

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL



Informe de Evaluación Presupuestaria

II Semestre, 2016

Febrero, 2017

**Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016**

Índice

| | |
|---|-----------|
| I. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS | 2 |
| 1. A. Comentarios sobre los Ingresos | 3 |
| 1. B Limitaciones | 4 |
| II. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS | 5 |
| 2. A. Comentarios sobre la Ejecución de los Egresos | 7 |
| 2. B Limitaciones | 10 |
| III. LIQUIDACION Y RESULTADO | 10 |
| IV. ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS | 12 |
| V. SITUACION ECONOMICA FINANCIERA | 17 |
| VI. MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA | 40 |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II 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 segundo 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 31 de diciembre 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 | 2.818.029.416 | 121% |
| 1.3.0.0.00.00.0.0.000 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 339.654.877 | 691.534.047 | 204% |
| 1.3.1.0.00.00.0.0.000 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 243.154.877 | 297.262.692 | 122% |
| 1.3.1.2.09.00.0.0.000 | OTROS SERVICIOS | 243.154.877 | 297.262.692 | 122% |
| 1.3.1.2.09.09.0.0.000 | VENTA DE OTROS SERVICIOS | 243.154.877 | 297.262.692 | 122% |
| 1.3.2.0.00.00.0.0.000 | INGRESOS DE LA PROPIEDAD | 10.500.000 | 2.978.625 | 28% |
| 1.3.2.3.00.00.0.0.000 | RENTA DE ACTIVOS FINANCIERO | 10.500.000 | 2.978.625 | 28% |
| 1.3.2.3.03.00.0.0.000 | OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS | 10.500.000 | 2.978.625 | 28% |
| 1.3.2.3.03.01.0.0.000 | INTERESES SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPOSITOS EN BANCOS ESTATALES | 500.000 | 83.691 | 17% |
| 1.3.2.3.03.04.0.0.000 | DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO | 10.000.000 | 2.894.934 | 29% |
| 1.3.3.0.00.00.0.0.000 | MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES | 6.000.000 | 46.956.628 | 783% |
| 1.3.3.1.00.00.0.0.000 | MULTAS Y SANCIONES | 6.000.000 | 46.956.628 | 783% |
| 1.3.3.1.09.00.0.0.000 | OTRAS MULTAS | 6.000.000 | 46.956.628 | 783% |
| 1.3.9.0.00.00.0.0.000 | OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 80.000.000 | 344.336.102 | 430% |
| 1.3.9.1.00.00.0.0.000 | REINTEGROS EN EFECTIVO | 80.000.000 | 344.336.102 | 430% |
| 1.4.0.0.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.980.566.990 | 2.126.495.370 | 107% |
| 1.4.1.0.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO | 1.980.566.990 | 2.126.441.648 | 107% |
| 1.4.1.1.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL | 1.287.446.990 | 1.433.321.648 | 111% |
| 1.4.1.2.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS DESCONCENTRADOS | 193.120.000 | 193.120.000 | 100% |
| 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 | 11.106.845.000 | 104% |
| 2.4.0.0.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 10.679.900.000 | 11.106.845.000 | 104% |
| 2.4.1.0.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO | 10.679.900.000 | 11.106.845.000 | 104% |
| 2.4.1.1.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL | 10.679.900.000 | 11.106.845.000 | 104% |
| 3.0.0.0.00.00.0.0.000 | FINANCIAMIENTO | 4.342.847.637 | 14.148.524.802 | 326% |
| 3.3.0.0.00.00.0.0.000 | RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES | 4.342.847.637 | 14.148.524.802 | 326% |
| 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 | 13.020.399.619 | 406% |
| | TOTAL INGRESOS | 17.342.969.504 | 28.073.399.218 | 162% |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II 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

| Fuentes de Financiamiento | Ingresos Reales |
|---|------------------------|
| Transferencias del Presupuesto Ordinario 2016 | 11.106.845.000 |
| Canon por Aprovechamiento de Agua | 1.433.321.648 |
| Impuesto a la Madera | 193.120.000 |
| Venta de servicios | 297.262.692 |
| Intereses cuentas corrientes | 83.691 |
| Diferencias por tipo de cambio | 2.894.934 |
| Intereses reintegros en efectivo (PSA) | 46.956.628 |
| Reintegros efectivo (PSA) | 344.336.102 |
| Transferencias del FID 544 FONAFIFO/BNCR | 500.000.000 |
| Donaciones | 53.722 |
| Recursos de superávit acumulado | 14.148.524.802 |
| TOTAL | 28.073.399.218 |

Con respecto a los ingresos más importantes podemos citar:

1. En el Presupuesto Ordinario de la República, al FONAFIFO se le asignó en transferencias de capital la suma de ¢14.179.900.000, proporcionado por el Impuesto Único sobre los Combustibles según lo indicado en el artículo N° 5 de la Ley N° 8114 "Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria". De dichos recursos ingresaron la suma de ¢11.106.845.000, se solicitó a la Contraloría General de la República la aprobación para el uso de ¢10.679.900.000, para el financiamiento del Programa de Pago por Servicios Ambientales.

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

2. De acuerdo al Decreto Ejecutivo No 32868, la Dirección de Aguas por medio del MINAE ha transferido la suma de ¢1.433.321.648, equivale a un 111% de los ingresos estimados por la captación del canon por aprovechamiento de agua. La diferencia entre lo presupuestado y los ingresos reales es porque se transfirieron recursos que pertenecen al último trimestre del periodo 2015.
3. De acuerdo a la Ley N° 7575 “Ley Forestal” en el inciso g) del artículo No 47 ingresaron recursos por la suma de ¢193.120.000 igual al 100% 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 ¢297.262.692 que constituye el 122% de lo presupuestado, concierne 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 ¢344.336.102 y ¢46.956.628, 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, por 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, son 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 segundo semestre del año, con respecto a la ejecución de los ingresos, fue que a pesar de que se realizaron todas las gestiones pertinentes no se logró que se atendiera oportunamente la solicitud planteada a la Tesorería Nacional por medio del oficio DFCF-OF-0764-2016 relacionada con la última transferencia de recursos provenientes del impuesto a los combustibles, así como la transferencia tardía por parte del SINAC de los recursos referentes al impuesto a la

Informe de Evaluación Presupuestaria

II Semestre 2016

madera, que imposibilitó que el FONAFIFO le transfiriera oportunamente al Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, para su respectiva ejecución.

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

II. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS

Cuadro No 3
FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Ejecución Presupuestaria de Egresos, al 31 de diciembre de 2016
(Expresada en colones)

| CODIGO | NOMBRE DE CUENTAS | Presupuesto Definitivo | Total Egresos Reales | % Ejecución |
|---------------|---|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| 0 | Remuneraciones | 1.770.504.943 | 1.665.881.476 | 94% |
| 0.01 | Remuneraciones Básicas | 642.896.665 | 626.688.855 | 97% |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 637.248.747 | 624.308.283 | 98% |
| 0.01.05 | Suplencias | 5.647.918 | 2.380.572 | 42% |
| 0.02 | Remuneraciones Eventuales | 9.010.521 | 6.498.322 | 72% |
| 0.02.01 | Tiempo Extraordinario | 9.010.521 | 6.498.322 | 72% |
| 0.03 | Incentivos Salariales | 804.512.034 | 755.020.112 | 94% |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 181.064.888 | 165.244.609 | 91% |
| 0.03.02 | Restricción al ejercicio liberal de la profesión | 318.646.746 | 298.623.021 | 94% |
| 0.03.03 | Decimotercer mes | 110.256.914 | 109.404.184 | 99% |
| 0.03.04 | Salario Escolar | 103.115.153 | 95.084.676 | 92% |
| 0.03.99 | Otros incentivos salariales | 91.428.333 | 86.663.622 | 95% |
| 0.04 | Contribuciones Patronales al Desarrollo y la Seguridad Social | 137.319.585 | 124.491.085 | 91% |
| 0.04.01 | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | 130.255.390 | 118.106.939 | 91% |
| 0.04.05 | Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal | 7.064.195 | 6.384.146 | 90% |
| 0.05 | Contribuciones Patronales a Fondos de Pensiones y otros fondos de Capitalización | 176.766.138 | 153.183.102 | 87% |
| 0.05.01 | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social | 71.659.234 | 64.863.057 | 91% |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias | 21.152.980 | 19.152.477 | 91% |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 42.289.962 | 38.304.981 | 91% |
| 0.05.05 | Contribución patronal a fondos administrados por entes privados | 41.663.962 | 30.862.587 | 74% |
| 1 | Servicios | 709.102.513 | 557.771.050 | 79% |
| 1.01 | Alquileres | 408.642.697 | 387.225.225 | 95% |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos | 386.640.000 | 386.230.259 | 100% |
| 1.01.02 | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario | 1.140.000 | 434.518 | 38% |
| 1.01.03 | Alquiler de equipo de cómputo | 8.940 | 8.940 | 100% |
| 1.01.04 | Alquiler y derechos para telecomunicaciones | 600.000 | 551.509 | 92% |
| 1.01.99 | Otros alquileres | 20.253.757 | 0 | 0% |
| 1.02 | Servicios Básicos | 72.568.960 | 55.420.184 | 76% |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 3.470.000 | 2.789.925 | 80% |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 18.900.000 | 16.588.992 | 88% |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 50.198.960 | 36.041.267 | 72% |
| 1.03 | Servicios Comerciales y Financieros | 14.097.000 | 5.980.869 | 42% |
| 1.03.01 | Información | 3.300.000 | 0 | 0% |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 390.000 | 6.480 | 2% |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 635.000 | 301.247 | 47% |
| 1.03.07 | Servicios de transferencia electrónica de información | 9.772.000 | 5.673.142 | 58% |
| 1.04 | Servicios de Gestión y Apoyo | 147.693.383 | 66.792.006 | 45% |
| 1.04.02 | Servicios Jurídicos | 5.000.000 | 0 | 0% |
| 1.04.03 | Servicios de Ingeniería | 25.634.000 | 0 | 0% |
| 1.04.04 | Servicios de ciencias económicas y sociales | 20.609.036 | 2.596.217 | 13% |
| 1.04.05 | Servicios de desarrollo de sistemas informáticos | 12.519.950 | 0 | 0% |
| 1.04.06 | Servicios Generales | 70.000.399 | 57.490.501 | 82% |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 13.929.998 | 6.705.288 | 48% |
| 1.05 | Gastos de Viaje y de Transporte | 25.787.000 | 9.724.898 | 38% |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 1.504.000 | 814.005 | 54% |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país | 17.043.000 | 8.910.893 | 52% |
| 1.05.03 | Transporte en el exterior | 3.100.000 | 0 | 0% |
| 1.05.04 | Viáticos en el exterior | 4.140.000 | 0 | 0% |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

| CODIGO | NOMBRE DE CUENTAS | Presupuesto Definitivo | Total Egresos Reales | % Ejecución |
|----------------|---|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| 1.06 | Seguros, Reaseguros y otras Obligaciones | 31.448.473 | 26.785.818 | 85% |
| 1.06.01 | Seguros | 31.448.473 | 26.785.818 | 85% |
| 1.07 | Capacitación y Protocolo | 5.640.000 | 5.125.348 | 91% |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 5.640.000 | 5.125.348 | 91% |
| 1.08 | Mantenimiento y reparación | 1.200.000 | 300.000 | 25% |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información | 1.200.000 | 300.000 | 25% |
| 1.09 | Impuestos | 975.000 | 295.015 | 30% |
| 1.09.99 | Otros impuestos | 975.000 | 295.015 | 30% |
| 1.99 | Servicios Diversos | 1.050.000 | 121.686 | 12% |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas | 250.000 | 16.686 | 7% |
| 1.99.05 | Deducibles | 800.000 | 105.000 | 13% |
| 2 | Materiales y Suministros | 37.724.650 | 16.434.059 | 44% |
| 2.01 | Productos Químicos y Conexos | 29.000.000 | 13.390.514 | 46% |
| 2.01.01 | Combustible y lubricantes | 26.000.000 | 10.571.069 | 41% |
| 2.01.04 | Tintas, pinturas y diluyentes | 3.000.000 | 2.819.445 | 94% |
| 2.03 | Materiales y Productos de uso en la Construcción y Mantenimiento | 6.136.780 | 1.215.959 | 20% |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos | 315.000 | 76.000 | 24% |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo | 5.821.780 | 1.139.959 | 20% |
| 2.99 | Útiles, Materiales y Suministros Diversos | 2.587.870 | 1.827.585 | 71% |
| 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 | 1.827.047 | 71% |
| 3 | Intereses y comisiones | 10.000.000 | 1.184.577 | 12% |
| 3.04 | Comisiones y otros gastos | 10.000.000 | 1.184.577 | 12% |
| 3.04.05 | Diferencias por tipo de cambio | 10.000.000 | 1.184.577 | 12% |
| 5 | Bienes Duraderos | 194.049.029 | 111.894.035 | 58% |
| 5.01 | Maquinaria, Equipo y Mobiliario | 175.992.769 | 99.236.037 | 56% |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 21.689.600 | 20.324.231 | 94% |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina | 27.406.128 | 22.099.614 | 81% |
| 5.01.05 | Equipo y programas de cómputo | 120.495.985 | 51.917.879 | 43% |
| 5.01.06 | Equipo sanitario, de laboratorio e investigación | 506.468 | 453.420 | 90% |
| 5.01.07 | Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 50.000 | 0 | 0% |
| 5.01.99 | Maquinaria, equipo y mobiliario diverso | 5.844.588 | 4.440.893 | 76% |
| 5.99 | Bienes Duraderos Diversos | 18.056.260 | 12.657.998 | 70% |
| 5.99.03 | Bienes intangibles | 18.056.260 | 12.657.998 | 70% |
| 6 | Transferencias Corrientes | 14.539.388.107 | 12.847.937.610 | 88% |
| 6.01 | Transferencias Corrientes al Sector Público | 534.528.860 | 534.217.857 | 100% |
| 6.01.02 | Transferencias corrientes a órganos desconcentrados | 200.190.385 | 199.879.382 | 100% |
| 6.01.03 | Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales | 94.802.675 | 94.802.675 | 100% |
| 6.01.08 | Fondos en fideicomiso para gasto corriente | 239.535.800 | 239.535.800 | 100% |
| 6.02 | Transferencias Corrientes a personas | 13.963.317.210 | 12.293.972.937 | 88% |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas | 13.963.317.210 | 12.293.972.937 | 88% |
| 6.03 | Prestaciones | 26.542.037 | 19.746.816 | 74% |
| 6.03.01 | Prestaciones Legales | 7.301.834 | 4.546.960 | 62% |
| 6.03.99 | Otras prestaciones | 19.240.203 | 15.199.857 | 79% |
| 6.06 | Otras Transferencias Corrientes al Sector Privado | 15.000.000 | 0 | 0% |
| 6.06.01 | Indemnizaciones | 15.000.000 | 0 | 0% |
| 9 | Cuentas Especiales | 82.200.262 | 0 | 0% |
| 9.02 | Sumas sin asignación presupuestaria | 82.200.262 | 0 | 0% |
| 9.02.02 | Sumas con destino específico sin asignación presupuestaria | 82.200.262 | 0 | 0% |
| TOTALES | | 17.342.969.504 | 15.201.102.807 | 88% |

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 ¢1.770.504.943 para atender las obligaciones salariales de las 89 plazas con cargos fijos del FONAFIFO. Se ejecutó la suma de ¢1.665.881.476, lo que equivale al 94% 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. Se ejecutó un monto de ¢12.847.937.610, lo que equivale a un 88% 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”.
- ✓ **¢188.190.385** al Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC), de acuerdo a lo establecido en el artículo No.64 del Reglamento a la Ley Forestal No. 7575.
- ✓ **¢ 94.802.675** de los fondos destinados para la Oficina Nacional Forestal, de acuerdo a lo establecido en el artículo No.64 del Reglamento Forestal.
- ✓ **¢ 239.535.800** por los fondos destinados para el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, proveniente del impuesto a la madera.
- ✓ **¢19.746.816**, por obligaciones de pago de prestaciones legales e incapacidades de funcionarios.
- ✓ **¢12.293.972.937** que simbolizan 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.

Informe de Evaluación Presupuestaria

II Semestre 2016

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 31/12/2016
(EXPRESADO EN COLONES)**

| Año del Contrato | Protección | | Reforestación | | SAF | | SAF Café | | Manejo de Bosque | | Recurso Hídrico | | Regeneración | |
|--|----------------|----------------------|---------------|----------------------|------------------|--------------------|----------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|--------------------|---------------|-----------------------|
| | Has | Monto | Has | Monto | Árboles | Monto | Árboles | Monto | Has | Monto | Has | Monto | Has | Monto |
| 2003 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2004 | | | 1 | 12.250 | | | | | | | | | | |
| 2005 | | | 23 | 925.733 | | | | | | | | | | |
| 2006 | | | 86 | 2.333.426 | | | | | | | | | 254 | 5.612.859 |
| 2007 | 122 | 3.829.663 | 35 | 1.599.822 | | | | | | | | | | |
| 2008 | 346 | 7.757.379 | 41 | 1.719.048 | | | | | | | | | | |
| 2009 | 65 | 1.416.332 | 512 | 28.936.116 | | | | | | | | | | |
| 2010 | 790 | 35.779.757 | 344 | 11.021.840 | 2.516 | 234.714 | | | 17 | 458.058 | 109 | 4.680.212 | 89 | 2.686.510 |
| 2011 | 14.702 | 576.221.598 | 1.341 | 61.576.941 | 30.965 | 3.387.738 | 2.950 | 275.265 | 231 | 6.208.262 | 1.044 | 48.365.680 | 726 | 17.197.573 |
| 2012 | 52.158 | 1.980.601.339 | 2.320 | 111.532.999 | 95.569 | 11.989.655 | 683 | 72.688 | 197 | 5.449.246 | 5.012 | 230.227.260 | 921 | 22.657.506 |
| 2013 | 50.220 | 1.928.070.499 | 2.196 | 160.199.855 | 306.095 | 38.010.252 | 19.551 | 2.068.651 | 183 | 5.072.178 | 4.087 | 192.353.677 | 2.858 | 69.487.476 |
| 2014 | 35.629 | 1.337.217.688 | 1.755 | 172.253.278 | 307.439 | 127.806.216 | 86.275 | 11.930.441 | 515 | 13.546.943 | 4.704 | 207.773.384 | 2.016 | 44.761.908 |
| 2015 | 56.844 | 2.508.256.138 | 2.149 | 813.610.009 | 222.260 | 146.430.158 | 29.755 | 13.837.431 | 383 | 16.291.576 | 5.173 | 276.969.831 | 2.527 | 96.823.798 |
| 2016 | 20.349 | 686.276.118 | 428 | 159.649.018 | 54.963 | 29.309.751 | 715 | 487.988 | 63 | 1.652.007 | 881 | 37.152.612 | 1.189 | 25.695.064 |
| SubTotal | 231.223 | 9.065.426.511 | 11.230 | 1.525.370.333 | 1.019.807 | 357.168.482 | 139.214 | 28.672.463 | 1587 | 48.678.270 | 21.010 | 997.522.657 | 10.580 | 284.922.694 |
| Total Pagado | | | | | | | | | | | | | | 12.307.761.412 |
| Monto Financiado con recursos del FONAFIFO | | | | | | | | | | | | | | 12.293.972.936 |
| Monto Financiado con recursos del Fideicomiso 544 | | | | | | | | | | | | | | 13.788.476 |

HAS =HECTAREA
SAF=SISTEMAS AGROFORESTALES

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

2. B Limitaciones

Durante el periodo, la principal limitación en la ejecución de los egresos correspondió a que el Decreto Ejecutivo N°39871 y la Resolución R-413-2016 MINAE, normativa que faculta al FONAFIFO para la contratación de nuevos contratos por servicios ambientales fue publicada hasta el 13 y 20 de setiembre respectivamente, imposibilitando la contratación y pago oportuno de nuevos contratos por servicios ambientales.

Adicionalmente existieron contrataciones de bienes y servicios en donde los proveedores no cumplieron con el plazo de entrega, por lo cual, no se logró el pago respectivo afectando la ejecución presupuestaria.

III. LIQUIDACION Y RESULTADO

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2016
(Expresado en colones)

| Fondo Nacional de Financiamiento Forestal | | |
|---|-----------------------|------------------------|
| Liquidación Presupuestaria al 31 de Diciembre del 2016 | | |
| Determinación del resultado de la liquidación | | |
| (Expresado en colones) | | |
| Ingresos Presupuestados | 17.342.969.504 | |
| Menos | | |
| Ingresos Reales | 28.073.399.218 | |
| Superávit o Déficit de Ingresos | | -10.730.429.714 |
| Egresos Presupuestados | 17.342.969.504 | |
| Menos | | |
| Egresos Reales | 15.201.102.807 | |
| Superávit o Déficit de Egresos | | 2.141.866.697 |
| Superávit Acumulado | | -12.872.296.412 |
| | | |
| Superávit Libre | 460.789.222 | |
| Superávit específico | 12.411.507.189 | |
| | 12.872.296.412 | |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

Composición del Superávit

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

Con respecto al superávit específico, el mismo se encuentra comprometido para atender las obligaciones financieras a mediano plazo de los contratos de servicios ambientales, 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 31 de diciembre de 2016
(En miles de colones)

| MODALIDADES DE CONTRATOS POR PAGO DE SERVICIOS AMBIENTALES | MONTO POR PAGAR |
|---|---------------------|
| PPSA Reforestación (20) | 830.389.33 |
| PPSA Reforestación en E.N. (202) | 6.560.83 |
| PPSA Manejo de Bosque (21) | 6.828.08 |
| PPSA Protección de bosque (22) | 1.856.168.11 |
| PPSA Protección de bosque R.H. (222) | 379.315.48 |
| PPSA Vacíos de Conservaciones (223) | 111.580.35 |
| PPSA Áreas Silvestres Protegidas (224) | 593.833.29 |
| PPSA Agroforestales (23) | 400.336.82 |
| PPSA SAF Café (231) | 9.992.07 |
| PPSA Segundas Cosechas (24) | 40.789.31 |
| PPSA Regeneración Nat. Prod. (25) | 1.612.79 |
| PPSA Regeneración Natural MDL (28) | 2.692.28 |
| PPSA Regeneración Potreros (281) | 107.456.64 |
| PPSA SAF Especies (232) | 5.930.77 |
| PPSA SAF Especies Nativas (233) | 15.211.72 |
| PPSA SAF CORFOGA | 706.77 |
| PPSA Arboles en Cafetales (35) | 2.244.68 |
| PPSA R. Especies de mediano crecimiento (204) | 156.772.58 |
| PPSA R. Especies de rápido crecimiento (205) | 68.866.52 |
| PPSA Plantaciones PPAF (36) | 3.658.20 |
| TOTAL | 4.600.946.62 |

Fuente: Estados Financieros FONAFIFO 31/12/2016

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Cuentas por pagar a Largo Plazo
Al 31 de diciembre de 2016
(En miles de colones)

| MODALIDADES DE CONTRATOS POR PAGO DE SERVICIOS AMBIENTALES | MONTO POR PAGAR |
|---|----------------------------|
| PPSA Reforestación (20) | 317.228.10 |
| PPSA Reforestación en E.N. (202) | 11.158.99 |
| PPSA Manejo de Bosque (21) | 140.467.82 |
| PPSA Protección de bosque (22) | 29.506.597.82 |
| PPSA Protección de bosque R.H. (222) | 3.851.920.74 |
| PPSA Vacíos de Conservaciones (223) | 1.961.425.49 |
| PPSA Áreas Silvestres Protegidas (224) | 3.389.675.34 |
| PPSA Agroforestales (23) | 125.289.06 |
| PPSA SAF Café (231) | 5.182.71 |
| PPSA Segundas Cosechas (24) | 27.543.14 |
| PPSA Regeneración Potrereros (281) | 1.055.167.08 |
| PPSA SAF Especies (232) | 182.62 |
| PPSA SAF Especies Nativas (233) | 1.740.87 |
| PPSA Árboles en Cafetales (35) | 2.814.47 |
| PPSA R. Especies de Mediano Crecimiento (204) | 804.353.14 |
| PPSA R. Especies de Rápido Crecimiento (205) | 200.935.76 |
| PPSA Plantaciones PPAF (36) | 2.643.46 |
| TOTALES EN COLONES | 41.404.326.62 |

Fuente: Estados Financieros FONAFIFO 31122016

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

Informe de Evaluación Presupuestaria

II Semestre 2016

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.

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 | 278.581,4 hectáreas | El Decreto Ejecutivo que permite el funcionamiento anual del Programa de Pago por Servicios Ambientales, por diversos motivos, fue publicado hasta el mes de setiembre 2016, lo que retraso significativamente la valoración de contratos nuevos dándole a la administración un margen de tan solo tres meses para el trámite de nuevas hectáreas. Esta condición se constituyó como la mayor desviación en cuanto a este indicador y los que le son vinculantes en la planificación operativa institucional. Sin embargo, el tiempo fue efectivamente utilizado para avanzar en la gestión y pago de contratos vigentes de años anteriores alcanzándose la meta en un 93% (278.581,40 has.); Asimismo, se cuenta con un total de 1391 beneficiarios, de los cuales el 13% son mujeres y hay una representación del 5% de hectáreas en Territorios indígenas. Cabe destacar además que a pesar de las dificultades ya descritas este año se sumaron más de 75 mil hectáreas nuevas al PPSA, producto del esfuerzo y la coordinación institucional. |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

| Indicador | Tipo de indicador | Meta Anual | Avance de la meta | Observaciones |
|--|-------------------|-----------------------------|-----------------------|--|
| <p>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</p> | <p>Eficiencia</p> | <p>Igual o mayor al 15%</p> | <p>13,43%</p> | <p>La estimación de meta para este indicador está vinculada a la colocación de 300.000 hectáreas y su avance en el año, depende completamente del comportamiento del PPSA. Según datos disponibles en el país existen cerca de 1.874.112 hectáreas que se encuentran en terrenos forestales privados, como potenciales áreas que por su condición puede ser incluidos en el Programa de Pago de Servicios Ambientales. De este hectareaje la máxima capacidad presupuestaria y administrativa del Fonafifo se estima en 300.000 has lo que representa el 15% y al cuarto trimestre de 2016, se ha gestionado el pago de 253.893.8 hectáreas de contratos en las actividades de protección y manejo de bosque para un avance de 13.43%.</p> |
| <p>Monto anual de ingresos adicionales captados por concepto de comercialización de proyectos y servicios derivados del PPSA</p> | <p>Eficacia</p> | <p>\$2.376.705,28</p> | <p>\$2.982.412,24</p> | <p>Los ingresos adicionales serán aquellos que la institución gestione además de los recursos del presupuesto nacional, los mismos serán captados para fortalecer el Pago de Servicios Ambientales y corresponden a convenios, venta de créditos de carbono en el Mercado Local, la porción de Canon por aprovechamiento de agua correspondiente a la institución y a los programas institucionales de compensación tales como: Bosque vivo, Vuelo Limpio, entre otros. En este caso cabe destacar además que los esfuerzos de promoción tienen un retorno de \$0,03, es decir que por cada dólar captado el gasto en publicidad fue de 0.03 dólares.</p> |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

| Indicador | Tipo de indicador | Meta Anual | Avance de la meta | Observaciones |
|---|-------------------|----------------------|-------------------|--|
| Cantidad de toneladas de carbono equivalente comercializadas en el mercado doméstico de carbono | Eficacia | 19.716,66 | 30.445 | El mercado local de carbono en Costa Rica aún no se encuentra en funcionamiento, sin embargo, según lo dispuesto en el artículo 80 del decreto 37926-MINAE que es el Reglamento de regulación y operación del Mercado Local de Carbono, se define a Fonafifo como el único oferente de Unidades Nacionales de Compensación, en tanto el mercado entre en funcionamiento. Este factor aunado a los esfuerzos institucionales de promoción resultó determinante en los resultados obtenidos, puesto que las empresas privadas y públicas que quieran certificarse carbono neutral, deberán compensar sus emisiones por medio de estas Unidades Nacionales de Compensación. La estimación de meta fue inicialmente conservadora dada la incertidumbre de cuánto tiempo se mantendrá la condición de Fonafifo como único oferente. |
| Monto anual colocado en créditos forestales | Eficacia | ¢721 millones | ¢ 688,3 millones | El número de créditos total aprobado fue de 45. Lamentablemente el último desembolso del Impuesto de la Madera (42.8 millones) ingresó hasta el 16 de diciembre y la última sesión de crédito se realizó el 12 de diciembre, por lo que no se pudo aprovechar los recursos en su totalidad. |
| Porcentaje de créditos forestales tramitados en menos de 45 días | Calidad | Igual o Mayor al 90% | 110% | Todos los créditos presentados fueron tramitados en menos de 45 días. Se han mejorado los tiempos de respuesta y se ha mejorado el seguimiento a los clientes para la presentación de requisitos lo que beneficia los resultados por la contribución de ambas vías. |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

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

Informe de Evaluación Presupuestaria

II Semestre 2016

V. SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en miles de colones)

| Descripción de la Cuenta | Al 31/12/2015 | Al 31/12/2016 |
|---|----------------------|----------------------|
| Activo | | |
| Activo Corriente | | |
| Caja y Banco Cajero | 14.092.167,03 | 12.867.743,48 |
| Caja y Banco – Fondos Especiales | 11.320,34 | 10.603,74 |
| Cuentas por Cobrar | 104.222,59 | 3.124.410,57 |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | 0,00 | 0,00 |
| Existencias | 18,54 | 2.819,45 |
| Menos : Provisión Existencias | 0,00 | 0,00 |
| Mercancías en Tránsito | 0,00 | 0,00 |
| Gastos Pagados por Anticipado | 7.423,64 | 6.105,25 |
| Inversiones Corto Plazo | 0,00 | 0,00 |
| Total Activo Corriente | 14.215.152,15 | 16.011.682,49 |
| Activo No Corriente Fijo | | |
| Documentos por Cobrar Largo Plazo | 0,00 | 5.201.584,21 |
| Cuentas por Cobrar Largo Plazo | 1.641,89 | 1.257,29 |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | 0,00 | |
| Total Activo no Corriente Fijo | 1.641,89 | 5.202.841,50 |
| Activos Financieros | | |
| Préstamos | 0,00 | 0,00 |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | 0,00 | 0,00 |
| Adquisición de Valores | 0,00 | 0,00 |
| Otros Activos Financieros | 0,00 | 0,00 |
| Total Activos Financieros | 0,00 | 0,00 |
| Activos no Financieros | | |
| Bienes Duraderos | | |
| Maquinaria, Equipo y Mobiliario | 432.821,54 | 543.794,20 |
| Menos: Depreciación Acumulada | -249.739,41 | -315.706,38 |
| Construcciones, Adiciones y Mejoras | 0,00 | 0,00 |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

| Descripción de la Cuenta | AI 31/12/2015 | AI 31/12/2016 |
|--|----------------------|----------------------|
| Menos: Depreciación Acumulada | 0,00 | 0,00 |
| Bienes Preexistentes | | |
| Terrenos | 0,00 | 0,00 |
| Edificios | 61.600,00 | 61.600,00 |
| Menos: Depreciación Acumulada | -3.280,83 | -7.189,47 |
| Otras Obras | 0,00 | 0,00 |
| Menos: Depreciación Acumulada | 0,00 | 0,00 |
| Bienes Duraderos Diversos | | |
| Duraderos Diversos | 0,00 | 0,00 |
| Semovientes | 0,00 | 0,00 |
| Menos: Amortización y Agotamiento | | 0,00 |
| Piezas y Obras de Colección | 0,00 | 0,00 |
| Bienes de Uso Público | 0,00 | 0,00 |
| Activos Intangibles | 0,00 | 0,00 |
| Patentes | 0,00 | 0,00 |
| Derechos | 42.462.194,63 | 46.005.273,24 |
| Depósitos | 0,00 | |
| Licencias | 16.869,06 | 26.169,26 |
| Decomisos | 0,00 | 0,00 |
| Total Bienes Duraderos | 42.720.464,99 | 46.313.940,85 |
| | | |
| Total Activo No Corriente | 42.722.106,88 | 51.516.782,35 |
| | | |
| <u>TOTAL ACTIVO</u> | 56.937.259,04 | 67.528.464,84 |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

| Descripción de la Cuenta | Al 31/12/2015 | Al 31/12/2016 |
|---|----------------------|----------------------|
| Pasivo y Patrimonio | | |
| Pasivo Corriente | | |
| Cuentas por Pagar | 5.455.367,50 | 4.781.534,92 |
| Retenciones por Pagar | 9.682,62 | 9.682,62 |
| 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 | |
| Total Pasivo Corriente | 5.465.050,12 | 4.791.217,54 |
| | | |
| Pasivo No Corriente | | |
| Cuentas por pagar Largo Plazo | 37.142.494,80 | 41.404.326,62 |
| Endeudamiento Largo Plazo | 0,00 | |
| Provisiones para Benef. Sociales | 0,00 | |
| Ingresos Cobrados por Anticipado | 0,00 | |
| Jubilaciones | 0,00 | |
| Otras Cuentas del Pasivo | 0,00 | |
| Total Pasivo No Corriente | 37.142.494,80 | 41.404.326,62 |
| | | |
| <u>TOTAL PASIVO</u> | 42.607.544,92 | 46.195.544,16 |
| | | |
| Patrimonio | | |
| Hacienda Pública | 7.362.170,58 | 11.602.317,91 |
| Reservas | 0,00 | 0,00 |
| Resultados Acumulados | 3.808.724,98 | 7.950.935,18 |
| Resultados del periodo | 3.158.818,56 | 1.779.667,58 |
| Total Patrimonio | 14.329.714,12 | 21.332.920,68 |
| | | |
| <u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u> | 56.937.259,04 | 67.528.464,84 |

Informe de Evaluación Presupuestaria

II Semestre 2016

a. Estado de Situación Financiera:

Caja y Bancos - Fondos Especiales

El saldo en caja y bancos para el último periodo del año es por un monto de **¢12.867.743.48 mil**, de acuerdo a los estados de cuenta emitidos por el Banco Nacional de Costa Rica y la Tesorería Nacional, los mismos están debidamente conciliados de acuerdo a la Directriz CN-005-2010 “Conciliación de cuentas recíprocas entre instituciones públicas y la aplicación del devengo” y cuyo detalle se encuentran en la sección de auxiliares del presente documento.

Adicionalmente se registra en fondos especiales, la suma ¢10.603,74 mil, por los fondos para la compra de combustible por medio de la cuenta maestra 01235-01-00-00-00, BN Tarjeta TECC.

Cuentas por cobrar

El saldo en cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 por un monto de ¢3.124.410.57 mil, el cual se encuentra debidamente conciliado de acuerdo a la Directriz CN-001-2005, se debe a cuentas por cobrar conformadas por Transferencias del Gobierno Central específicamente a cobrar al Ministerio de Hacienda por un monto de ¢3.073.055,00, arreglos de pago por contratos de PSA por ¢37.539,60, documentos por cobrar a funcionarios por ¢1.923,18, convenios CANADECO por ¢16,20, facturas por venta de carbono por ¢ 25,01 y documentos por cobrar a la Caja Costarricense del Seguro Social en ¢3.047,86 y otras cuenta por cobrar por un monto de ¢8.803,72.

Cuentas por cobrar a largo plazo

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

Maquinaria, equipo y mobiliario

El saldo en maquinaria, equipo y mobiliario por un monto de ¢543.794,20 mil, por concepto de bienes duraderos que más adelante se detallan y que la institución tiene para ser utilizados en la prestación de sus servicios.

El auxiliar de la contabilidad de maquinaria, equipo y mobiliario es conciliado con el Sistema de Registro y Control de Bienes de la Administración Pública “SIBINET”, según lo indicado en la Directriz CN-01-2010

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

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016
Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Detalle de Bienes Duraderos
Al 31 de diciembre 2016

| Bienes Duraderos | Auxiliar Contable (en miles) |
|---|------------------------------|
| Equipo de Comunicación | 12.679.19 |
| Equipo y Mobiliario de Oficina | 41.542.83 |
| Equipo y Programas de Cómputo | 221.495.68 |
| Maquinaria y Equipos diverso | 10.022.28 |
| Equipo de Transporte | 255.865.45 |
| Maquinaria y Equipo para la Producción | 299,44 |
| Equipo Sanitario de Laboratorio e investigación | 1.889.33 |
| Total de Activos | 543.794.20 |

Derechos

El saldo al final del periodo en la cuenta de Derechos es por la suma de ¢46.005.273,24 mil, recae en la contrapartida de las cuentas por pagar por contratos de servicios ambientales tanto a corto como a largo plazo que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución, según lo establecido en la Ley Forestal No 7575.

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

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Derechos
Al 31 de diciembre 2016
(En miles de colones)

| Detalle | Monto |
|--|----------------------|
| Contratos de servicios ambientales por pagar a corto plazo | 4.600.946.63 |
| Contratos de servicios ambientales por pagar a largo plazo | 41.404.326.61 |
| Total Derechos | 46.005.273.24 |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

Cuentas por pagar (corto plazo)

El monto para este último periodo en lo que respecta a cuentas por pagar a corto plazo es por un saldo de ¢4.781.534,92 mil que corresponde a los contratos por pago de servicios ambientales que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución, según lo establecido en la Ley Forestal No 7575 y los Decretos Ejecutivos emitidos cada año para la fijación de los montos de pago 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.

Las cuentas por pagar incluyen adicionalmente la suma de ¢180.937.84 mil, como lo indica el siguiente detalle:

- ✓ Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios cuentas por pagar, por la suma de ¢3.225.25 mil.
- ✓ Salario escolar, por la suma de ¢96.268.56 mil
- ✓ Decimotercer mes, por la suma de ¢18.132.48 mil.
- ✓ Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social, por la suma de ¢10.111.14 mil.
- ✓ Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización, por la suma de ¢9.934.85 mil.
- ✓ Prestaciones a pagar, por la suma de ¢1.129.04
- ✓ Transferencias a pagar por servicios ambientales ¢27.234.71 mil
- ✓ Documentos por pagar al Fideicomiso 544, por la suma de ¢8.746.00 mil
- ✓ Documentos por pagar al INS, por la suma de ¢105.00 mil
- ✓ Depósito en garantía de empresas privadas, por la suma de ¢6.050.81 mil.

Cuentas por pagar (largo plazo)

Para el cierre de este periodo el monto por concepto de cuentas por pagar largo plazo es por un monto de ¢41.404.326.62 por 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

Informe de Evaluación Presupuestaria

II Semestre 2016

Ley Forestal No 7575 y los Decretos Ejecutivos emitidos cada año para la fijación de los montos de pago, plazos y prioridades de contratación.

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL Estado de Rendimientos Financiero Al 31 de diciembre 2016 (En miles de colones)

| Descripción de la Cuenta | Período | |
|---|----------------------|----------------------|
| | Al 31/12/2015 | Al 31/12/2016 |
| Ingresos Corrientes: | | |
| Ingresos Tributarios | 0,00 | 0,00 |
| Contribuciones Sociales | 0,00 | 0,00 |
| Ingresos No Tributarios | 169.537,34 | 304.497,67 |
| Transferencias Corrientes y Capital | 15.839.047,09 | 16.306.395,37 |
| Total Ingresos Corrientes | 16.008.584,43 | 16.610.893,04 |
| Gastos Corrientes | | |
| Remuneraciones | 1.538.516,10 | 1.669.865,96 |
| Servicios | 486.561,75 | 558.868,59 |
| Materiales y Suministros | 22.877,87 | 13.624,67 |
| Intereses y Comisiones | 195,72 | 293,52 |
| Transferencias Corrientes y Capital | 11.440.582,40 | 12.870.738,07 |
| Cuentas Especiales | | 0,00 |
| Total Gastos Corrientes | 13.488.733,84 | 15.113.390,81 |
| Superávit (Déficit) Corriente | 2.519.850,59 | 1.497.502,23 |
| Otros Ingresos y Gastos: | | |
| Otros Ingresos | | |
| Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos | 0,00 | 0,00 |
| Diferencias Positivas Tipo de Cambio | 113.755,30 | 3.608,82 |
| Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos | 0,00 | 0,00 |
| Otros Ingresos | 758.808,77 | 367.221,58 |
| Total Otros Ingresos | 872.564,07 | 370.830,40 |
| Otros Gastos | | |
| Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos | 1.650,36 | 1.076,30 |
| Diferencias Negativas Tipo de Cambio | 174.843,83 | 1.446,24 |
| Gastos de Depreciación, Agotamiento | 43.328,03 | 75.760,82 |
| Gastos de Diferidos Intangibles | 5.596,06 | 9.791,34 |
| Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos | | |
| Pérdidas por Cuentas Incobrables | | |
| Pérdidas en Existencias | | |
| Otros Gastos | 8.177,80 | 590,35 |
| Total Otros Gastos | 233.596,08 | 88.665,05 |
| Superávit (Déficit) de Otros Ingresos y Gastos | 638.967,99 | 282.165,36 |
| Impuesto de Renta | 0,00 | 0,00 |
| Reservas | 0,00 | 0,00 |
| Superávit (Déficit) Neto del Periodo | 3.158.818,58 | 1.779.667,58 |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

b. Estado de Rendimientos Financiero

Ingresos no Tributarios

Los ingresos no tributarios registrados por el FONAFIFO al 31 de diciembre del 2016 por un monto de ¢304.497.67 mil, principalmente por ingresos provenientes de ventas de “Vuelo Limpio”, Unidades Costarricenses de Carbono UCC’s, convenios por convenios por compra/venta de servicios ambientales, ingresos por afectaciones e intereses por depósitos bancarios.

Ingresos por transferencias corrientes y de capital

El saldo al final del periodo es por ¢ 16.306.395,37 mil de la cuenta ingresos por transferencias recibidas al 31 de diciembre del 2016, principalmente a las siguientes transferencias:

- ✓ Transferencia Impuesto Único a los Combustibles, por la suma de ¢14.179.900.00 mil.
- ✓ Transferencia Canon de Agua, por la suma de ¢1.433.321.65 mil.
- ✓ Transferencia Impuesto a la Madera, por la suma de ¢193.120.00 mil.
- ✓ Transferencias del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, por la suma de ¢500.000,00 mil.
- ✓ Donaciones, por la suma de ¢53.72 mil

Remuneraciones

Constituye los 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 ¢ 1.669.865,96.

Servicios

Representa los 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 31 de diciembre del 2016, es por un monto de ¢ 558.868,59 mil.

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

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

Materiales y suministros

Al 31 de diciembre del 2016, se registra un saldo por ¢ 13.624,67 mil, adecuado al registro por gastos de combustible, productos electrónicos y productos de papel.

Gastos por transferencias corrientes y de capital

En el siguiente cuadro al 31 de diciembre del 2016 se detalla las transferencias corrientes realizadas por la suma total de ¢ 12.870.738,07 mil.

| Cuenta | Montos (en miles) |
|--|------------------------------|
| Incapacidades | 15.199.86 |
| Transferencias por pagos a servicios ambientales | 12.321.320.36 |
| Transferencia al SINAC | 188.190.39 |
| Transferencia al ONF | 94.802.67 |
| Transferencia a la CNE | 11.688.99 |
| Transferencia al Fideicomiso 544 | 239.535.80 |
| Total | 12.870.738.07 |

Diferencias por tipo de cambio

Al cierre del segundo semestre, se registra un monto de ¢3.608.82 mil, por diferencias positivas en el tipo de cambio, originado por los saldos en dólares de la cuenta corriente en el Banco Nacional y en la Cuenta de Caja Única, la misma cumple con la directriz CN-006-2013, estos son ingresos provenientes de reintegros de pago de servicios ambientales e intereses, por incumplimiento de contratos de servicios ambientales.

Superávit o déficit del periodo

Al 31 de diciembre del 2016, el FONAFIFO muestra un superávit neto del periodo por un monto de ¢ 1.779.667,58 mil.

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

c. Estado de Flujo de Efectivo

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2016
(En miles colones)

| Descripción de la Cuenta | Período | |
|--|----------------------|-----------------------|
| | Al 31/12/2015 | Al 31/12/2016 |
| A. Actividades de Operación | | |
| 1. Entradas de Efectivo | | |
| Cobro de Ingresos Tributarios | 0,00 | 0,00 |
| Recibo de Contribuciones Sociales | 0,00 | 0,00 |
| Venta de Bienes y Servicios | 179.342,84 | 297.262,69 |
| Cobro de Derechos y Traspasos | 0,00 | 0,00 |
| Intereses, Multas y Sanciones Cobradas | 91.299,24 | 47.040,32 |
| Transferencias Corrientes Recibidas | 15.928.622,17 | 2.172.911,17 |
| Otros Cobros | 577.924,43 | 349.008,54 |
| Diferencias de Tipo de Cambio | 42.742,98 | 2.894,93 |
| Total Entrada de Efectivo | 16.819.931,67 | 2.869.117,65 |
| 2. Salidas de Efectivo | | |
| Pago de Remuneraciones | 1.613.797,40 | 1.665.881,47 |
| Pago a Proveedores y Acreedores | 569.934,60 | 686.082,46 |
| Transferencias Corrientes Entregadas | 11.442.208,04 | 12.847.937,61 |
| Jubilación | 0,00 | 0,00 |
| Intereses, Comisiones y Multas | 195,72 | 16,69 |
| Diferencias de Tipo de Cambio | 102.923,32 | 1.184,58 |
| Otros Pagos | 0,00 | 0,00 |
| Total Salidas de Efectivo | 13.729.059,09 | 15.201.102,81 |
| Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Operación | 3.090.872,59 | -12.331.985,16 |
| B. Actividades de Inversión | | |
| 1. Entradas de Efectivo | | |
| Venta de Bienes Duraderos | | |
| Venta de Valores e Inversiones | | |
| Otros | | |
| Total Entradas de Efectivo | 0,00 | 0,00 |
| 2. Salidas de Efectivo | | |
| Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario | | |
| Compra de Bienes | | |
| Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras | 0,00 | 0,00 |
| Compra de Valores e Inversiones | | |
| Otros | | |
| Total Salida de Efectivo | 0,00 | 0,00 |
| Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Inversión | 0,00 | 0,00 |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

| Descripción de la Cuenta | Período | |
|---|----------------------|----------------------|
| | Al 31/12/2015 | Al 31/12/2016 |
| C. Actividades de Financiación | | |
| 1. Entradas de Efectivo | | |
| Donaciones de Capital en efectivo Recibidas | | |
| Transferencias de Capital Recibidas | | 11.106.845,00 |
| Préstamos Internos y/o Externos | | |
| Amortización de préstamos e Intereses | | |
| Otros | | |
| Total Entradas de Efectivo | 0,00 | 11.106.845,00 |
| 2. Salidas de Efectivo | | |
| Donaciones de Capital en efectivo Entregadas | | |
| Transferencias de Capital Entregadas | | |
| Amortización de préstamos e Intereses | | |
| Préstamos Internos y/o Externos | | |
| Otros | | |
| Total Salidas de Efectivo | 0,00 | 0,00 |
| Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Financiación | 0,00 | 11.106.845,00 |
| D. Total Entradas / Salidas Netas en Efectivo | 3.090.872,59 | -1.225.140,16 |
| E. Más: Saldo inicial de Caja | 11.012.614,79 | 14.103.487,38 |
| F. Igual: Saldo final de Caja | 14.103.487,38 | 12.878.347,22 |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

d. Estado de Cambios en el Patrimonio

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Cambios Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2016
(En miles colones)

| | Hacienda Pública | Excedente de Revaluación | Reservas | Superávit (Déficit) Acumulado | Total |
|--|----------------------|--------------------------|-------------|-------------------------------|----------------------|
| Saldo al 31 Diciembre del 2015 | 7.362.170,57 | 0,00 | 0,00 | 6.967.543,54 | 14.329.714,12 |
| Cambios en la Política Contable | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldos | 7.362.170,57 | 0,00 | 0,00 | 6.967.543,54 | 14.329.714,12 |
| Excedente o Déficit de Revaluación de Bienes Duraderos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Superávit (Déficit) en Revaluación de Propiedad | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Superávit (Déficit) en Revaluación de Inversiones | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Donaciones (Efectivo y Especie) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Ajuste de superávit acumulado. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 983.391,63 | 983.391,63 |
| Ganancias y Pérdidas Netas No Reconocidas en el Estado de Resultados | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Superávit/Déficit Neto del Ejercicio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.779.667,58 | 1.779.667,58 |
| Reconocimiento aporte Fideicomiso | 4.240.147,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.240.147,33 |
| Saldo al 31 de Diciembre del 2016 | 11.602.317,91 | 0,00 | 0,00 | 9.730.602,76 | 21.332.920,67 |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

e. Análisis Horizontal

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2016
(En miles colones)

| Descripción de la Cuenta | AI 31/12/2015 | AI 31/12/2016 | Variación | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | | | Absoluta | Relativa |
| Activo | | | | |
| Activo Corriente | | | | |
| Caja y Banco Cajero | 14.092.167,03 | 12.867.743,48 | - 1.224.423,55 | -8,69% |
| Caja y Banco – Fondos Especiales | 11.320,34 | 10.603,74 | - 716,61 | -6,33% |
| Cuentas por Cobrar | 104.222,59 | 3.124.410,57 | 3.020.187,98 | 2897,82% |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Existencias | 18,54 | 2.819,45 | 2.800,90 | 15103,57% |
| Menos : Provisión Existencias | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Mercancías en Tránsito | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Gastos Pagados por Anticipado | 7.423,64 | 6.105,25 | - 1.318,39 | -17,76% |
| Inversiones Corto Plazo | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Total Activo Corriente | 14.215.152,15 | 16.011.682,49 | 1.796.530,33 | 12,64% |
| Activo No Corriente Fijo | | | | |
| Documentos por Cobrar Largo Plazo | 0,00 | 5.201.584,21 | 5.201.584,21 | - |
| Cuentas por Cobrar Largo Plazo | 1.641,89 | 1.257,29 | - 384,60 | -23,42% |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Total Activo no Corriente Fijo | 1.641,89 | 5.202.841,51 | 5.201.199,61 | 316780,67% |
| Activos Financieros | | | | |
| Préstamos | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Adquisición de Valores | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Otros Activos Financieros | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Total Activos Financieros | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Activos no Financieros | | | | |
| Bienes Duraderos | | | | |
| Maquinaria, Equipo y Mobiliario | 432.821,54 | 543.794,20 | 110.972,66 | 25,64% |
| Menos: Depreciación Acumulada | -249.739,41 | -315.706,38 | - 65.966,97 | 26,41% |
| Construcciones, Adiciones y Mejoras | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Menos: Depreciación Acumulada | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Bienes Preexistentes | | | | |
| Terrenos | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Edificios | 61.600,00 | 61.600,00 | - | 0,00% |
| Menos: Depreciación Acumulada | -3.280,83 | -7.189,47 | - 3.908,64 | 119,14% |
| Otras Obras | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Menos: Depreciación Acumulada | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Bienes Duraderos Diversos | | | | |
| Duraderos Diversos | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Semovientes | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Menos: Amortización y Agotamiento | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Piezas y Obras de Colección | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Bienes de Uso Público | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Activos Intangibles | | | | |
| Patentes | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Derechos | 42.462.194,63 | 46.005.273,24 | 3.543.078,61 | 8,34% |
| Depósitos | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Licencias | 16.869,06 | 26.169,26 | 9.300,20 | 55,13% |
| Decomisos | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Total Bienes Duraderos | 42.720.464,99 | 46.313.940,85 | 3.593.475,86 | 8,41% |
| Total Activo No Corriente | 42.722.106,88 | 51.516.782,35 | 8.794.675,47 | 20,59% |
| TOTAL ACTIVO | 56.937.259,04 | 67.528.464,84 | 10.591.205,80 | 18,60% |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

| Descripción de la Cuenta | Al 31/12/2015 | Al 31/12/2016 | Variación | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------|
| Pasivo y Patrimonio | | | - | |
| Pasivo Corriente | | | - | |
| Cuentas por Pagar | 5.455.367,50 | 4.781.534,92 | - | 673.832,57 -12,35% |
| Retenciones por Pagar | 9.682,62 | 9.682,62 | - | 0,00% |
| Gastos acumulados por pagar | 0,00 | | - | 0,00 |
| Endeudamiento Corto Plazo | 0,00 | | - | |
| Endeudamiento a Largo Plazo - Porción Corriente (monto a pagar en el periodo) | 0,00 | | - | |
| Provisiones | 0,00 | | - | |
| Total Pasivo Corriente | 5.465.050,12 | 4.791.217,54 | - | 673.832,57 -12,33% |
| | | | - | |
| Pasivo No Corriente | | | - | |
| Cuentas por pagar Largo Plazo | 37.142.494,80 | 41.404.326,62 | 4.261.831,81 | 11,47% |
| Endeudamiento Largo Plazo | 0,00 | | - | |
| Provisiones para Benef. Sociales | 0,00 | | - | |
| Ingresos Cobrados por Anticipado | 0,00 | | - | |
| Jubilaciones | 0,00 | | - | |
| Otras Cuentas del Pasivo | 0,00 | | - | |
| Total Pasivo No Corriente | 37.142.494,80 | 41.404.326,62 | 4.261.831,81 | 11,47% |
| | | | - | |
| TOTAL PASIVO | 42.607.544,92 | 46.195.544,16 | 3.587.999,24 | 8,42% |
| | | | - | |
| Patrimonio | | | - | |
| Hacienda Pública | 7.362.170,58 | 11.602.317,91 | 4.240.147,34 | 57,59% |
| Reservas | 0,00 | 0,00 | - | |
| Resultados Acumulados | 3.808.724,98 | 7.950.935,19 | 4.142.210,21 | 108,76% |
| Resultados del periodo | 3.158.818,56 | 1.779.667,58 | - | -1.379.150,98 -43,66% |
| Total Patrimonio | 14.329.714,12 | 21.332.920,68 | 7.003.206,56 | 48,87% |
| | | | - | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 56.937.259,04 | 67.528.464,84 | 10.591.205,80 | 18,60% |

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2016

Comentarios al Balance de Situación Financiera:

Al cierre del período, la institución cuenta con un activo total de ¢ 67.528.464,84 mil, en relación al periodo anterior existe un incremento del 18,60% equivalente a ¢ 10.591.205,80 mil, de lo cual, el activo no corriente es el que muestra un mayor incremento agrupado particularmente en el apartado de bienes duraderos en la cuenta de maquinaria, equipo y mobiliario que representa un 25,64%, por la compra de equipo de comunicación, equipo y mobiliario de oficina, equipo y programas de cómputo y maquinaria, equipo y mobiliario diverso, con un incremento entre periodos de ¢ 110.972,66 mil, otro rubro importante se destaca en los activo intangibles en la cuenta de licencias con un monto de ¢9.300,20 mil invertidos en licencias y permisos de software.

Dentro del grupo de activos corrientes podemos destacar que las cuentas por cobrar a corto plazo, es un rubro que muestra un aumento con respecto al año 2015, por un monto de ¢3.124.410,57 mil, que constituye principalmente a las cuentas por cobrar conformadas por Transferencias del Gobierno Central específicamente a cobrar al Ministerio de Hacienda por un monto de ¢3.073.055,00, arreglos de pago por contratos de PSA por ¢37.539,60, documentos por cobrar a funcionarios por ¢1.923,18, convenios CANADECO por ¢16,20, facturas por venta de carbono por ¢ 25,01 y documentos por cobrar a la Caja Costarricense del Seguro Social en ¢3.047,86 y otras cuenta por cobrar por un monto de ¢8.803,72.

Otra cuenta que incremento sustancialmente fue la de existencias por un monto de ¢2.819.45 mil, con respecto al año anterior, esto por concepto de tintas, pintura y diluyentes.

Al cierre del periodo, la institución cuenta con un pasivo total de ¢46.195.544,16 mil, en relación al periodo anterior, existe un incremento del 8,42% equivalente a ¢ 3.587.999,24 mil. Por tanto, el pasivo no corriente es el que muestra un mayor incremento originado de las cuentas por pagar a largo plazo por contratos de servicios ambientales que ascendió en un 11,47%.

Con respecto al patrimonio de la institución según estado de situación al 31 de diciembre del 2016, existe un saldo de ¢ 21.332.920,68 mil, que incremento en este segundo periodo de acuerdo al año anterior en un 48,87%, esto se origina del incremento de los ingresos corrientes que pasaron de ¢16.008.584,43 mil a ¢ 16.610.893,04 mil y un incremento de los gastos corrientes de la institución del periodo 2015 con ¢ 13.488.733,84 mil a ¢ 15.113.390,81 mil en el periodo 2016.

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Resultados
Al 31 de diciembre de 2016
(En miles colones)

| Descripción de la Cuenta | Período | | Variación | |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| | Al 31/12/2015 | Al 31/12/2016 | Absoluta | Relativa |
| Ingresos Corrientes: | | | | |
| Ingresos Tributarios | 0,00 | 0,00 | - | |
| Contribuciones Sociales | 0,00 | 0,00 | - | |
| Ingresos No Tributarios | 169.537,34 | 304.497,67 | 134.960,33 | 79,61% |
| Transferencias Corrientes y Capital | 15.839.047,09 | 16.306.395,37 | 467.348,28 | 2,95% |
| Total Ingresos Corrientes | 16.008.584,43 | 16.610.893,04 | 602.308,61 | 3,76% |
| Gastos Corrientes | | | | |
| Remuneraciones | 1.538.516,10 | 1.669.865,96 | 131.349,86 | 8,54% |
| Servicios | 486.561,75 | 558.868,59 | 72.306,83 | 14,86% |
| Materiales y Suministros | 22.877,87 | 13.624,67 | (9.253,19) | -40,45% |
| Intereses y Comisiones | 195,72 | 293,52 | 97,79 | |
| Transferencias Corrientes y Capital | 11.440.582,40 | 12.870.738,07 | 1.430.155,67 | 12,50% |
| Cuentas Especiales | | 0,00 | - | 0,00% |
| Total Gastos Corrientes | 13.488.733,84 | 15.113.390,81 | 1.624.656,97 | 12,04% |
| Superávit (Déficit) Corriente | 2.519.850,59 | 1.497.502,23 | (1.022.348,36) | 40,57% |
| Otros Ingresos y Gastos: | | | | |
| Otros Ingresos | | | | |
| Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos | 0,00 | 0,00 | - | |
| Diferencias Positivas Tipo de Cambio | 113.755,30 | 3.608,82 | (110.146,48) | -96,83% |
| Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos | 0,00 | 0,00 | - | |
| Otros Ingresos | 758.808,77 | 367.221,58 | (391.587,19) | -51,61% |
| Total Otros Ingresos | 872.564,07 | 370.830,40 | (501.733,67) | -57,50% |
| Otros Gastos | | | | |
| Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos | 1.650,36 | 1.076,30 | (574,06) | -34,78% |
| Diferencias Negativas Tipo de Cambio | 174.843,83 | 1.446,24 | (173.397,59) | -99,17% |
| Gastos de Depreciación, Agotamiento | 43.328,03 | 75.760,82 | 32.432,79 | 74,85% |
| Gastos de Diferidos Intangibles | 5.596,06 | 9.791,34 | 4.195,28 | 74,97% |
| Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos | | | - | |
| Pérdidas por Cuentas Incobrables | | | - | |
| Pérdidas en Existencias | | | - | |
| Otros Gastos | 8.177,80 | 590,35 | (7.587,45) | -92,78% |
| Total Otros Gastos | 233.596,08 | 88.665,05 | (144.931,04) | -62,04% |
| Superávit (Déficit) de Otros Ingresos y Gastos | 638.967,99 | 282.165,35 | (356.802,64) | -55,84% |
| Impuesto de Renta | 0,00 | 0,00 | - | |
| Reservas | 0,00 | 0,00 | - | |
| Superávit (Déficit) Neto del Periodo | 3.158.818,58 | 1.779.667,58 | (1.379.151,01) | -43,66% |

Informe de Evaluación Presupuestaria

II 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 3,76% equivalente a ¢ 602.308,61 mil, debido al incremento en los ingresos no tributarios por un monto de ¢304.497.61 mil, principalmente por ingresos provenientes de ventas de "Vuelo Limpio", créditos de carbono UCC's, convenios por compra/venta de servicios ambientales, ingresos por afectaciones e intereses por depósitos bancarios, representado en un 79,61%.

Con respecto a los gastos corrientes los mismos presentan un incremento del 12,04% equivalente a ¢ 1.624.656,97 mil por el incremento en el pago de remuneraciones con un 8,54%, servicios 14,86% y los gastos por transferencias corrientes y capital en un 12,50% con respecto al periodo anterior.

En cuanto a la cuenta de otros ingresos la variación es de -57,50% equivalente a una disminución de ¢-501.733,67 mil que se debe específicamente a diferencias positivas en el tipo de cambio originado por los saldos en dólares de la cuenta corriente en el Banco Nacional y en la Cuenta de Caja Única que fluctuó en un -96,83% con respecto al cierre del segundo periodo del año.

Para el cierre del periodo en el rubro de otros gastos el decremento se denota en la cuenta de diferencias negativas en el tipo de cambio que fluctuó en un -99,17%.

Al 31 de diciembre se muestra un superávit neto del periodo por un monto de ¢ 1.779.667,58 mil equivalentes a un -43,66% con relación al año anterior que fue por un monto de ¢3.158.818,58 para el año 2015.

Informe de Evaluación Presupuestaria

II Semestre 2016

f. Análisis Vertical

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL

Balance de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2016

(En miles colones)

| Descripción de la Cuenta | AI 31/12/2015 | AI 31/12/2016 | AI 31/12/2015 | AI 31/12/2016 |
|--|----------------------|----------------------|----------------|----------------|
| Activo | | | | |
| Activo Corriente | | | 2015% | 2016% |
| Caja y Banco Cajero | 14.092.167,03 | 12.867.743,48 | 24,75% | 19,06% |
| Caja y Banco – Fondos Especiales | 11.320,34 | 10.603,74 | 0,02% | 0,02% |
| Cuentas por Cobrar | 104.222,59 | 3.124.410,57 | 0,18% | 4,63% |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | 0,00 | 0,00 | | |
| Existencias | 18,54 | 2.819,45 | 0,00% | 0,00% |
| Menos: Provisión Existencias | 0,00 | 0,00 | | |
| Mercancías en Tránsito | 0,00 | 0,00 | | |
| Gastos Pagados por Anticipado | 7.423,64 | 6.105,25 | 0,01% | 0,01% |
| Inversiones Corto Plazo | 0,00 | 0,00 | | |
| Total Activo Corriente | 14.215.152,15 | 16.011.682,49 | 24,97% | 23,71% |
| Activo No Corriente Fijo | | | | |
| Documentos por Cobrar Largo Plazo | 0,00 | 5.201.584,21 | | |
| Cuentas por Cobrar Largo Plazo | 1.641,89 | 1.257,29 | 0,00% | 0,00% |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | 0,00 | 0,00 | | |
| Total Activo no Corriente Fijo | 1.641,89 | 5.202.841,51 | 0,00% | 7,70% |
| Activos Financieros | | | | |
| Préstamos | 0,00 | 0,00 | | |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | 0,00 | 0,00 | | |
| Adquisición de Valores | 0,00 | 0,00 | | |
| Otros Activos Financieros | 0,00 | 0,00 | | |
| Total Activos Financieros | 0,00 | 0,00 | | |
| Activos no Financieros | | | | |
| Bienes Duraderos | | | | |
| Maquinaria, Equipo y Mobiliario | 432.821,54 | 543.794,20 | 0,76% | 0,81% |
| Menos: Depreciación Acumulada | -249.739,41 | -315.706,38 | -0,44% | -0,47% |
| Construcciones, Adiciones y Mejoras | 0,00 | 0,00 | | |
| Menos: Depreciación Acumulada | 0,00 | 0,00 | | |
| Bienes Preexistentes | | | | |
| Terrenos | 0,00 | 0,00 | | |
| Edificios | 61.600,00 | 61.600,00 | 0,11% | 0,09% |
| Menos: Depreciación Acumulada | -3.280,83 | -7.189,47 | -0,01% | -0,01% |
| Otras Obras | 0,00 | 0,00 | | |
| Menos: Depreciación Acumulada | 0,00 | 0,00 | | |
| Bienes Duraderos Diversos | | | | |
| Duraderos Diversos | 0,00 | 0,00 | | |
| Semovientes | 0,00 | 0,00 | | |
| Menos: Amortización y Agotamiento | 0,00 | 0,00 | | |
| Piezas y Obras de Colección | 0,00 | 0,00 | | |
| Bienes de Uso Público | 0,00 | 0,00 | | |
| Activos Intangibles | 0,00 | 0,00 | | |
| Patentes | 0,00 | 0,00 | | |
| Derechos | 42.462.194,63 | 46.005.273,24 | 74,58% | 68,13% |
| Depósitos | 0,00 | 0,00 | | |
| Licencias | 16.869,06 | 26.169,26 | 0,03% | 0,04% |
| Decomisos | 0,00 | 0,00 | | |
| Total Bienes Duraderos | 42.720.464,99 | 46.313.940,85 | 75,03% | 68,58% |
| Total Activo No Corriente | 42.722.106,88 | 51.516.782,35 | 75,03% | 76,29% |
| TOTAL ACTIVO | 56.937.259,04 | 67.528.464,84 | 100,00% | 100,00% |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

| Descripción de la Cuenta | AI 31/12/2015 | AI 31/12/2016 | AI 31/12/2015 | AI 31/12/2016 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Pasivo y Patrimonio | | | | |
| Pasivo Corriente | | | | |
| Cuentas por Pagar | 5.455.367,50 | 4.781.534,92 | 12,80% | 10,35% |
| Retenciones por Pagar | 9.682,62 | 9.682,62 | 0,02% | 0,02% |
| 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 | | | |
| Total Pasivo Corriente | 5.465.050,12 | 4.791.217,54 | 12,83% | 10,37% |
| Pasivo No Corriente | | | | |
| Cuentas por pagar Largo Plazo | 37.142.494,80 | 41.404.326,62 | 87,17% | 89,63% |
| Endeudamiento Largo Plazo | 0,00 | | | |
| Provisiones para Benef. Sociales | 0,00 | | | |
| Ingresos Cobrados por Anticipado | 0,00 | | | |
| Jubilaciones | 0,00 | | | |
| Otras Cuentas del Pasivo | 0,00 | | | |
| Total Pasivo No Corriente | 37.142.494,80 | 41.404.326,62 | 87,17% | 89,63% |
| TOTAL PASIVO | 42.607.544,92 | 46.195.544,16 | 100,00% | 100,00% |
| Patrimonio | | | | |
| Hacienda Pública | 7.362.170,58 | 11.602.317,91 | 51,38% | 54,39% |
| Reservas | 0,00 | 0,00 | | |
| Resultados Acumulados | 3.808.724,98 | 7.950.935,19 | 26,58% | 37,27% |
| Resultados del periodo | 3.158.818,56 | 1.779.667,58 | 22,04% | 8,34% |
| Total Patrimonio | 14.329.714,12 | 21.332.920,68 | 100,00% | 100,00% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 56.937.259,04 | 67.528.464,84 | | |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II 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 76,29% en el activo no corriente, está constituido principalmente por los Derechos que totalizan en el último periodo del 2016 la suma de ¢46.005.273,24 mil correspondiente a la contrapartida de las cuentas por pagar de la sesión de derechos por contratos de servicios ambientales tanto a corto como a largo plazo que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución.

En cuanto al activo corriente el mismo representa un 23,71% del total de activos y está constituido principalmente por las disponibilidades de recursos en caja única del Estado y cuentas bancarias en el Banco Nacional, por un monto total de ¢ 12.867.743,48 mil, que representa un 19,06%, sumas que respalda el superávit acumulado de la institución.

En cuanto a los pasivos de la Institución, el mismo está constituido en un 89,63% por que en comparación con el año anterior era de un 87,17%, es representativo en las cuentas por pagar a largo plazo por contratos pendientes de pago por servicios ambientales cuya suma es de ¢ 41.404.326,62 mil cuyas cuotas de pago vencen entre los años 2016 y 2022 y un 10,35% por estos mismos contratos cuyas cuotas de pago están vencidas al 2016 por la suma de ¢4.781.534,92 mil.

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Resultados
Al 31 de diciembre de 2016

| Descripción de la Cuenta | Período | | AI 31/12/2015 | AI 31/12/2016 |
|---|----------------------|----------------------|----------------|----------------|
| | AI 31/12/2015 | AI 31/12/2016 | | |
| Ingresos Corrientes: | | | 2015% | 2016% |
| Ingresos Tributarios | 0,00 | 0,00 | | |
| Contribuciones Sociales | 0,00 | 0,00 | | |
| Ingresos No Tributarios | 169.537,34 | 304.497,67 | 1,06% | 1,83% |
| Transferencias Corrientes y Capital | 15.839.047,09 | 16.306.395,37 | 98,94% | 98,17% |
| Total Ingresos Corrientes | 16.008.584,43 | 16.610.893,04 | 100,00% | 100,00% |
| Gastos Corrientes | | | | |
| Remuneraciones | 1.538.516,10 | 1.669.865,96 | 11,41% | 11,05% |
| Servicios | 486.561,75 | 558.868,59 | 3,61% | 3,70% |
| Materiales y Suministros | 22.877,87 | 13.624,67 | 0,17% | 0,09% |
| Intereses y Comisiones | 195,72 | 293,52 | 0,00% | 0,00% |
| Transferencias Corrientes y Capital | 11.440.582,40 | 12.870.738,07 | 84,82% | 85,16% |
| Cuentas Especiales | | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Total Gastos Corrientes | 13.488.733,84 | 15.113.390,81 | 100,00% | 100,00% |
| Superávit (Déficit) Corriente | 2.519.850,59 | 1.497.502,23 | | |
| Otros Ingresos y Gastos: | | | | |
| Otros Ingresos | | | | |
| Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos | 0,00 | 0,00 | | |
| Diferencias Positivas Tipo de Cambio | 113.755,30 | 3.608,82 | 13,04% | 0,97% |
| Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos | 0,00 | 0,00 | | |
| Otros Ingresos | 758.808,77 | 367.221,58 | 86,96% | 99,03% |
| Total Otros Ingresos | 872.564,07 | 370.830,40 | 100,00% | 100,00% |
| Otros Gastos | | | | |
| Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos | 1.650,36 | 1.076,30 | 0,71% | 1,21% |
| Diferencias Negativas Tipo de Cambio | 174.843,83 | 1.446,24 | 74,85% | 1,63% |
| Gastos de Depreciación, Agotamiento | 43.328,03 | 75.760,82 | 18,55% | 85,45% |
| Gastos de Diferidos Intangibles | 5.596,06 | 9.791,34 | 2,40% | 11,04% |
| Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos | | | | |
| Pérdidas por Cuentas Incobrables | | | | |
| Pérdidas en Existencias | | | | |
| Otros Gastos | 8.177,80 | 590,35 | 3,50% | 0,67% |
| Total Otros Gastos | 233.596,08 | 88.665,05 | 100,00% | 100,00% |
| Superávit (Déficit) de Otros Ingresos y Gastos | 638.967,99 | 282.165,35 | | |
| Impuesto de Renta | 0,00 | 0,00 | | |
| Reservas | 0,00 | 0,00 | | |
| Superávit (Déficit) Neto del Período | 3.158.818,58 | 1.779.667,58 | | |

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

Comentarios al Estado de Resultados:

De los resultados porcentuales del cuadro anterior, podemos observar que los ingresos corrientes están constituidos en un 98,17% por las transferencias corrientes provenientes principalmente del impuesto a los combustibles, impuesto a la madera y canon por aprovechamiento de agua, 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 85,16% representado por un monto de ¢12.870.738,07 mil lo conforman las transferencias corrientes por el pago de contratos de servicios ambientales por la suma de ¢ 12.321.320.36 mil, transferencia a favor del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) por ¢ 188.190.39 mil, Comisión Nacional de Emergencias (CNE) por 11.689,00 mil, Oficina Nacional Forestal por un monto de ¢ 94.802,68, Impuesto a la madera por ¢ 239.535,80 mil así como también los subsidios por incapacidad por un monto de ¢ 15.199.86 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 3,34 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 68%, 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
II Semestre 2016

VI. MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA

La ejecución presupuestaria de egresos al cierre del último semestre del año, alcanzó un 88%, 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 83%, es decir por cada ¢100 colones de ingresos oportunos se utilizaron ¢83 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 y la contratación de bienes y servicios. La ejecución para este segundo periodo se logró aplicando las siguientes acciones correctivas y de mejora;

- ✓ Se Implementaron mejoras en los sistemas de información.
- ✓ Se avanzó en el pago de contratos vigentes de años anteriores.
- ✓ Se realizó la gestión durante el año 2016, para modificar el artículo del Reglamento de la Ley Forestal N° 7575, de tal manera que se sustituyera la publicación del decreto ejecutivo por una resolución anual; en cuyo caso el trámite facilita la formalización de solicitudes nuevas, inmediatamente después de iniciado la recepción de las solicitudes de ingreso.
- ✓ La implementación de esta medida a partir del año 2017 pretende reducir el período de formalización y pago de los contratos nuevos y mejorar de esta manera la ejecución presupuestaria anual.
- ✓ Mantener la promoción de productos y convenios previamente establecidos, de tal forma que se logre sostener la meta de captación de recursos adicionales.

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2016

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.