiles, Materiales y Suministros Diversos</b>	<b>975.000</b>	<b>1.925.000</b>	-	<b>2.900.000</b>	-	<b>548.163</b>	<b>548.163</b>	<b>22.981</b>
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	<b>Intereses y comisiones</b>	1.500.000	-	-	1.500.000	412.058	1.087.942	1.500.000	-
3.04	<b>Comisiones y otros gastos</b>	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	<b>Bienes Duraderos</b>	198.928.015	(4.792.677)	-	194.135.338	6.813.342	6.156.661	12.970.003	34.981.413
5.01	<b>Maquinaria, Equipo y Mobiliario</b>	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	<b>Bienes Duraderos Diversos</b>	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	<b>Transferencias Corrientes</b>	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	<b>Transferencias Corrientes al Sector Público</b>	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	<b>Transferencias Corrientes a personas</b>	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
<b>6.03</b>	<b>Prestaciones</b>	<b>27.945.629</b>	<b>1.129.038</b>	-	<b>29.074.667</b>	<b>3.531.722</b>	<b>2.655.585</b>	<b>6.187.307</b>	<b>22.887.360</b>
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
<b>6.04</b>	<b>Transferencias Corrientes a entidades privadas sin fines de lucro</b>	<b>50.000.000</b>	<b>8.400</b>	-	<b>50.008.400</b>	-	-	-	<b>50.008.400</b>
6.04.04	Transferencias Corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro	50.000.000	8.400	-	50.008.400	-	-	-	50.008.400
<b>6.06</b>	<b>Otras Transferencias Corrientes al Sector Privado</b>	<b>15.000.000</b>	-	-	<b>15.000.000</b>	-	-	-	<b>15.000.000</b>
6.06.01	Indemnizaciones	15.000.000	-	-	15.000.000	-	-	-	15.000.000
<b>9</b>	<b>Cuentas Especiales</b>	<b>2.099.345.201</b>	<b>(22.127.441)</b>	-	<b>2.077.217.760</b>	-	-	-	<b>2.077.217.760</b>
<b>9.02</b>	<b>Sumas sin asignación presupuestaria</b>	<b>2.099.345.201</b>	<b>(22.127.441)</b>	-	<b>2.077.217.760</b>	-	-	-	<b>2.077.217.760</b>
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
<b>TOTALES</b>		<b>22.094.198.093</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22.094.198.093</b>	<b>7.783.803.534</b>	<b>4.089.472.791</b>	<b>11.873.276.325</b>	<b>9.780.025.310</b>

#### 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:

Financiadore	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
<b>Total</b>	<b>260.371.582</b>

##### 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
<b>Subtotal</b>	<b>198.675</b>	<b>7.843.932.561</b>	<b>7.818</b>	<b>1.354.468.223</b>	<b>1.854.232</b>	<b>287.164.500</b>	<b>785</b>	<b>21.023.136</b>	<b>7.058</b>	<b>179.255.322</b>
<b>Total Pagado</b>										<b>9.685.843.742</b>
<b>Monto Financiado con recursos del FONAFIFO</b>										<b>9.681.485.816</b>
<b>Monto Financiado con recursos del Fideicomiso 544</b>										<b>4.357.926</b>

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
<b>INGRESOS</b>				
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
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>12.140.448.476</b>		<b>12.144.225.999</b>	<b>4.188.020</b>
<b>EGRESOS</b>				
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	
			<b>404.224.541</b>	- 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
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>11.876.442.767</b>		<b>11.873.276.661</b>	<b>3.166.106</b>
<b>INGRESOS - EGRESOS</b>	<b>264.005.709</b>		<b>270.949.338</b>	<b>- 6.943.630</b>
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%
<b>TOTALES</b>	<b>22.094.198.093</b>	<b>100%</b>	<b>11.873.276.324</b>	<b>100%</b>

## 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		
<b>Financiamiento Forestal</b>	17.296.553.704	9.679.536.818	22.094.198.093	11.873.276.325	56%	54%
<b>TOTAL</b>	<b>17.296.553.704</b>	<b>9.679.536.818</b>	<b>22.094.198.093</b>	<b>11.873.276.325</b>	<b>56%</b>	<b>54%</b>

## 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.

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

### 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.