

*FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL*



*Informe de Evaluación Presupuestaria*

*I Semestre, 2016*

*Julio, 2016*

**Informe de Evaluación Presupuestaria  
I Semestre 2016**

**Índice**

<b>I. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS</b>	<b>2</b>
1. A. Comentarios sobre los Ingresos	3
1. B Limitaciones	4
<b>II. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS</b>	<b>5</b>
2. A. Comentarios sobre la Ejecución de los Egresos	7
2. B Limitaciones	10
<b>III. LIQUIDACION Y RESULTADO</b>	<b>10</b>
<b>IV. ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS</b>	<b>13</b>
<b>V. SITUACION ECONOMICA FINANCIERA</b>	<b>18</b>
<b>VI. MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA</b>	<b>39</b>

## Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2016

De conformidad con lo establecido en la Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE, emitidas por medio de Resolución R-DC-024-2012 del Despacho del Contralor, a continuación se presenta el Informe de Evaluación Presupuestaria del FONAFIFO correspondiente al primer semestre del 2016.

### I. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

**Cuadro No 1**  
**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Ejecución Presupuestaria de Ingresos, al 30 de junio de 2016**  
**(Expresada en colones)**

CODIGO	INGRESOS	Presupuesto Aprobado	Total Ingresos Reales	% Ejecución
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	2.320.221.867	1.140.491.281	49%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	339.654.877	341.007.096	100%
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	243.154.877	149.637.183	62%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	243.154.877	149.637.183	62%
1.3.1.2.09.09.0.0.000	VENTA DE OTROS SERVICIOS	243.154.877	149.637.183	62%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	10.500.000	871.513	8%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIERO	10.500.000	871.513	8%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	10.500.000	871.513	8%
	INTERESES SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPOSITOS EN			
1.3.2.3.03.01.0.0.000	BANCOS ESTATALES	500.000	54.287	11%
1.3.2.3.03.04.0.0.000	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	10.000.000	817.226	8%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES	6.000.000	8.984.800	150%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	6.000.000	8.984.800	150%
1.3.3.1.09.00.0.0.000	OTRAS MULTAS	6.000.000	8.984.800	150%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	80.000.000	181.513.599	227%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	REINTEGROS EN EFECTIVO	80.000.000	181.513.599	227%
1.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.980.566.990	799.484.185	40%
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	1.980.566.990	799.430.463	40%
1.4.1.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	1.287.446.990	0	0%
1.4.1.2.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS DESCONCENTRADOS	193.120.000	299.430.463	155%
1.4.1.6.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS	500.000.000	500.000.000	100%
1.4.2.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PRIVADO	0	53.722	
2.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE CAPITAL	10.679.900.000	4.827.920.000	45%
2.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10.679.900.000	4.827.920.000	45%
2.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	10.679.900.000	4.827.920.000	45%
2.4.1.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL	10.679.900.000	4.827.920.000	45%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	4.342.847.637	14.102.109.002	325%
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	4.342.847.637	14.102.109.002	325%
3.3.1.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT LIBRE	1.134.958.790	1.128.125.183	99%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT ESPECIFICO	3.207.888.847	12.973.983.819	404%
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>17.342.969.504</b>	<b>20.070.520.283</b>	<b>116%</b>

**Informe de Evaluación Presupuestaria  
I Semestre 2016**

**1. A. Comentarios sobre los Ingresos**

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

**Cuadro No 2  
Fondo Nacional de Financiamiento Forestal  
Ingresos por Fuente de Financiamiento  
Periodo 2016**

<b>Fuentes de Financiamiento</b>	<b>Ingresos Reales</b>
Transferencias del Presupuesto Ordinario 2016	4.827.920.000
Canon por Aprovechamiento de Agua	204.734.663
Impuesto a la Madera	94.695.800
Venta de servicios	149.637.183
Intereses cuentas corrientes	54.287
Diferencias por tipo de cambio	817.226
Intereses reintegros en efectivo (PSA)	8.984.800
Reintegros efectivo (PSA)	181.513.599
Transferencias del FID 544 FONAFIFO/BNCR	500.000.000
Donaciones	53.722
Recursos de superávit acumulado	14.102.109.002
<b>TOTAL</b>	<b>20.070.520.283</b>

Con respecto a los ingresos más importantes podemos citar:

1. Al cierre del primer semestre, el MINAE transfirió la suma de ¢4.827.920.000 equivalente al 45% de los recursos presupuestados provenientes del Presupuesto Ordinario de la República, correspondiente al Impuesto Único sobre los Combustibles según lo indicado en el artículo No 5 de la Ley N° 8114 “Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria”.

## Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2016

2. De acuerdo al Decreto Ejecutivo No 32868, la Dirección de Aguas por medio del MINAE ha transferido la suma de ¢204.734.663, correspondiente a un 16% de los ingresos estimados por la captación del canon por aprovechamiento de agua.
3. De acuerdo a la Ley N° 7575 “Ley Forestal” en el inciso g) del artículo No 47 ingresaron recursos por la suma de ¢94.695.800 correspondiente al 49% de los recursos presupuestados que transfiere el Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC).
4. En cuanto a la venta de servicios, ingresó la suma ¢149.637.183 correspondiente al 62% de lo presupuestado, lo cual corresponde a la venta de Unidades Costarricenses de Carbono (UCC’s), Viaje Limpio y convenios de aporte financiero para el Programa de Pago de Servicios Ambientales.
5. Durante el periodo ingresaron recursos por la suma de ¢181.513.599 y ¢8.984.800, por concepto respectivamente de reintegros de pagos por servicios ambientales e intereses por incumplimientos y/o finiquito de contratos por servicios ambientales. Dichos reintegros tienen su origen principalmente por el interés de sus propietarios en vender las fincas que tienen dentro del Programa de pago por servicios ambientales.
6. Adicionalmente se percibió la suma de ¢500.000.000, por una transferencia proveniente del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, correspondiente a recursos del Presupuesto Ordinario 2016 del Fideicomiso 544-2, según informe DFOE-AE-0646, para el pago de servicios ambientales.
7. Los ingresos por ¢14.102.109.002, corresponden a recursos que mantiene el FONAFIFO en sus cuentas de Caja Única, por superávit acumulado de periodos anteriores comprometido para el pago de contratos de servicios ambientales.

### 1. B Limitaciones

La principal limitación identificada en el primer semestre del año, con respecto a la ejecución de los ingresos, fue que a pesar de que se han realizado las gestiones pertinentes no se ha logrado que nos transfieran oportunamente los recursos provenientes al Presupuesto Ordinario de la República, canon de agua, impuesto a la madera.

## II. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS

## Informe de Evaluación Presupuestaria

I Semestre 2016

## Cuadro No 3

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Ejecución Presupuestaria de Egresos, al 30 de junio de 2016**  
**(Expresada en colones)**

CODIGO	NOMBRE DE CUENTAS	Presupuesto Definitivo	Total Egresos Reales	% Ejecución
<b>0</b>	<b>Remuneraciones</b>	<b>1.768.295.583</b>	<b>826.852.105</b>	<b>47%</b>
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	674.983.845	307.614.192	46%
0.01.05	Suplencias	5.647.918	2.380.572	42%
0.03.01	Retribución por años servidos	180.347.982	81.540.899	45%
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	303.210.626	148.196.913	49%
0.03.04	Salario Escolar	102.983.178	94.756.582	92%
0.03.99	Otros incentivos salariales	89.498.333	43.047.264	48%
0.04.01	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	124.898.615	63.461.242	51%
0.04.05	Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal	6.751.278	3.430.324	51%
0.05.01	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	68.592.970	34.852.229	51%
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias	20.253.829	10.291.010	51%
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	40.507.660	20.582.039	51%
0.05.05	Contribución patronal a fondos administrados por entes privados	40.507.660	16.698.838	41%
<b>1</b>	<b>Servicios</b>	<b>734.218.673</b>	<b>227.199.438</b>	<b>31%</b>
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	386.580.000	158.489.844	41%
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	1.200.000	318.810	27%
1.01.03	Alquiler de equipo de cómputo	8.940	8.940	100%
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	4.320.000	1.333.385	31%
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	19.800.000	8.027.192	41%
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	52.230.828	15.928.522	30%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	390.000	6.480	2%
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	50.000	9.985	20%
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	16.398.000	2.316.726	14%
1.04.04	Servicios de ciencias económicas y sociales	21.194.036	976.973	5%
1.04.06	Servicios Generales	76.023.891	22.402.749	29%
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	13.929.998	423.230	3%
1.05.01	Transporte dentro del país	1.474.000	193.830	13%
1.05.02	Viáticos dentro del país	16.343.000	4.517.693	28%
CODIGO	NOMBRE DE CUENTAS	Presupuesto Definitivo	Total Egresos Reales	% Ejecución

## Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2016

1.06.01	Seguros	31.448.473	11.855.511	38%
1.07.01	Actividades de capacitación	5.640.000	267.884	5%
1.99.02	Intereses moratorios y multas	250.000	16.686	7%
1.99.05	Deducibles	800.000	105.000	13%
<b>2</b>	<b>Materiales y Suministros</b>	<b>37.817.850</b>	<b>5.780.957</b>	<b>15%</b>
2.01.01	Combustible y lubricantes	26.000.000	5.309.628	20%
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo	5.821.780	114.468	2%
2.99.02	Útiles y materiales médicos hospitalario y de investigación	539	539	100%
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	2.587.331	356.322	14%
<b>3</b>	<b>Intereses y comisiones</b>	<b>10.000.000</b>	<b>46.093</b>	<b>0%</b>
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio	10.000.000	46.093	0%
<b>5</b>	<b>Bienes Duraderos</b>	<b>171.049.029</b>	<b>14.216.012</b>	<b>8%</b>
5.01.03	Equipo de comunicación	21.669.600	1.623.307	7%
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	17.426.128	1.548.396	9%
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	116.995.985	8.979.080	8%
5.01.06	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	506.468	121.468	24%
5.01.99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	5.844.588	1.943.761	33%
<b>6</b>	<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>14.539.388.107</b>	<b>5.274.672.494</b>	<b>36%</b>
6.01.02	Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	200.190.385	11.688.997	6%
6.01.08	Fondos en fideicomiso para gasto corriente	239.535.800	94.695.800	40%
6.02.99	Otras transferencias a personas	13.963.317.210	5.160.886.215	37%
6.03.99	Otras prestaciones	19.240.203	7.401.482	38%
6.06.01	Indemnizaciones	15.000.000	0	0%
<b>9</b>	<b>Cuentas Especiales</b>	<b>82.200.262</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
9.02.02	Sumas con destino específico sin asignación presupuestaria	82.200.262	0	0%
<b>TOTALES</b>		<b>17.342.969.504</b>	<b>6.348.767.099</b>	<b>37%</b>

## Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2016

### 2. A. Comentarios sobre la Ejecución de los Egresos

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

- **REMUNERACIONES**

En este grupo se presupuestó la suma de ¢1.768.295.583 para atender las obligaciones salariales de las 89 plazas con cargos fijos del FONAFIFO. De dicho presupuesto, se ejecutó la suma de ¢826.852.105, lo que equivale al 47% de lo presupuestado.

- **TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

En este grupo se presupuestó la suma de ¢14.539.388.107 para atender las obligaciones de la actividad sustantiva del FONAFIFO. De dicho presupuesto, se ejecutó un monto de ¢5.274.672.494, lo que equivale a un 36% de los recursos presupuestados.

Con base a lo anterior se realizaron las siguientes transferencias:

- ✓ **¢11.688.997** a la Comisión Nacional de Emergencias de conformidad con lo que establece la Ley N° 8488, “Ley Nacional de emergencias y Prevención del Riesgo”.
- ✓ **¢94.695.800** al Sistema Nacional de Aéreas de Conservación (SINAC), de acuerdo a lo establecido en el artículo No.64 del Reglamento a la Ley Forestal No. 7575.
- ✓ **¢7.401.482**, correspondiente al pago de prestaciones legales e incapacidades de funcionarios.
- ✓ **¢5.160.886.215** correspondiente a la actividad sustantiva del FONAFIFO en donde se transfiere recursos a los propietarios (as) de contratos por pago de servicios ambientales, de acuerdo a lo establecido en el Manual de Procedimiento para el Pago de Servicios Ambientales y los Decretos Ejecutivos respectivos.

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

**Informe de Evaluación Presupuestaria  
II Semestre 2016**

**Cuadro No 4  
FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL  
DETALLE DE PAGOS POR SERVICIOS AMBIENTALES  
DEL 01/01/2016 AL 30/06/2016  
(EXPRESADO EN COLONES)**

Año del Contrato	Protección		Reforestación		SAF		SAF Café		Manejo de Bosque		Segundas Cosechas		Regeneración	
	Has	Monto	Has	Monto	Árboles	Monto	Árboles	Monto	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto
2003														
2004														
2005														
2006														
2007	122	3.241.196											254	5612859,17
2008	8	285.616	19	409.254										
2009	65	1.416.332	379	24.946.795										
2010	861	34.981.595	118	3.103.378	2.516	234.714			17	458.058			89	2.686.510
2011	12.207	435.472.492	639	29.527.245	26.905	2.948.129	2.950	275.265	231	6.208.262			333	7.344.244
2012	26.778	973.611.836	531	30.786.119	71.528	7.824.249	683	72.688					81	1.776.390
2013	14.464	516.351.623	706	55.438.418	265.598	32.090.977	15.577	1.639.118					309	6.849.867
2014	9.576	335.913.137	336	50.957.698	206.721	111.236.514	18.079	2.981.448					129	2.807.965
2015	47.610	1.673.627.554	1.624	601.953.983	143.907	93.688.097	15.699	9.479.841	383	10.170.973	86	32.594.720	2.463	53.641.546
<b>SubTotal</b>	<b>111.691</b>	<b>3.974.901.380</b>	<b>4.351</b>	<b>797.122.892</b>	<b>717.175</b>	<b>248.022.680</b>	<b>52.988</b>	<b>14.448.362</b>	<b>631</b>	<b>16.837.293</b>	<b>86</b>	<b>32.594.720</b>	<b>3.657</b>	<b>80.719.381</b>
													<b>Total Pagado</b>	<b>5.164.646.707</b>
													<b>Monto Financiado con recursos del FONAFIFO</b>	<b>5.160.886.215</b>
													<b>Monto Financiado con recursos del Fideicomiso 544</b>	<b>3.760.492</b>

HAS =HECTAREA  
SAF=SISTEMAS AGROFORESTALES

**Informe de Evaluación Presupuestaria  
II Semestre 2016**

**2. B Limitaciones**

Durante el primer periodo del año 2016, la principal limitación en la ejecución de los egresos correspondió a que el Decreto Ejecutivo que faculta al FONAFIFO para la contratación de nuevos contratos por servicios ambientales no se había publicado, imposibilitado su formalización y pago.

**III. LIQUIDACION Y RESULTADO**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal  
Ejecución Presupuestaria al 30 de junio de 2016  
(Expresado en colones)**

<b>Fondo Nacional de Financiamiento Forestal</b>		
<b>Ejecución Presupuestaria al 30 de Junio del 2016</b>		
<b>Determinación del resultado de la liquidación</b>		
<b>(Expresado en colones)</b>		
Ingresos Presupuestados	17.342.969.504	
Menos		
<b>Ingresos Reales</b>	<b>20.070.520.283</b>	
<b>Superávit o Déficit de Ingresos</b>		<b>-2.727.550.779</b>
Egresos Presupuestados	17.342.969.504	
Menos		
Egresos Reales	<b>6.348.767.099</b>	
<b>Superávit o Déficit de Egresos</b>		<b>10.994.202.405</b>
<b>Superávit Acumulado</b>		<b>-13.721.753.183</b>
<b>Superávit Libre</b>	<b>1.128.125.183</b>	
Superávit específico	12.593.628.000	
	<b>13.721.753.183</b>	

**Informe de Evaluación Presupuestaria  
I Semestre 2016**

**Composición del Superávit**

De acuerdo al resultado de la liquidación presupuestaria anterior el superávit acumulado por  $\text{¢}13.721.753.183$ , está constituido en un 91% por el superávit específico y un 9% por superávit libre.

Con respecto al superávit específico, el mismo se encuentra comprometido para atender las obligaciones financieras a mediano plazo de los contratos de servicios ambientales, según se detalla en el siguiente cuadro y en la nota No 37 de los Estados Financieros.

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal  
Cuentas por pagar a Corto Plazo  
Al 30 de junio de 2016  
(En miles de colones)**

<b>MODALIDADES DE CONTRATOS POR PAGO DE SERVICIOS AMBIENTALES</b>	<b>MONTO POR PAGAR</b>
PPSA Reforestación (20)	2.159.205.12
PPSA Reforestación en E.N. (202)	9.835.14
PPSA Manejo de Bosque (21)	25.503.40
PPSA Protección de bosque (22)	3.518.418.52
PPSA Protección de bosque R.H. (222)	572.088.53
PPSA Vacíos de Conservaciones (223)	286.837.84
PPSA Áreas Silvestres Protegidas (224)	626.322.62
PPSA Agroforestales (23)	301.177.83
PPSA SAF Café (231)	10.501.56
PPSA Segundas Cosechas (24)	15.194.80
PPSA Regeneración Nat. Prod. (25)	14.903.42
PPSA Multietapas (26)	23.129.45
PPSA Regeneración Natural MDL (28)	634.66
PPSA Regeneración Potreros (281)	221.548.12
PPSA SAF Especies (232)	6.675.32
PPSA SAF Especies Nativas (233)	15.394.26
PPSA SAF CORFOGA	71.46
PPSA Arboles en Cafetales (35)	150.67
PPSA R. Especies de mediano crecimiento (204)	212.084.99
PPSA R. Especies de rápido crecimiento (205)	51.484.14
<b>TOTAL</b>	<b>8.071.161,92</b>

Fuente: Estados Financieros FONAFIFO 30062016

**Informe de Evaluación Presupuestaria  
I Semestre 2016**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal  
Cuentas por pagar a Largo Plazo  
Al 30 de junio de 2016  
(En miles de colones)**

<b>MODALIDADES DE CONTRATOS POR PAGO DE SERVICIOS AMBIENTALES</b>	<b>MONTO POR PAGAR</b>
PPSA Reforestación (20)	415.172,15
PPSA Reforestación en E.N. (202)	12.918.42
PPSA Manejo de Bosque (21)	112.456.95
PPSA Protección de bosque (22)	25.931.015.67
PPSA Protección de bosque R.H. (222)	3.626.396.74
PPSA Vacíos de Conservaciones (223)	1.937.268.32
PPSA Áreas Silvestres Protegidas (224)	3.616.018.54
PPSA Agroforestales (23)	90.412.41
PPSA SAF Café (231)	6.504.34
PPSA Segundas Cosechas (24)	37.880.45
PPSA Regeneración Potreros (281)	887.012.85
PPSA SAF Especies (232)	429.58
PPSA Árboles en Cafetales (35)	75,34
PPSA R. Especies de Mediano Crecimiento (204)	551.296.95
PPSA R. Especies de Rápido Crecimiento (205)	86.283.02
<b>TOTALES EN COLONES</b>	<b>37.311.141.78</b>

Fuente: Estados Financieros FONAFIFO 30062016

## Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2016

### IV. ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS

- a) A continuación se detalla las desviaciones de relevancia y resultados de lo alcanzado con respecto a lo estimado para cada uno de los programas presupuestarios.

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

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

Al cierre del primer semestre se registran más de 120 mil hectáreas pagadas bajo el programa de servicios ambientales, más de 200 millones de colones colocados en créditos y más de 1000 unidades costarricenses de compensación colocadas en el mercado local de carbono, como muestras de una institución que trabaja en un sector, que no por menos está en constante crecimiento y que, gracias a políticas nacionales vinculantes, ha aumentado considerablemente la cobertura de bosque y plantaciones, mejorando la calidad de vida de los habitantes y directamente a productores forestales, que amplían sus opciones de desarrollo.

## Informe de Evaluación Presupuestaria

I Semestre 2016

b) En el siguiente cuadro se detalla el logro más significativo alcanzado durante el semestre:

Indicador	Tipo de indicador	Meta Anual	Avance de la meta	Observaciones
Número de hectáreas de bosque y plantaciones sometidas al Programa de Pago de Servicios Ambientales (PPSA)	Eficacia	300.000 hectáreas	122.358,35 hectáreas	<p>El decreto ejecutivo que permite el funcionamiento del programa anualmente, se encuentra aún en proceso de consulta. Este proceso, ha arrojado más de 25 observaciones que están siendo analizadas por el Ministro del sector. Esto no ha permitido la inclusión de contratos nuevos este año y se ha constituido en la mayor desviación en cuanto a este indicador y los que le son vinculantes. Sin embargo, se ha avanzado en el pago de contratos vigentes de años anteriores, que corresponden al 40,79% de la meta propuesta en el año; se deben contabilizar además 723 beneficiarios a la fecha de corte. Se ha avanzado en el monitoreo de fincas. Es importante agregar que este proceso está siendo también revisado por el MEIC para cumplir con el análisis de beneficio costo. Se espera, una vez publicado el decreto, proceder con el trámite de las solicitudes recibidas en la primera parte del año, las cuales suman más de 1913, a la fecha de corte; por las fechas establecidas, se espera contar con una cantidad mayor de solicitudes de PSA.</p>

**Informe de Evaluación Presupuestaria**  
**I Semestre 2016**

Indicador	Tipo de indicador	Meta Anual	Avance de la meta	Observaciones
Porcentaje de cobertura del Programa de Pago de Servicios Ambientales en relación al área total de hectáreas de tierra con vocación forestal en el país	Eficiencia	Igual o mayor al 16%	112,322 Has de protección y manejo de bosque	De acuerdo al mapa de cobertura forestal SINAC 2013, el país cuenta con 2.677.304 hectáreas bajo cobertura de bosque, de los cuales aproximadamente el 30% pertenecen a terrenos del estado (equivalente a 803.191 hectáreas). Haciendo la diferencia de hectáreas el PSA, se puede colocar potencialmente en 1.874.112 hectáreas que se encuentran en terrenos privados. Durante el segundo trimestre se pagaron 112,322 hectáreas de contratos en PSA protección y manejo de bosque. Este indicador es vinculante con las 300.000 hectáreas y para su avance en el año, depende completamente del PPSA, por ello se espera que a fin de año mejore la colocación de hectáreas y avance la cobertura forestal del programa.
Monto anual de ingresos adicionales captados por concepto de comercialización de proyectos y servicios derivados del PPSA	Eficacia	\$2.376.705,28	Se reporta anual	NA
Cantidad de toneladas de carbono equivalente comercializadas en el mercado	Eficacia	43.919 ton	1663, 64 ton	Durante el I Semestre el movimiento de venta de unidades de compensación ha sido lento. Por otra parte, debido a cambios en el manejo del tema por parte

**Informe de Evaluación Presupuestaria  
I Semestre 2016**

doméstico de carbono				del Gobierno, las empresas están valorando el tema de la marca país, rentabilidad, y aporte a la competitividad, por lo que se espera tener un resultado positivo al final del año. Es precisamente lo anterior, lo que desvía en alguna medida el cumplimiento de la meta, porque hasta que no estén las reglas claras del mercado doméstico de carbono, la colocación será baja.
Monto anual colocado en créditos forestales	Eficacia	₡ 600 millones	₡ 232.671.631	Se logró cubrir los desembolsos de compromisos adquiridos de créditos originados en años anteriores, otorgando un total de 14 créditos en los que va del año, a industria, también al Proyecto de Aprovechamiento de Forestal (PPAF) que está dirigido a pequeños parceleros que comparten la siembra de árboles con agricultura o ganado y a otros proyectos con plantaciones varias. Se espera cumplir con los desembolsos restantes y aumentar la cantidad de operaciones de crédito realizadas.
Porcentaje de créditos forestales tramitados en menos de 45 días	Calidad	Igual o Mayor al 90%	Se reporta anual	NA
Número de emisiones evitadas o capturadas	Eficacia	624.700 ton	Se reporta Anual	NA

## Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2016

### c) Medidas correctivas y acciones de mejora

La imposibilidad de tramitar contratos nuevos hasta que no sea publicado el decreto ejecutivo que posibilita el programa anualmente, obliga a la institución a tomar medidas extraordinarias para cumplir con la meta anual de 300.000 hectáreas pagadas.

Si las condiciones del corte se mantienen, se extremarán las medidas de apoyo al macro proceso de PSA, en los procesos de: revisión de solicitudes, valoraciones técnicas y legales, trámites de contratos y expedientes, así como también todo lo referido al pago efectivo de contratos nuevos y vigentes. Con medidas similares, se logró cumplir la meta en 2015 en más de 80%, por ello, este año se esperan resultados similares, en el tanto el decreto sea publicado en tiempo que la institución pueda tener capacidad de respuesta efectiva.

Por otro lado, la colocación de créditos en el sector forestal, tiene una meta de 600 millones de colones, los cuales, a la fecha de corte, fueron otorgados en 14 operaciones de crédito, sumando ¢232,7 millones, concentrado principalmente a pequeños productores del Proyecto de Plantaciones Agroforestales (PPAF) y a la industria forestal el resto.

Se espera que en la segunda parte del año, se termine de colocar el monto disponible, mediante la agilización de los trámites y mayor acompañamiento institucional a quienes presentan solicitudes de crédito, de manera tal que se aporten todos los requisitos en el tiempo y la forma requeridas.

Asimismo, la colocación de Unidades Costarricenses de Compensación (UCC), tienen un avance, si se quiere lento, explicado por lo incipiente del mercado local de carbono en el país, a pesar de esto, y que aún hay detalles que afinar por todos los actores involucrados, Fonafifo ha hecho lo propio, en la promoción de UCC para así también, aumentar la cantidad del monto adicional para hacer pago de servicios ambientales.

Con las medidas expuestas anteriormente, se espera al final del año, alcanzar en gran medida las metas propuestas.

## Informe de Evaluación Presupuestaria

I Semestre 2016

## V. SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA

## FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL

Estado de Situación Financiera

Al 30 de junio de 2016

(Expresado en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	Junio 2015	Junio 2016
<b>Activo</b>		
<b>Activo Corriente</b>		
Caja y Banco Cajero	10.869.031.15	13.717.698.54
Caja y Banco – Fondos Especiales	5.701.83	6.049.21
Cuenta por Cobrar	183.980.41	298.518.16
<b>Menos:</b> Provisión Cobranza Dudosa		
Existencia	18.54	18,54
<b>Menos:</b> Provisión Existencias		
Mercancías en Tránsito		
Gastos Pagados por Anticipado	4.892.95	5.349.28
Inversiones Corto Plazo		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>11.063.624.90</b>	<b>14.027.633.75</b>
<b>Activo No Corriente Fijo</b>		
Documentos por Cobrar Largo Plazo		
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	1.641.89	1.257.29
<b>Menos:</b> Provisión Cobranza Dudosa		
<b>Total Activo no Corriente Fijo</b>	<b>1.641.89</b>	<b>1.257.29</b>
<b>Activos no Financieros</b>		
Bienes Duraderos		
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	382.112.82	442.973.93
<b>Menos:</b> Depreciación Acumulada	-229.882.59	-269.643.81
Construcciones, Adiciones y Mejoras		
<b>Menos:</b> Depreciación Acumulada		
Bienes Preexistentes		
Terrenos		
Edificios	61.600.00	61.600.00
<b>Menos:</b> Depreciación Acumulada	-2.038.70	-5.636.81
Otras Obras		
<b>Menos:</b> Depreciación Acumulada		
Bienes Duraderos Diversos		
Duraderos Diversos		
Semovientes		
<b>Menos:</b> Depreciación y Agotamiento		
Piezas y Obras de Colección		
Bienes Uso Público		
<b>Activos Intangibles</b>		
Patentes		
Derechos	45.846.428.79	45.382.303.71
Depósitos		
Licencias	9.189.32	11.910.10
Decomisos		
<b>Total Bienes Duraderos</b>	<b>46.067.409.65</b>	<b>45.623.507.12</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>46.069.051.54</b>	<b>45.624.764.42</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>57.132.676.45</b>	<b>59.652.398.17</b>

**Informe de Evaluación Presupuestaria  
I Semestre 2016**

Descripción de la Cuenta	Junio 2015	Junio 2016
<b>Pasivo y Patrimonio</b>		
<b>Pasivo Corriente</b>		
Cuentas por pagar	2.375.835.93	8.217.721.58
Retenciones por pagar	8.372.34	13.694.11
Gastos acumulados por pagar		
Endeudamiento Corto Plazo		
Endeudamiento a Largo Plazo – Porción Corriente (monto a pagar en el periodo)		
Provisiones		
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2.384.208.27</b>	<b>8.231.415.70</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>		
Cuentas por pagar Largo Plazo	43.774.745.56	37.311.141.78
Endeudamiento Largo Plazo		
Provisiones para Beneficios Sociales		
Ingresos Cobrados por Anticipado		
Jubilaciones		
Otras Cuentas de Pasivo		
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>43.774.745.56</b>	<b>37.311.141.78</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>46.158.953.83</b>	<b>45.542.557.48</b>
<b>Patrimonio</b>		
Hacienda Publica	7.362.170.58	7.362.170.58
Reservas		
Resultados Acumulados	3.808.724.98	6.967.543.55
Resultados del Periodo	-197.172.94	-219.873.43
<b>Total Patrimonio</b>	<b>10.973.722.62</b>	<b>14.109.840.68</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>57.132.676.45</b>	<b>59.652.398.17</b>

**Informe de Evaluación Presupuestaria  
I Semestre 2016**

**a. Estado de Situación Financiera:**

**Caja y Bancos - Fondos Especiales**

El saldo en caja y bancos por un monto de ¢13.017.698,54 mil, corresponde a los recursos del FONAFIFO disponibles en el Banco Nacional de Costa Rica y la Tesorería Nacional, lo cual respaldan el superávit al cierre del periodo. Adicionalmente se registra en fondos especiales, la suma ¢6.049,21 mil, correspondiente a los fondos para la compra de combustible por medio de la cuenta maestra 01235-01-00-00-00, BN Tarjeta TECC.

**Cuentas por cobrar**

El saldo en cuentas por cobrar por un monto de ¢298.518,16 mil está constituido principalmente por ¢98.424,20 mil del impuesto a la madera pendiente de transferir por parte del SINAC y ¢200.093,96 mil por arreglos de pago por incumplimiento de contratos por servicios ambientales.

**Cuentas por cobrar a largo plazo**

Al cierre del primer semestre la cuenta tiene un saldo de ¢1.257,29, que corresponden específicamente a arreglos de pago por incumplimiento de contratos por servicios ambientales.

**Maquinaria, equipo y mobiliario**

El saldo en maquinaria, equipo y mobiliario por un monto de ¢442.973,93 mil, corresponde a los bienes duraderos que más adelante se detallan y que la institución tiene para ser utilizados en la prestación de sus servicios.

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

**Informe de Evaluación Presupuestaria  
I Semestre 2016**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal  
Detalle de Bienes Duraderos  
Al 30 de Junio 2016**

Bienes Duraderos	Auxiliar Contable (en miles)
Equipo de Comunicación	3.094,15
Equipo y Mobiliario de Oficina	20.146,39
Equipo y Programas de Cómputo	176.655,75
Maquinaria y Equipos diverso	7.311,03
Equipo de Transporte	233.910,68
Maquinaria y Equipo para la Producción	299,43
Equipo Sanitario de Laboratorio e investigación	1.556,48
<b>Total de Activos</b>	<b>442.973,93</b>

### Derechos

El saldo en Derechos por la suma de ¢45.382,31 mil, corresponde a la contrapartida de las cuentas por pagar por contratos de servicios ambientales tanto a corto como a largo plazo que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución, según lo establecido en la Ley Forestal No 7575.

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal  
Derechos  
Al 30 de Junio 2016  
(En miles de colones)**

Detalle	Monto
Contratos de servicios ambientales por pagar a corto plazo	8.071.161,92
Contratos de servicios ambientales por pagar a largo plazo	37.311.141,78
<b>Total Derechos</b>	<b>45.382.303,70</b>

## Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2016

### **Cuentas por pagar a corto plazo y a largo plazo**

Corresponde a los contratos por pago de servicios ambientales que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución, según lo establecido en la Ley Forestal No 7575 y los Decretos Ejecutivos emitidos cada año para la fijación de los montos de pago y prioridades de contratación. Es importante mencionar que los pagos por servicios ambientales se realizan de acuerdo a las siguientes modalidades:

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

**Informe de Evaluación Presupuestaria  
I Semestre 2016**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL  
Estado de Rendimientos Financiero  
Al 30 de junio 2016  
(En miles de colones)**

Descripción de la Cuenta	Junio 2015	Junio 2016
<b>Ingresos Corrientes:</b>		
Ingresos Tributarios		
Contribuciones Sociales		
Ingresos No Tributarios	67.657.08	172.797.33
Transferencias Corrientes y Capital	4.410.173.94	5.795.988.38
<b>Total Ingresos Corrientes</b>	<b>4.477.831.02</b>	<b>5.968.785.72</b>
<b>Gastos Corrientes</b>		
Remuneraciones	805.673.01	839.099.84
Servicios	203.357.66	229.437.41
Materiales y Suministros	8.172.66	5.772.47
Intereses y Comisiones	104.96	
Transferencias Corrientes y Capital	3.758.749.01	5.276.964.56
Cuentas Especiales		
<b>Total Gastos Corrientes</b>	<b>4.776.057.32</b>	<b>6.351.274.30</b>
<b>Superávit (Déficit ) Corriente</b>	<b>-298.226.30</b>	<b>-382.488.58</b>
<b>Otros Ingresos y Gastos:</b>		
<b>Otros Ingresos</b>		
Ganancias en Ventas, Cambio o Retiro de Activos Fijos		
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	91.317.96	964.55
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos		
Otros Ingresos	185.421.03	193.287.20
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>276.738.99</b>	<b>194.251.75</b>
<b>Otros Gastos</b>		
Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	1.234.13	500.13
Diferencias de Cambio Negativas Tipo de Cambio	149.232.76	46.63
Gastos de Depreciación, Agotamiento	21.551.22	26.240.32
Gastos de Diferidos Intangibles	2.602.02	4.475.49
Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos		
Pérdidas por Cuentas Incobrables		
Pérdidas en Existencias		
Otros Gastos	1.065.48	374.01
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>175.685.63</b>	<b>31.636.61</b>
<b>Superávit (Déficit ) de Otros Ingresos y Gastos</b>	<b>101.053.36</b>	<b>162.615.14</b>
Impuesto de Renta		
Reservas		
<b>Superávit (Déficit ) Neto del Período</b>	<b>-197.172.94</b>	<b>-219.873.43</b>

**Informe de Evaluación Presupuestaria  
I Semestre 2016**

**b. Estado de Rendimientos Financiero**

**Ingresos no Tributarios**

Los ingresos no tributarios registrados por el FONAFIFO al 30 de junio del 2016 por un monto de ¢172.797.33 mil, corresponden principalmente a ingresos provenientes de ventas de “Vuelo Limpio”, Unidades Costarricenses de Carbono UCC’s, convenios por aporte financiero para el pago de servicios ambientales e intereses por depósitos bancarios.

**Ingresos por transferencias corrientes y de capital**

El saldo por ¢5.988.047,38 mil de la cuenta ingresos por transferencias recibidas al 30 de junio del 2016, corresponde principalmente a las siguientes transferencias:

- ✓ Transferencia Impuesto Único a los Combustibles, por la suma de ¢5.042.920,00.mil.
- ✓ Transferencia Canon de Agua, por la suma de ¢204.734,66 mil.
- ✓ Transferencia Impuesto a la Madera, por la suma de ¢48.280,00 mil.
- ✓ Transferencias del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, por la suma de ¢500.000,00 mil

**Remuneraciones**

Corresponde a gastos en el personal como sueldos para cargos fijos, anualidades, dedicación exclusiva y/o prohibición, carrera profesional, salario escolar, aguinaldo, contribuciones a la Caja Costarricense del Seguro Social y el monto para este periodo es la suma de ¢839.099,84 mil.

**Servicios**

Corresponde a gastos por servicios públicos, vigilancia, limpieza, seguros, gastos de viajes y transporte, actividades de capacitación, servicios en ciencias económicas, entre otros. El saldo de la cuenta al 30 de junio del 2016, es por un monto de ¢229.437.41 mil.

## Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2016

### Materiales y suministros

Al 30 de junio del 2016, se registra un saldo por ¢5.772.47 mil, correspondiente al registro por gastos de combustible, tintas, pinturas, diluyentes, productos metálicos, productos electrónicos y materiales de oficina.

### Gastos por transferencias corrientes y de capital

En el siguiente cuadro se detalla las transferencias corrientes realizadas por la suma total de ¢5.276.964.56 mil.

Cuenta	Montos (en miles)
Transferencia CNE	11.688,99
Transferencia al Fideicomiso 544	94.695,80
Transferencias por pagos a servicios ambientales	5.163.178.29
Incapacidades	7.401.48
<b>Total</b>	<b>5.276.964.56</b>

### Diferencias por tipo de cambio

Al cierre del primer semestre, se registra un monto de ¢193.287,20 que corresponden a ingresos provenientes de reintegros de pago de servicios ambientales e intereses, por incumplimiento de contratos de servicios ambientales.

### Superávit o déficit del periodo

Al 30 de Junio del 2016, el FONAFIFO muestra un superávit neto del periodo por un monto de ¢-219.873.43 mil.

**Informe de Evaluación Presupuestaria  
I Semestre 2016**

**c. Estado de Flujo de Efectivo**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL  
Estado de Flujo de Efectivo  
Al 30 de junio de 2016  
(En miles colones)**

Descripción de la Cuenta	Junio 2015	Junio 2016
<b>A. Actividades de Operación</b>		
<b>1. Entradas de Efectivo</b>		
Cobro de Ingresos Tributarios		
Recibo de Contribuciones Sociales		
Venta de Bienes y Servicios	67.458.42	149.637.18
Cobro de Derechos y Traspasos		
Intereses, Multas y Sanciones Cobradas	41.176.74	9.039.08
Transferencias Corrientes Recibidas	4.410.173.94	799.484,19
Otros Cobros	148.493.40	182.365.65
Diferencias de Tipo de Cambio	26.756.05	817.22
<b>Total Entradas de Efectivo</b>	<b>4.694.058.56</b>	<b>1.141.343.33</b>
<b>2. Salidas de Efectivo</b>		
Pago de Remuneraciones	792.554.31	826.852.10
Pago de Proveedores y Acreedores	210.177.37	247.415.57
Transferencias Corrientes Entregadas	3.744.432.99	5.274.672.49
Jubilación		
Interés, Comisiones y Multas	104.96	16.68
Diferencias de Tipo de Cambio	84.670.71	46.09
Otros Pagos		
<b>Total Salidas de Efectivo</b>	<b>4.831.940.36</b>	<b>6.349.002.94</b>
<b>Total Entradas/Salidas Netas Actividades de Operación</b>	<b>-137.881.79</b>	<b>-5.207.659.61</b>
<b>B. Actividades de Inversión</b>		
<b>1. Entradas de Efectivo</b>		
Venta de Bienes Duraderos		
Venta de Valores e Inversión		
Otros		
<b>Total Entradas de Efectivo</b>		
<b>2. Salidas de Efectivo</b>		
Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario (Ver Nota #19)		
Compra de Bienes		
Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras		
Compra de Valores e Inversiones		
Otros		
<b>Total Salidas de Efectivo</b>		
<b>Total Entradas/Salidas Netas Actividades de Inversión</b>		

**Informe de Evaluación Presupuestaria  
I Semestre 2016**

<b>Descripción de la Cuenta</b>	<b>Junio 2015</b>	<b>Junio 2016</b>
<b>C. Actividades de Financiación</b>		
<b>3. Entradas de Efectivo</b>		
Donaciones de Capital en efectivo Recibidas		
Transferencias de Capital Recibidas		4.827.920.00
Préstamos Internos y/o Externos		
Amortización de Préstamos e Intereses		
Otros		
<b><i>Total Entradas de Efectivo</i></b>		<b>4.827.920.00</b>
<b>4. Salidas de Efectivo</b>		
Donaciones de Capital en efectivo Entregadas		
Transferencias de Capital Entregadas		
Amortización de préstamos e Intereses		
Prestamos Internos y/o Externos		
Otros		
<b><i>Total Salidas de Efectivo</i></b>		
<b><i>Total Entradas/Salidas Netas Actividades de Financiación</i></b>		<b>4.827.920.00</b>
<b>D. Total Entradas / Salidas Netas en Efectivo</b>	<b>-137.881.79</b>	<b>-379.739.61</b>
<b>E. Más: Saldo Inicial de Caja</b>	11.012.614.79	14.103.487.37
<b>F. Igual: Saldo final de Caja</b>	<b>10.874.732.99</b>	<b>13.723.747.75</b>

**Informe de Evaluación Presupuestaria  
II Semestre 2016**

**d. Estado de Cambios en el Patrimonio**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL  
Estado de Cambios Patrimonio  
Al 30 de junio de 2016  
(En miles colones)**

	Hacienda Pública	Excedente de Revaluación	Reservas	Superávit ( Déficit) Acumulado	Total
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2015</b>	7.362.170,57			6.967.543,55	14.329.714.13
<i>Cambios en la Política Contable</i>					
<b>Saldos</b>	<b>7.362.170,57</b>			<b>6.967.543,55</b>	<b>14.329.714.13</b>
<i>Excedente o Déficit de Revaluación de Bienes Duraderos</i>					
<i>Superávit (Déficit) en Revaluación de Propiedad</i>					
<i>Superávit (Déficit) en Revaluación de Inversiones</i>					
<i>Donaciones (Efectivo y Especie)</i>					
<i>Ajuste de superávit acumulado.</i>					
<i>Ganancias y Pérdidas Netas No Reconocidas en el Estado de Resultados</i>					
<i>Superávit Neto del Ejercicio</i>				-219.873.43	-219.873.43
<b>Saldo al 30 de Junio 2016</b>	<b>7.362.170,57</b>			<b>6.747.670.10</b>	<b>14.109.840.68</b>

**Informe de Evaluación Presupuestaria**  
**II Semestre 2016**

**e. Análisis Horizontal**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 30 de junio de 2016**  
**(En miles colones)**

Descripción de la Cuenta	Al 30/06/2015	Al 30/06/2016	Variación	
			Absoluta	Relativa
<b>Activo</b>				
<b>Activo Corriente</b>				
Caja y Banco Cajero	10.869.031.159,56	13.717.698.543,67	2.848.667.384	26,21%
Caja y Banco – Fondos Especiales	5.701.834,59	6.049.215,81	347.381	6,09%
Cuentas por Cobrar	183.980.415,90	298.518.162,71	114.537.747	62,26%
<b>Menos:</b> Provisión Cobranza Dudosa	0,00	0,00	-	
Existencias	18.544,63	18.544,63	-	0,00%
<b>Menos :</b> Provisión Existencias	0,00	0,00	-	
Mercancías en Tránsito	0,00	0,00	-	
Gastos Pagados por Anticipado	4.892.952,52	5.349.286,50	456.334	9,33%
Inversiones Corto Plazo	0,00	0,00	-	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>11.063.624.907,20</b>	<b>14.027.633.753,32</b>	<b>2.964.008.846</b>	<b>26,79%</b>
			-	
<b>Activo No Corriente Fijo</b>				
Documentos por Cobrar Largo Plazo	0,00		-	
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	1.641.893,00	1.257.293,00	- 384.600	-23,42%
<b>Menos:</b> Provisión Cobranza Dudosa	0,00		-	
<b>Total Activo no Corriente Fijo</b>	<b>1.641.893,00</b>	<b>1.257.293,00</b>	<b>- 384.600</b>	<b>-23,42%</b>
			-	
<b>Activos Financieros</b>				
Préstamos	0,00	0,00	-	
<b>Menos:</b> Provisión Cobranza Dudosa	0,00	0,00	-	
Adquisición de Valores	0,00	0,00	-	
Otros Activos Financieros	0,00	0,00	-	
<b>Total Activos Financieros</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	
			-	
<b>Activos no Financieros</b>				
<b>Bienes Duraderos</b>				
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	382.112.829,47	442.973.939,03	60.861.110	15,93%
<b>Menos:</b> Depreciación Acumulada	-229.882.591,78	-269.643.817,40	- 39.761.226	17,30%
Construcciones, Adiciones y Mejoras	0,00	0,00	-	
<b>Menos:</b> Depreciación Acumulada	0,00	0,00	-	
<b>Bienes Preexistentes</b>				
Terrenos	0,00	0,00	-	
Edificios	61.600.000,00	61.600.000,00	-	0,00%
<b>Menos:</b> Depreciación Acumulada	-2.038.705,03	-5.636.817,80	- 3.598.113	176,49%
Otras Obras	0,00	0,00	-	
<b>Menos:</b> Depreciación Acumulada	0,00	0,00	-	
<b>Bienes Duraderos Diversos</b>				
Duraderos Diversos	0,00	0,00	-	
Semovientes	0,00	0,00	-	
<b>Menos:</b> Amortización y Agotamiento		0,00	-	
Piezas y Obras de Colección	0,00	0,00	-	
Bines de Uso Público	0,00	0,00	-	
<b>Activos Intangibles</b>				
Patentes	0,00	0,00	-	
Derechos	45.846.428.795,20	45.382.303.716,74	- 464.125.078	-1,01%
Depósitos	0,00	0,00	-	
Licencias	9.189.324,38	11.910.107,00	2.720.783	29,61%
Decomisos	0,00	0,00	-	
<b>Total Bienes Duraderos</b>	<b>46.067.409.652,24</b>	<b>45.623.507.127,57</b>	<b>- 443.902.525</b>	<b>-0,96%</b>
			-	

## Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2016

<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>46.069.051.545,24</b>	<b>45.624.764.420,57</b>	<b>- 444.287.125</b>	<b>-0,96%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>57.132.676.452,44</b>	<b>59.652.398.173,89</b>	<b>2.519.721.721</b>	<b>4,41%</b>
			-	
<b>Pasivo y Patrimonio</b>				
<b>Pasivo Corriente</b>				
Cuentas por Pagar	2.375.835.930,65	8.217.721.587,71	5.841.885.657	245,89%
Retenciones por Pagar	8.372.340,00	13.694.112,52	5.321.773	63,56%
Gastos acumulados por pagar	0,00		- 0	
Endeudamiento Corto Plazo	0,00		-	
Endeudamiento a Largo Plazo - Porción Corriente (monto a pagar en el periodo)	0,00		-	
Provisiones	0,00		-	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2.384.208.270,65</b>	<b>8.231.415.700,23</b>	<b>5.847.207.430</b>	<b>245,25%</b>
			-	
<b>Pasivo No Corriente</b>				
Cuentas por pagar Largo Plazo	43.774.745.562,70	37.311.141.788,71	- 6.463.603.774	-14,77%
Endeudamiento Largo Plazo	0,00		-	
Provisiones para Benef. Sociales	0,00		-	
Ingresos Cobrados por Anticipado	0,00		-	
Jubilaciones	0,00		-	
Otras Cuentas del Pasivo	0,00		-	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>43.774.745.562,70</b>	<b>37.311.141.788,71</b>	<b>- 6.463.603.774</b>	<b>-14,77%</b>
			-	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>46.158.953.833,35</b>	<b>45.542.557.488,94</b>	<b>- 616.396.344</b>	<b>-1,34%</b>
			-	
<b>Patrimonio</b>				
Hacienda Pública	7.362.170.577,81	7.362.170.577,81	-	0,00%
Reservas	0,00	0,00	-	
Resultados Acumulados	3.808.724.981,28	6.967.543.545,56	3.158.818.564	82,94%
Resultados del periodo	-197.172.940,00	-219.873.438,42	- 22.700.498	11,51%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>10.973.722.619,09</b>	<b>14.109.840.684,95</b>	<b>3.136.118.066</b>	<b>28,58%</b>
			-	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>57.132.676.452,44</b>	<b>59.652.398.173,89</b>	<b>2.519.721.721</b>	<b>4,41%</b>

## Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2016

### **Comentarios al Balance de Situación Financiera:**

Al cierre del período, la institución cuenta con un activo total de  $\text{¢}59.652.398,17$  mil, lo cual en relación al periodo anterior existe un incremento del 4.41% equivalente a  $\text{¢}2.519.721,72$  mil, de lo cual, el activo corriente es el que muestra un mayor incremento agrupado en caja y bancos constituido por las disponibilidades de recursos en caja única del Estado y las cuentas bancarias en el Banco Nacional y fondos de caja chica.

Las cuentas por cobrar, es un rubro que muestra un aumento del 62,26%, con respecto al año 2015, por un monto de  $\text{¢}298.518,16$  mil, lo cual corresponde principalmente a transferencias por cobrar al MINAE por un monto de  $\text{¢}215.00$  mil, arreglos de pago por contratos de pagos por servicios ambientales por  $\text{¢}59.005,58$  mil, documentos internos por cobrar como convenios y facturas por ventas de carbono  $\text{¢}22.827,80$  , anticipos a funcionarios por servicios públicos por  $\text{¢}235,85$  mil y por ultimo  $\text{¢}1.448,93$  por documentos por cobrar por arreglos de pago en gestión judicial.

Al cierre del periodo, la institución cuenta con un pasivo total de  $\text{¢}45.542.557,49$  mil, en relación al periodo anterior, existe una disminución del -1,34%, equivalente a  $\text{¢}616.396.34$  mil. De lo cual, el pasivo no corriente es el que muestra una mayor disminución originado de las cuentas por pagar a largo plazo por contratos de servicios ambientales. Lo anterior es consecuencia que al cierre del periodo no se han formalizado ni registrado los nuevos contratos por servicios ambientales del periodo 2016.

Con respecto al patrimonio según estado de situación al 30 de junio del 2016, existe un saldo de  $\text{¢}7.362.170.58$  mil, el cual corresponde al registro del patrimonio inicial del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal.

Al cierre del periodo, la institución cuenta con un patrimonio total de  $\text{¢}14.109.840,68$  mil, lo cual en relación al periodo anterior, existe un incremento del 28,58% equivalente a  $\text{¢}3.136.118,07$  mil.

**Informe de Evaluación Presupuestaria**  
**I Semestre 2016**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Estado de Resultados**  
**Al 30 de junio de 2016**  
**(En miles colones)**

Descripción de la Cuenta	Período		Variación	
	Al 30/06/2015	Al 30/06/2016	Absoluta	Relativa
<b>Ingresos Corrientes:</b>				
Ingresos Tributarios	0,00	0,00	-	
Contribuciones Sociales	0,00	0,00	-	
Ingresos No Tributarios	67.657.081,30	172.797.339,38	105.140.258,08	155,40%
Transferencias Corrientes y Capital	4.410.173.940,21	5.795.988.385,00	1.385.814.444,79	31,42%
<b>Total Ingresos Corrientes</b>	<b>4.477.831.021,51</b>	<b>5.968.785.724,38</b>	<b>1.490.954.702,87</b>	<b>33,30%</b>
			-	
<b>Gastos Corrientes</b>				
Remuneraciones	805.673.013,46	839.099.849,43	33.426.835,97	4,15%
Servicios	203.357.667,84	229.437.416,00	26.079.748,16	12,82%
Materiales y Suministros	8.172.664,03	5.772.472,32	(2.400.191,71)	-29,37%
Intereses y Comisiones	104.958,86	0,00	(104.958,86)	
Transferencias Corrientes y Capital	3.758.749.017,32	5.276.964.569,39	1.518.215.552,07	40,39%
Cuentas Especiales		0,00	-	0,00%
<b>Total Gastos Corrientes</b>	<b>4.776.057.321,51</b>	<b>6.351.274.307,14</b>	<b>1.575.216.985,63</b>	<b>32,98%</b>
			-	
<b>Superávit ( Déficit ) Corriente</b>	<b>-298.226.300,00</b>	<b>-382.488.582,76</b>	<b>(84.262.282,76)</b>	<b>-28,25%</b>
			-	
<b>Otros Ingresos y Gastos:</b>				
<b>Otros Ingresos</b>				
Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	0,00	0,00	-	
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	91.317.960,29	964.550,46	(90.353.409,83)	-98,94%
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos	0,00	0,00	-	
Otros Ingresos	185.421.036,91	193.287.204,03	7.866.167,12	4,24%
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>276.738.997,20</b>	<b>194.251.754,49</b>	<b>(82.487.242,71)</b>	<b>-29,81%</b>
			-	
<b>Otros Gastos</b>				
Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	1.234.137,44	500.138,85	(733.998,59)	-59,47%
Diferencias Negativas Tipo de Cambio	149.232.763,41	46.635,55	(149.186.127,86)	-99,97%
Gastos de Depreciación, Agotamiento	21.551.225,44	26.240.329,07	4.689.103,63	21,76%
Gastos de Diferidos Intangibles	2.602.024,94	4.475.494,12	1.873.469,18	72,00%
Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos			-	
Pérdidas por Cuentas Incobrables			-	
Pérdidas en Existencias			-	
Otros Gastos	1.065.485,97	374.012,56	(691.473,41)	-64,90%
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>175.685.637,20</b>	<b>31.636.610,15</b>	<b>(144.049.027,05)</b>	<b>-81,99%</b>
			-	
<b>Superávit ( Déficit ) de Otros Ingresos y Gastos</b>	<b>101.053.360,00</b>	<b>162.615.144,34</b>	<b>61.561.784,34</b>	<b>60,92%</b>
			-	
Impuesto de Renta	0,00	0,00	-	
Reservas	0,00	0,00	-	
<b>Superávit ( Déficit ) Neto del Período</b>	<b>-197.172.940,00</b>	<b>-219.873.438,42</b>	<b>(22.700.498,42)</b>	<b>11,51%</b>

## Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2016

### Comentarios al Estado de Resultados:

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

La Institución muestra un incremento en sus ingresos corrientes entre el periodo actual y el anterior del 33,30%, equivalente a ¢1.490.954,70 mil, lo cual corresponde principalmente al incremento en las transferencias dado por el ingreso del impuesto a los combustibles por ¢5.247,66 mil, una donación por ¢53,72, canon de agua por un monto de ¢204.734,66, impuesto a la madera por ¢48.280,00 y la transferencia del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR por 500.000,00.

Con respecto a los gastos corrientes los mismos presentan un incremento del 32,98% equivalente a ¢1.575.216,99 mil lo cual corresponde principalmente al incremento en el pago de remuneraciones, servicios y los ingresos por transferencias corrientes con respecto al periodo anterior.

En cuanto a otros ingresos la variación es de -29,81% equivalente a una disminución de ¢-82.487,24 mil que corresponde específicamente a diferencias positivas en el tipo de cambio que fluctuó en un -98,94% de acuerdo al periodo anterior.

Al 30 de junio se muestra un superávit neto del periodo por un monto del periodo por un monto de ¢-219.873.43 mil equivalentes a un 11,51%, con relación al año anterior.

**Informe de Evaluación Presupuestaria**  
**I Semestre 2016**

**f. Análisis Vertical**

N

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**  
**Balance de Situación Financiera**  
**Al 30 de junio de 2016**  
**(En miles colones)**

Descripción de la Cuenta	Al 30/06/2015		Al 30/06/2016	
<b>Activo</b>				
<b>Activo Corriente</b>		<b>%</b>		<b>%</b>
Caja y Banco Cajero	10.869.031.159,56	19,02%	13.717.698.543,67	23,00%
Caja y Banco – Fondos Especiales	5.701.834,59	0,01%	6.049.215,81	0,01%
Cuentas por Cobrar	183.980.415,90	0,32%	298.518.162,71	0,50%
<b>Menos:</b> Provisión Cobranza Dudosa	0,00		0,00	
Existencias	18.544,63	0,00%	18.544,63	0,00%
<b>Menos :</b> Provisión Existencias	0,00		0,00	
Mercancías en Tránsito	0,00		0,00	
Gastos Pagados por Anticipado	4.892.952,52	0,01%	5.349.286,50	0,01%
Inversiones Corto Plazo	0,00		0,00	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>11.063.624.907,20</b>	<b>19,36%</b>	<b>14.027.633.753,32</b>	<b>23,52%</b>
<b>Activo No Corriente Fijo</b>				
Documentos por Cobrar Largo Plazo	0,00			
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	1.641.893,00	0,00%	1.257.293,00	0,00%
<b>Menos:</b> Provisión Cobranza Dudosa	0,00			
<b>Total Activo no Corriente Fijo</b>	<b>1.641.893,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>1.257.293,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Activos Financieros</b>				
Préstamos	0,00		0,00	
<b>Menos:</b> Provisión Cobranza Dudosa	0,00		0,00	
Adquisición de Valores	0,00		0,00	
Otros Activos Financieros	0,00		0,00	
<b>Total Activos Financieros</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>Activos no Financieros</b>				
<b>Bienes Duraderos</b>				
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	382.112.829,47	0,67%	442.973.939,03	0,74%
<b>Menos:</b> Depreciación Acumulada	-229.882.591,78	-0,40%	-269.643.817,40	-0,45%
Construcciones, Adiciones y Mejoras	0,00		0,00	
<b>Menos:</b> Depreciación Acumulada	0,00		0,00	
<b>Bienes Preexistentes</b>				
Terrenos	0,00		0,00	
Edificios	61.600.000,00	0,11%	61.600.000,00	0,10%
<b>Menos:</b> Depreciación Acumulada	-2.038.705,03	0,00%	-5.636.817,80	-0,01%
Otras Obras	0,00		0,00	
<b>Menos:</b> Depreciación Acumulada	0,00		0,00	
<b>Bienes Duraderos Diversos</b>				
Duraderos Diversos	0,00		0,00	
Semovientes	0,00		0,00	
<b>Menos:</b> Amortización y Agotamiento			0,00	
Piezas y Obras de Colección	0,00		0,00	
Bienes de Uso Público	0,00		0,00	
<b>Activos Intangibles</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
Patentes	0,00		0,00	

## Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2016

Derechos	45.846.428.795,20	80,25%	45.382.303.716,74	76,08%
Depósitos	0,00		0,00	
Licencias	9.189.324,38	0,02%	11.910.107,00	0,02%
Decomisos	0,00		0,00	
<b>Total Bienes Duraderos</b>	<b>46.067.409.652,24</b>	<b>80,63%</b>	<b>45.623.507.127,57</b>	<b>76,48%</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>46.069.051.545,24</b>	<b>80,64%</b>	<b>45.624.764.420,57</b>	<b>76,48%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>57.132.676.452,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>59.652.398.173,89</b>	<b>100,00%</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>				
<b>Pasivo Corriente</b>				
Cuentas por Pagar	2.375.835.930,65	5,15%	8.217.721.587,71	18,04%
Retenciones por Pagar	8.372.340,00	0,02%	13.694.112,52	0,03%
Gastos acumulados por pagar	0,00			
Endeudamiento Corto Plazo	0,00			
Endeudamiento a Largo Plazo - Porción Corriente (monto a pagar en el periodo)	0,00			
Provisiones	0,00			
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2.384.208.270,65</b>	<b>5,17%</b>	<b>8.231.415.700,23</b>	<b>18,07%</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>				
Cuentas por pagar Largo Plazo	43.774.745.562,70	94,83%	37.311.141.788,71	81,93%
Endeudamiento Largo Plazo	0,00			
Provisiones para Beneficios Sociales	0,00			
Ingresos Cobrados por Anticipado	0,00			
Jubilaciones	0,00			
Otras Cuentas del Pasivo	0,00			
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>43.774.745.562,70</b>	<b>94,83%</b>	<b>37.311.141.788,71</b>	<b>81,93%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>46.158.953.833,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>45.542.557.488,94</b>	<b>100,00%</b>
<b>Patrimonio</b>				
Hacienda Pública	7.362.170.577,81	67,09%	7.362.170.577,81	52,18%
Reservas	0,00		0,00	
Resultados Acumulados	3.808.724.981,28	34,71%	6.967.543.545,56	49,38%
Resultados del periodo	-197.172.940,00	-1,80%	-219.873.438,42	-1,56%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>10.973.722.619,09</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.109.840.684,95</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>57.132.676.452,44</b>		<b>59.652.398.173,89</b>	

## Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2016

### Comentarios al Balance de Situación:

De los resultados porcentuales del cuadro anterior, podemos observar que el activo de la Institución está concentrado en un 76,48% en el activo no corriente, lo cual está constituido principalmente por los Derechos que totalizan en el primer periodo del 2016 la suma de ¢45.382.303,72 correspondiente a los contratos por pago de servicios ambientales.

En cuanto al activo corriente el mismo representa un 23,52% del total de activos y está constituido principalmente por las disponibilidades de recursos en caja única del Estado y cuentas bancarias en el Banco Nacional, por un monto total de ¢13.723.747,76 mil suma que respalda el superávit acumulado de la institución.

En cuanto a los pasivos de la Institución, el mismo está constituido en un 81,93% por las cuentas por pagar a largo plazo por contratos de servicios ambientales por la suma de ¢37.311.141,79 mil cuyas cuotas de pago vencen entre los años 2016 y 2022 y un 18,04% por estos mismos contratos cuyas cuotas de pago están vencidas al 2016 por la suma de ¢8.071.161,92 mil.

**Informe de Evaluación Presupuestaria  
I Semestre 2016**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL  
Estado de Resultados  
Al 30 de junio de 2016  
(En miles colones)**

Descripción de la Cuenta	Período			
	Al 30/06/2015	%	Al 30/06/2016	%
<b>Ingresos Corrientes:</b>				
Ingresos Tributarios	0,00		0,00	
Contribuciones Sociales	0,00		0,00	
Ingresos No Tributarios	67.657.081,30	1,51%	172.797.339,38	2,90%
Transferencias Corrientes y Capital	4.410.173.940,21	98,49%	5.795.988.385,00	97,10%
<b>Total Ingresos Corrientes</b>	<b>4.477.831.021,51</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.968.785.724,38</b>	<b>100,00%</b>
<b>Gastos Corrientes</b>				
Remuneraciones	805.673.013,46	16,87%	839.099.849,43	13,21%
Servicios	203.357.667,84	4,26%	229.437.416,00	3,61%
Materiales y Suministros	8.172.664,03	0,17%	5.772.472,32	0,09%
Intereses y Comisiones	104.958,86	0,00%	0,00	0,00%
Transferencias Corrientes y Capital	3.758.749.017,32	78,70%	5.276.964.569,39	83,09%
Cuentas Especiales		0,00%	0,00	
<b>Total Gastos Corrientes</b>	<b>4.776.057.321,51</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.351.274.307,14</b>	<b>100,00%</b>
<b>Superávit ( Déficit ) Corriente</b>	<b>-298.226.300,00</b>		<b>-382.488.582,76</b>	
<b>Otros Ingresos y Gastos:</b>				
<b>Otros Ingresos</b>				
Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	0,00		0,00	
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	91.317.960,29	33,00%	964.550,46	0,50%
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos	0,00		0,00	
Otros Ingresos	185.421.036,91	67,00%	193.287.204,03	99,50%
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>276.738.997,20</b>	<b>100,00%</b>	<b>194.251.754,49</b>	<b>100,00%</b>
<b>Otros Gastos</b>				
Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	1.234.137,44	0,70%	500.138,85	1,58%
Diferencias Negativas Tipo de Cambio	149.232.763,41	84,94%	46.635,55	0,15%
Gastos de Depreciación, Agotamiento	21.551.225,44	12,27%	26.240.329,07	82,94%
Gastos de Diferidos Intangibles	2.602.024,94	1,48%	4.475.494,12	14,15%
Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos				
Pérdidas por Cuentas Incobrables				
Pérdidas en Existencias				
Otros Gastos	1.065.485,97	0,61%	374.012,56	1,18%
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>175.685.637,20</b>	<b>100,00%</b>	<b>31.636.610,15</b>	<b>100,00%</b>
<b>Superávit ( Déficit ) de Otros Ingresos y Gastos</b>	<b>101.053.360,00</b>		<b>162.615.144,34</b>	<b>162.615,14</b>
Impuesto de Renta	0,00		0,00	
Reservas	0,00		0,00	
<b>Superávit ( Déficit ) Neto del Periodo</b>	<b>-197.172.940,00</b>		<b>-219.873.438,42</b>	<b>-219.873,44</b>

## Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2016

### Comentarios al Estado de Resultados:

De los resultados porcentuales del cuadro anterior, podemos observar que los ingresos corrientes están constituidos en un 97,10% por las transferencias corrientes provenientes principalmente del impuesto a los combustibles, impuesto a la madera y canon por aprovechamiento de agua, lo cual constituye las principales fuentes de financiamiento de la Institución.

Con las fuentes de financiamiento antes citadas, se financian los gastos corrientes de los cuales el 83,09% lo conforman las transferencias corrientes por el pago de contratos de servicios ambientales por la suma de ¢5.160.886,22 mil, transferencia a favor del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) por ¢94.696,00 mil, Comisión Nacional de Emergencias (CNE) por 11.689,00 mil, así como también los subsidios por incapacidad por un monto de ¢7.401,48 mil.

### g. Razones Financieras

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

#### ✓ Razón Circulante:

La razón circulante del FONAFIFO al cierre del periodo 2016 refleja un resultado de 1,70 veces. Lo que representa la cantidad de veces que los activos corrientes alcanzarían para pagar los pasivos a corto plazo, principalmente a lo que se refiere a las obligaciones financieras por los contratos por servicios ambientales cuyas cuotas de pago están vencidas.

#### ✓ Razón de Endeudamiento:

La razón de deuda del FONAFIFO es de un 76%, lo que indica que en el caso de que la institución enfrente problemas serios de liquidez puede sufrir una situación de incumplimiento en el pago de los contratos por servicios ambientales y otros gastos operativos.

## Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2016

### VI. MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA

La ejecución presupuestaria de egresos al cierre del primer semestre, alcanzó un 37%, al relacionarlo con el presupuesto total. Sin embargo, si comparamos la ejecución de los egresos directamente con los ingresos disponibles oportunamente dicha ejecución representa una relación del 62%, es decir por cada ¢100 colones de ingresos oportunos se utilizaron ¢62 en el financiamiento del presupuesto de egresos.

De acuerdo a lo anterior, concluimos que la ejecución es razonable si se considera la limitación existente para la formalización de nuevos contratos por servicios ambientales. La ejecución para este primer periodo se logró aplicando las siguientes acciones correctivas y de mejora;

- ✓ Se Implementaron mejoras en los sistemas de información.
- ✓ Se ha avanzado en el pago de contratos vigentes de años anteriores.
- ✓ Continuar con el seguimiento para la publicación del Decreto que regula la contratación de pago de servicios ambientales para el periodo 2016.
- ✓ Se realizó un presupuesto extraordinario donde se propuso sustituir las transferencias de capital en ¢3.500.000.000 millones por recursos provenientes del superávit libre y específico que mantiene la institución, para contribuir con la situación fiscal del país y como previsión para contar con los recursos oportunamente para atender las obligaciones por contratos de servicios ambientales.

Por último se mantienen las acciones tales como;

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