****

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

******

**EJECUCION PRESUPUESTARIA**

**IV TRIMESTRE**

**ENERO, 2018**

**INDICE**

a) Nota de remisión 3

1. **Marco General** 4
   1. Marco Jurídico del FONAFIFO 4
   2. Fuentes de Recursos 4
   3. Marco estratégico del FONAFIFO 5

1.3.1 Objetivo del FONAFIFO 5

1.3.2 Políticas del MINAE relacionadas con el FONAFIFO 5

1.3.3 Nuestra Misión 6

1.3.4 Nuestra Visión 7

1.3.5 Valores y principios 7

1.4 Aspectos Estratégicos Institucionales 9

**Resultados de la Ejecución Presupuestaria**

**2. Ejecución Física** 11

2.1 Avance en el cumplimiento de objetivos y metas 11

**3. Ejecución Financiera** 14

3.1Ejecución del presupuesto de ingresos 14

3.2Ejecución del presupuesto de egresos 15

**Información Complementaria**

**4. Comentarios sobre los Ingresos** 19

**5. Comentarios sobre los Egresos**  21

**6. Cuadro comparativo Ejecución presupuestaria –Estados Financieros** 28

**7. Ejecución del Presupuesto de Egresos por Programa** 29

**8. Comparativo de Ejecución Presupuestaria 2016-2017**  30

**9. Identificación de necesidades de ajuste** 31

**10. Liquidación Presupuestaria**  31

**1. Marco general**

**1.1 Marco jurídico del FONAFIFO**

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

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

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

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

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

**1.2 Fuente de Recursos**

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

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

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

Actualmente la principal fuente de financiamiento lo constituye el 3,5% del Impuesto Único a los Combustibles, según lo estipulado en el artículo N°5 de la Ley N°8114 “

“Ley de Simplificación y Eficiencia Tributarias y el 25% proveniente del Canon por Aprovechamiento de Aguas según el Decreto Ejecutivo N°32868- MINAE.

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

**1.3 Marco Estratégico del FONAFIFO**

**1.3.1 Objetivo del FONAFIFO**

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

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

**1.3.2 Políticas del MINAE Relacionadas con el FONAFIFO**

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

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

**1.3.3 Misión**

***MISION***

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

**1.3.4Visión**

***VISION***

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

**1.3.5 Valores y Principios**

*Valores pragmáticos*

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

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

*Valores éticos*

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

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

*Valores de desarrollo*

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

* Comunicación: Para FONAFIFO y su equipo de trabajo, la comunicación asertiva es un reto que se enfrenta todos y cada uno de los días, esta comunicación está presente tanto al interno como al externo de la organización y trasciende fronteras por eso existe un compromiso con su oportunidad y calidad.
* Innovación: En estos tiempos de cambio vertiginosos, los colaboradores de FONAFIFO se preocupan por crear productos y servicios novedosos que no solo llenen las expectativas de sus clientes, sino que vayan más allá logrando así su reconocimiento en el mercado local e internacional.
* Equipo: El trabajo en equipo es un pilar fundamental en el quehacer de FONAFIFO, esto permite tener un compromiso compartido con ideas, problemas valores y metas; logrando así una mayor y mejor unidad y equilibrio para la toma de decisiones.

**Principios Institucionales**

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

**1.4 Aspectos Estratégicos Institucionales**

**Programas presupuestarios:**

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

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

**Prioridades institucionales:**

Producto del FODA y el planteamiento de los objetivos estratégicos, la institución ha redefinido las prioridades del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, con el fin de lograr que el país posicione a nivel internacional, lidere y promueva las acciones encaminadas a fortalecer las bases ambientales para un desarrollo sostenible que beneficie a los habitantes del territorio nacional y del mundo en general.

Las cuales son a describir:

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

**Objetivos estratégicos institucionales**

La institución ha establecido los siguientes objetivos institucionales:

* Financiar a productores forestales mediante la consolidación e innovación de mecanismos de fomento que contribuyan a la conservación y producción de los bienes y servicios forestales.
* Propiciar la sostenibilidad de los programas sustantivos que brinda FONAFIFO. mediante una estrategia de corto. mediano y largo plazo que permita la atracción de recursos financieros de fuentes nacionales e internacionales.
* Mejorar la prestación de los servicios que ofrece el FONAFIFO a sus clientes. por medio de un cambio tecnológico integral. que brinde facilidades de interacción. acceso y oportunidad.

**2. Ejecución Física**

**2.1 Avance en el cumplimiento de objetivos y metas**

En el siguiente cuadro se detallan los avances más significativos alcanzados al cierre del cuarto trimestre del período 2017:

| Indicador | Meta | Resultado | Porcentaje de Avance | Descripción de Avance |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Número de hectáreas de bosque y plantaciones sometidas al Programa de Pago de Servicios Ambientales (PPSA) | 300.000 hectáreas | 296.978,38 hectáreas | 99% | El cierre del período 2017 se pagaron más de ¢13 mil millones de colones, en terrenos privados con contratos vigentes de Pago de Servicios Ambientales en todas las regiones del país |
| Porcentaje de cobertura del Programa de Pago de Servicios Ambientales en relación al área total de hectáreas de tierra con vocación forestal en el país | 15% | 14,49% | 96,6% | Se pagó un total de 296.978,38 hectáreas en todas las regiones del país. Se considera que la ejecución fue bastante satisfactoria, y que la modificación al reglamento de la Ley Forestal tuvo una gran incidencia en este resultado. |
| Cantidad de beneficiarios del PPSA | 800 | 944 | 121% | Al cierre del periodo 2017 ingresaron 944 nuevos beneficiarios, de los cuales 122 son propietarias mujeres. |
| Monto anual de ingresos adicionales captados por concepto de comercialización de proyectos y servicios derivados del PPSA | $2.300.000 | $2.471.168,07 | 107,57% | Fueron firmados Convenios con instituciones como Floria Ice & Farm Co., Green Motion y el ICT el cual adquirió 13,300 créditos de carbono. |
| Porcentaje de incremento anual de ventas de créditos de carbono en el mercado doméstico | 50%  mayor la línea base (33.490) | 50.778 | 151.62% | Se logró la consecución de la meta esperada, gracias a la firma de varios convenios para la venta de créditos de carbono. |
| Monto anual colocado en créditos forestales (Estas meta es financiada por medio del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR) | ¢993 millones | ¢568 millones | 57,21% | A pesar de no haber alcanzado la meta propuesta, se destaca el incremento en la colocación de créditos en este último trimestre, producto de las acciones realizadas para atraer la participación de la Industria, entre las acciones realizadas se tienen: 1) baja de la tasa de interés de los créditos, 2) aumento en el plazo de los créditos para el subprograma de la Industria Forestal y en el subprograma Fomentando el Desarrollo, 3) Divulgación de las bajas de tasas de interés y aumento de plazos por diferentes medios,4) Acompañamiento personalizado de los ejecutivos de crédito en el trámite de los créditos. |
| Porcentaje de créditos forestales tramitados en menos de 45 días | Al menos el 80% | 97% | 121,25% | Se destaca el acompañamiento brindado por los ejecutivos de crédito a cada solicitante, lo cual incidió en lograr tramitar el crédito con mayor rapidez. |
| Reducción de emisiones netas, en toneladas de dióxido de carbono equivalente (t CO2 eq. año-1)  (Estas metas es financiada por medio del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR) | -5.778.142 tCO2 eq | -4.159.892 t CO2 eq | 72% | Según lo requerido para la estrategia REDD+, Costa Rica debe ajustar la Propuesta del Programa de Reducción de Emisiones presentado ante el Fondo de Carbono, , por lo que el presupuesto original sufrió variaciones en la ejecución y muchas de las contrataciones pactadas para el trabajo en la estrategia ,fueran suspendidas para ser realizadas en el año 2018. |

**3. Ejecución Financiera**

**3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución Presupuestaria de Ingreso**

**Al 31 de diciembre del 2017**

**(Expresada en colones)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CODIGO** | **INGRESOS** | **Presupuesto Inicial** | **Total Presupuestos Extraordinarios** | **Presupuesto Aprobado** | **Trimestre Anterior** | **Este Trimestre** | **Total Ingresos Reales** | **Diferencia** | **% Ejecución** |
| **1.0.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS CORRIENTES** | **733.519.028** | **0** | **733.519.028** | **706.101.022** | **249.175.039** | **955.276.061** | **-221.757.033** | **130%** |
| **1.3.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **395.399.028** | **0** | **395.399.028** | **464.541.022** | **152.615.039** | **617.156.061** | **-221.757.033** | **156%** |
| **1.3.1.0.00.00.0.0.000** | **VENTA DE BIENES Y SERVICIOS** | **173.749.028** | **0** | **173.749.028** | **260.371.581** | **120.391.659** | **380.763.241** | **-207.014.213** | **219%** |
| **1.3.1.2.09.00.0.0.000** | **OTROS SERVICIOS** | **173.749.028** | **0** | **173.749.028** | **260.371.581** | **120.391.659** | **380.763.241** | **-207.014.213** | **219%** |
| 1.3.1.2.09.09.0.0.000 | VENTA DE OTROS SERVICIOS | 173.749.028 |  | 173.749.028 | 260.371.581 | 120.391.659 | 380.763.241 | -207.014.213 | 219% |
| **1.3.2.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS DE LA PROPIEDAD** | **1.650.000** | **0** | **1.650.000** | **10.007.460** | **167.384** | **10.174.843** | **-8.524.843** | **617%** |
| **1.3.2.3.00.00.0.0.000** | **RENTA DE ACTIVOS FINANACIERO** | **1.650.000** | **0** | **1.650.000** | **10.007.460** | **167.384** | **10.174.843** | **-8.524.843** | **617%** |
| **1.3.2.3.03.00.0.0.000** | **OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS** | **1.650.000** | **0** | **1.650.000** | **10.007.460** | **167.384** | **10.174.843** | **-8.524.843** | **617%** |
| 1.3.2.3.03.01.0.0.000 | INTERESES SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPOSITOS  EN BANCOS ESTATALES | 150.000 |  | 150.000 | 103.626 | 80.005 | 183.631 | -33.631 | 122% |
| 1.3.2.3.03.04.0.0.000 | DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO | 1.500.000 |  | 1.500.000 | 9.903.834 | 87.378 | 9.991.212 | -8.491.212 | 666% |
| **1.3.3.0.00.00.0.0.000** | **MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES** | **20.000.000** | **0** | **20.000.000** | **5.012.890** | **2.180.552** | **7.193.442** | **12.806.558** | **36%** |
| **1.3.3.1.00.00.0.0.000** | **MULTAS Y SANCIONES** | **20.000.000** | **0** | **20.000.000** | **5.012.890** | **2.180.552** | **7.193.442** | **12.806.558** | **36%** |
| 1.3.3.1.09.00.0.0.000 | OTRAS MULTAS | 20.000.000 |  | 20.000.000 | 5.012.890 | 2.180.552 | 7.193.442 | 12.806.558 | 36% |
| **1.3.9.0.00.00.0.0.000** | **OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **200.000.000** | **0** | **200.000.000** | **189.149.091** | **29.875.444** | **219.024.534** | **-19.024.534** | **110%** |
| 1.3.9.1.00.00.0.0.000 | REINTEGROS EN EFECTIVO | 200.000.000 |  | 200.000.000 | 189.149.091 | 29.875.444 | 219.024.534 | -19.024.534 | 110% |
| **1.4.0.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | **338.120.000** | **0** | **338.120.000** | **241.560.000** | **96.560.000** | **338.120.000** | **0** | **100%** |
| **1.4.1.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO** | **338.120.000** | **0** | **338.120.000** | **241.560.000** | **96.560.000** | **338.120.000** | **0** | **100%** |
| 1.4.1.1.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL |  |  | 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| 1.4.1.2.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS DESCONCENTRADOS | 193.120.000 |  | 193.120.000 | 96.560.000 | 96.560.000 | 193.120.000 | 0 | 100% |
| 1.4.1.6.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS | 145.000.000 |  | 145.000.000 | 145.000.000 | 0 | 145.000.000 | 0 | 100% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2.0.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS DE CAPITAL** | **17.263.500.000** | **0** | **17.263.500.000** | **11.438.124.643** | **4.747.365.129** | **16.185.489.772** | **1.078.010.228** | **94%** |
| **2.4.0.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL** | **17.263.500.000** | **0** | **17.263.500.000** | **11.438.124.643** | **4.747.365.129** | **16.185.489.772** | **1.078.010.228** | **94%** |
| **2.4.1.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO** | **17.263.500.000** | **0** | **17.263.500.000** | **11.438.124.643** | **4.747.365.129** | **16.185.489.772** | **1.078.010.228** | **94%** |
| 2.4.1.1.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL | 17.263.500.000 |  | 17.263.500.000 | 11.438.124.643 | 4.747.365.129 | 16.185.489.772 | 1.078.010.228 | 94% |
| **3.0.0.0.00.00.0.0.000** | **FINANCIAMIENTO** | **4.097.179.065** | **0** | **4.097.179.065** | **12.872.296.412** | **0** | **12.872.296.412** | **-8.775.117.347** | **314%** |
| **3.3.0.0.00.00.0.0.000** | **RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES** | **4.097.179.065** | **0** | **4.097.179.065** | **12.872.296.412** | **0** | **12.872.296.412** | **-8.775.117.347** | **314%** |
| 3.3.1.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT LIBRE | 181.979.065 |  | 181.979.065 | 460.789.222 | 0 | 460.789.222 | -278.810.157 | 253% |
| 3.3.2.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT ESPECIFICO | 3.915.200.000 |  | 3.915.200.000 | 12.411.507.189 | 0 | 12.411.507.189 | -8.496.307.189 | 317% |
|  | **TOTAL INGRESOS** | **22.094.198.093** | **0** | **22.094.198.093** | **25.016.522.077** | **4.996.540.168** | **30.013.062.244** | **-7.918.864.151** | **136%** |

**3.2 Ejecución de Presupuesto de Egresos**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución Presupuestaria de Egresos**

**Al 31 de diciembre del 2018**

**(Expresada en colones)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Nombre de la cuenta** | **Presupuesto Inicial** | **Total de Modificaciones** | **Total Pres. Extraor.** | **Presupuesto Definitivo** | **Egresos Acumulados al Trimestre anterior** | **Egresos durante este Trimestre** | **Egresos Reales** | **Presupuesto Disponible** |
| **0** | **Remuneraciones** | **1.818.371.448** | **1.200.000** | **0** | **1.819.571.448** | **1.230.667.915** | **488.401.761** | **1.719.069.676** | **100.501.772** |
| **0.01** | **Remuneraciones Básicas** | **677.141.190** | **-2.428.222** | **0** | **674.712.968** | **478.509.345** | **160.633.548** | **639.142.893** | **35.570.075** |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 670.502.014 | 300.000 | 0 | 670.802.014 | 476.508.045 | 159.750.685 | 636.258.730 | 34.543.284 |
| 0.01.05 | Suplencias | 6.639.176 | -2.728.222 | 0 | 3.910.954 | 2.001.300 | 882.863 | 2.884.163 | 1.026.791 |
| **0.03** | **Incentivos Salariales** | **830.117.647** | **2.027.470** | **0** | **832.145.117** | **527.998.129** | **260.979.765** | **788.977.894** | **43.167.223** |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 194.309.845 | -350.000 | 0 | 193.959.845 | 133.181.603 | 46.115.864 | 179.297.467 | 14.662.378 |
| 0.03.02 | Restricción al ejercicio liberal de la profesión | 319.148.231 | 1.237.470 | 0 | 320.385.701 | 230.768.811 | 77.996.364 | 308.765.175 | 11.620.526 |
| 0.03.03 | Decimotercer mes | 114.009.619 |  | 0 | 114.009.619 | 105.831 | 111.326.979 | 111.432.810 | 2.576.809 |
| 0.03.04 | Salario Escolar | 105.945.137 | 1.200.000 | 0 | 107.145.137 | 96.454.773 | 2.133.682 | 98.588.455 | 8.556.682 |
| 0.03.99 | Otros incentivos salariales | 96.704.815 | -60.000 | 0 | 96.644.815 | 67.487.112 | 23.406.875 | 90.893.987 | 5.750.828 |
| **0.04** | **Contribuciones Patronales al Desarrollo  y la Seguridad Social** | **135.841.819** | **1.583.452** | **0** | **137.425.271** | **98.891.828** | **29.689.022** | **128.580.850** | **8.844.421** |
| 0.04.01 | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense  del Seguro Social | 128.875.566 | 1.516.222 | 0 | 130.391.788 | 93.823.769 | 28.166.566 | 121.990.335 | 8.401.453 |
| 0.04.05 | Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal | 6.966.253 | 67.230 | 0 | 7.033.483 | 5.068.059 | 1.522.456 | 6.590.515 | 442.968 |
| **0.05** | **Contribuciones Patronales a Fondos de Pensiones y otros  fondos de Capitalización** | **175.270.792** | **17.300** | **0** | **175.288.092** | **125.268.613** | **37.099.427** | **162.368.040** | **12.920.052** |
| 0.05.01 | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja  Costarricense del Seguro Social | 70.777.072 | 48.500 | 0 | 70.825.572 | 51.558.276 | 15.478.991 | 67.037.267 | 3.788.305 |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias | 20.898.746 | 14.500 | 0 | 20.913.246 | 15.203.887 | 4.567.377 | 19.771.264 | 1.141.982 |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 41.797.487 | -1.400 | 0 | 41.796.087 | 30.407.757 | 9.134.726 | 39.542.483 | 2.253.604 |
| 0.05.05 | Contribución patronal a fondos administrados por entes privados | 41.797.487 | -44.300 | 0 | 41.753.187 | 28.098.694 | 7.918.333 | 36.017.026 | 5.736.161 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Nombre de la cuenta** | **Presupuesto Inicial** | **Total de Modificaciones** | **Total Pres. Extraor.** | **Presupuesto Definitivo** | **Egresos Acumulados al Trimestre anterior** | **Egresos durante este Trimestre** | **Egresos Reales** | **Presupuesto Disponible** |
| **1** | **Servicios** | **717.966.000** | **-39.143.309** | **0** | **678.822.691** | **382.291.101** | **190.829.426** | **573.120.527** | **105.702.164** |
| **1.01** | **Alquileres** | **456.410.000** | **-48.415.000** | **0** | **407.995.000** | **260.518.717** | **134.502.500** | **395.021.216** | **12.973.784** |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos | 449.100.000 | -54.415.000 | 0 | 394.685.000 | 260.417.083 | 130.205.082 | 390.622.165 | 4.062.835 |
| 1.01.02 | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario | 810.000 | 0 | 0 | 810.000 | 101.634 | 16.939 | 118.573 | 691.427 |
| 1.01.99 | Otros alquileres | 6.500.000 | 6.000.000 | 0 | 12.500.000 | 0 | 4.280.479 | 4.280.479 | 8.219.521 |
| **1.02** | **Servicios Básicos** | **66.924.000** | **3.465.000** | **0** | **70.389.000** | **42.906.339** | **14.727.019** | **57.633.358** | **12.755.642** |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 2.760.000 | 1.700.000 | 0 | 4.460.000 | 2.836.437 | 957.837 | 3.794.274 | 665.726 |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 16.860.000 |  | 0 | 16.860.000 | 10.364.379 | 3.853.289 | 14.217.668 | 2.642.333 |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 47.304.000 | 1.765.000 | 0 | 49.069.000 | 29.705.524 | 9.915.893 | 39.621.417 | 9.447.583 |
| **1.03** | **Servicios Comerciales y Financieros** | **19.331.000** | **-2.275.000** | **0** | **17.056.000** | **4.729.630** | **2.969.348** | **7.698.978** | **9.357.022** |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 85.000 | -75.000 | 0 | 10.000 | 3.360 | 6.640 | 10.000 | 0 |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 3.050.000 | 0 | 0 | 3.050.000 | 10.567 | 118.946 | 129.513 | 2.920.487 |
| 1.03.07 | Servicios de transferencia electrónica de información | 16.196.000 | -2.200.000 | 0 | 13.996.000 | 4.715.703 | 2.843.762 | 7.559.465 | 6.436.535 |
| **1.04** | **Servicios de Gestión y Apoyo** | **92.670.000** | **6.420.000** | **0** | **99.090.000** | **38.360.024** | **25.465.265** | **63.825.289** | **35.264.711** |
| 1.04.02 | Servicios Jurídicos | 0 | 1.000.000 | 0 | 1.000.000 | 0 | 0 | 0 | 1.000.000 |
| 1.04.03 | Servicios de Ingeniería | 21.600.000 | -21.600.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.04.04 | Servicios de ciencias económicas y sociales | 10.000.000 | -530.000 | 0 | 9.470.000 | 962.181 | 8.300.000 | 9.262.181 | 207.819 |
| 1.04.05 | Servicios de desarrollo de sistemas informáticos | 0 | 22.000.000 | 0 | 22.000.000 | 0 | 0 | 0 | 22.000.000 |
| 1.04.06 | Servicios Generales | 58.520.000 | 7.500.000 | 0 | 66.020.000 | 37.182.586 | 17.143.425 | 54.326.011 | 11.693.989 |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 2.550.000 | -1.950.000 | 0 | 600.000 | 215.257 | 21.840 | 237.097 | 362.903 |
| **1.05** | **Gastos de Viaje y de Transporte** | **37.347.000** | **2.130.000** | **0** | **39.477.000** | **14.887.162** | **5.957.879** | **20.845.040** | **18.631.960** |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 910.000 | 1.000.000 | 0 | 1.910.000 | 906.995 | 360.005 | 1.267.000 | 643.000 |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país | 23.104.500 | 2.600.000 | 0 | 25.704.500 | 13.902.252 | 5.492.350 | 19.394.602 | 6.309.899 |
| 1.05.03 | Transporte en el exterior | 7.197.500 | -585.000 | 0 | 6.612.500 | 0 | 0 | 0 | 6.612.500 |
| 1.05.04 | Viáticos en el exterior | 6.135.000 | -885.000 | 0 | 5.250.000 | 77.915 | 105.524 | 183.439 | 5.066.561 |
| **1.06** | **Seguros, Reaseguros y otras Obligaciones** | **28.964.000** | **-2.300.000** | **0** | **26.664.000** | **15.727.247** | **6.890.423** | **22.617.670** | **4.046.330** |
| 1.06.01 | Seguros | 28.964.000 | -2.300.000 | 0 | 26.664.000 | 15.727.247 | 6.890.423 | 22.617.670 | 4.046.330 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Nombre de la cuenta** | **Presupuesto Inicial** | **Total de Modificaciones** | **Total Pres. Extraor.** | **Presupuesto Definitivo** | **Egresos Acumulados al Trimestre anterior** | **Egresos durante este Trimestre** | **Egresos Reales** | **Presupuesto Disponible** |
| **1.07** | **Capacitación y Protocolo** | **11.805.000** | **1.331.691** | **0** | **13.136.691** | **3.870.736** | **0** | **3.870.736** | **9.265.955** |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 11.805.000 | 1.331.691 |  | 13.136.691 | 3.870.736 | 0 | 3.870.736 | 9.265.955 |
| **1.08** | **Mantenimiento y reparación** | **3.500.000** | **0** | **0** | **3.500.000** | **509.277** | **300.000** | **809.277** | **2.690.723** |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo  y sistemas de información | 3.500.000 | 0 | 0 | 3.500.000 | 509.277 | 300.000 | 809.277 | 2.690.723 |
| **1.99** | **Servicios Diversos** | **1.015.000** | **500.000** | **0** | **1.515.000** | **781.969** | **16.994** | **798.963** | **716.038** |
| 1.99.01 | Servicios de regulación | 115.000 | 0 | 0 | 115.000 | 111.544 | 0 | 111.544 | 3.456 |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas | 250.000 | 0 | 0 | 250.000 | 50.425 | 0 | 50.425 | 199.575 |
| 1.99.05 | Deducibles | 500.000 | 500.000 | 0 | 1.000.000 | 620.000 | 0 | 620.000 | 380.000 |
| 1.99.99 | Otros servicios no especificados | 150.000 | 0 | 0 | 150.000 | 0 | 16.994 | 16.994 | 133.007 |
| **2** | **Materiales y Suministros** | **21.985.000** | **-4.350.997** | **0** | **17.634.003** | **9.013.525** | **3.153.007** | **12.166.532** | **5.467.471** |
| **2.01** | **Productos Químicos y Conexos** | **21.000.000** | **-5.660.000** | **0** | **15.340.000** | **6.874.581** | **3.108.157** | **9.982.738** | **5.357.262** |
| 2.01.01 | Combustible y lubricantes | 21.000.000 | -5.660.000 | 0 | 15.340.000 | 6.874.581 | 3.108.157 | 9.982.738 | 5.357.262 |
| **2.03** | **Materiales y Productos de uso en la Construcción y Mantenimiento** | **0** | **1.684.003** | **0** | **1.684.003** | **1.590.781** | **0** | **1.590.781** | **93.222** |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo | 0 | 1.684.003 |  | 1.684.003 | 1.590.781 | 0 | 1.590.781 | 93.222 |
| **2.04** | **Herramientas, Repuestos y Accesorios** | **10.000** | **0** | **0** | **10.000** | **0** | **0** | **0** | **10.000** |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos | 10.000 | 0 | 0 | 10.000 | 0 | 0 | 0 | 10.000 |
| **2.99** | **Útiles, Materiales y Suministros Diversos** | **975.000** | **-375.000** | **0** | **600.000** | **548.163** | **44.850** | **593.013** | **6.987** |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 600.000 | 0 | 0 | 600.000 | 548.163 | 44.850 | 593.013 | 6.987 |
| 2.99.04 | Textiles y vestuario | 375.000 | -375.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3** | **Intereses y comisiones** | **1.500.000** | **2.000.000** | **0** | **3.500.000** | **1.500.000** | **1.471.842** | **2.971.842** | **528.158** |
| **3.04** | **Comisiones y otros gastos** | **1.500.000** | **2.000.000** | **0** | **3.500.000** | **1.500.000** | **1.471.842** | **2.971.842** | **528.158** |
| 3.04.05 | Diferencias por tipo de cambio | 1.500.000 | 2.000.000 | 0 | 3.500.000 | 1.500.000 | 1.471.842 | 2.971.842 | 528.158 |
| **5** | **Bienes Duraderos** | **198.928.015** | **-16.481.677** | **0** | **182.446.338** | **12.970.003** | **142.835.378** | **155.805.381** | **26.640.957** |
| **5.01** | **Maquinaria, Equipo y Mobiliario** | **169.979.065** | **4.022.323** | **0** | **174.001.388** | **12.107.230** | **136.173.871** | **148.281.101** | **25.720.287** |
| 5.01.01 | Maquinaria y equipo para la producción | 200.000 | -200.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.01.02 | Equipo de transporte | 19.500.000 | 0 | 0 | 19.500.000 | 0 | 19.500.000 | 19.500.000 | 0 |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 22.020.000 | -20.700.000 | 0 | 1.320.000 | 427.412 | 0 | 427.412 | 892.588 |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina | 8.810.000 | 385.000 | 0 | 9.195.000 | 4.615.970 | 2.275.300 | 6.891.269 | 2.303.731 |
| 5.01.05 | Equipo y programas de cómputo | 112.284.065 | 25.867.323 | 0 | 138.151.388 | 4.313.342 | 114.278.225 | 118.591.568 | 19.559.820 |
| 5.01.06 | Equipo sanitario, de laboratorio e investigación | 3.230.000 | -1.330.000 | 0 | 1.900.000 | 0 | 0 | 0 | 1.900.000 |
| 5.01.99 | Maquinaria, equipo y mobiliario diverso | 3.935.000 | 0 | 0 | 3.935.000 | 2.750.506 | 120.346 | 2.870.852 | 1.064.148 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Nombre de la cuenta** | **Presupuesto Inicial** | **Total de Modificaciones** | **Total Pres. Extraor.** | **Presupuesto Definitivo** | **Egresos Acumulados al Trimestre anterior** | **Egresos durante este Trimestre** | **Egresos Reales** | **Presupuesto Disponible** |
| **5,99** | **Bienes Duraderos Diversos** | **28.948.950** | **-20.504.000** | **0** | **8.444.950** | **862.773** | **6.661.507** | **7.524.280** | **920.670** |
| 5.99.03 | Bienes intangibles | 28.948.950 | -20.504.000 |  | 8.444.950 | 862.773 | 6.661.507 | 7.524.280 | 920.670 |
| **6** | **Transferecias Corrientes** | **17.236.102.429** | **4.846.115** | **0** | **17.240.948.544** | **10.236.833.780** | **3.821.182.258** | **14.058.016.037** | **3.182.932.507** |
| **6.01** | **Transferencias Corrientes al Sector Público** | **707.361.720** | **1.638.677** | **0** | **709.000.397** | **549.160.658** | **48.280.000** | **597.440.658** | **111.559.739** |
| 6.01.02 | Transferencias corrientes a órganos desconcentrados | 212.990.744 | 1.638.677 |  | 214.629.421 | 214.473.148 | 0 | 214.473.148 | 156.273 |
| 6.01.03 | Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas  no empresariales | 101.250.976 | 0 | 0 | 101.250.976 | 101.250.976 | 0 | 101.250.976 | 0 |
| 6.01.08 | Fondos en fideicomiso para gasto corriente | 393.120.000 | 0 |  | 393.120.000 | 233.436.534 | 48.280.000 | 281.716.534 | 111.403.466 |
| **6.02** | **Transferencias Corrientes a personas** | **16.435.795.080** | **0** | **0** | **16.435.795.080** | **9.681.485.815** | **3.753.867.756** | **13.435.353.571** | **3.000.441.509** |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas | 16.435.795.080 |  |  | 16.435.795.080 | 9.681.485.815 | 3.753.867.756 | 13.435.353.571 | 3.000.441.509 |
| **6,03** | **Prestaciones** | **27.945.629** | **3.199.038** | **0** | **31.144.667** | **6.187.307** | **19.034.502** | **25.221.808** | **5.922.859** |
| 6.03.01 | Prestaciones Legales | 15.072.588 | 3.199.038 |  | 18.271.626 | 1.224.184 | 17.047.442 | 18.271.626 | 0 |
| 6.03.99 | Otras prestaciones | 12.873.041 | 0 | 0 | 12.873.041 | 4.963.122 | 1.987.060 | 6.950.182 | 5.922.859 |
| **6.04** | **Transferencias Corrientes a entidades privadas sin fines de lucro** | **50.000.000** | **8.400** | **0** | **50.008.400** | **0** | **0** | **0** | **50.008.400** |
| 6.04.04 | Transferencias Corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro | 50.000.000 | 8.400 |  | 50.008.400 | 0 | 0 | 0 | 50.008.400 |
| **6.06** | **Otras Transferencias Corrientes al Sector Privado** | **15.000.000** | **0** | **0** | **15.000.000** | **0** | **0** | **0** | **15.000.000** |
| 6.06.01 | Indemnizaciones | 15.000.000 |  |  | 15.000.000 | 0 | 0 | 0 | 15.000.000 |
| **9** | **Cuentas Especiales** | **2.099.345.201** | **51.929.868** | **0** | **2.151.275.069** | **0** | **0** | **0** | **2.151.275.069** |
| **9.02** | **Sumas sin asignación presupuestaria** | **2.099.345.201** | **51.929.868** | **0** | **2.151.275.069** | **0** | **0** | **0** | **2.151.275.069** |
| 9.02.01 | Sumas libres sin asignación presupuestaria | 59.750.985 | 74.057.309 | 0 | 133.808.294 | 0 | 0 | 0 | 133.808.294 |
| 9.02.02 | Sumas con destino específico sin asignación presupuestaria | 2.039.594.216 | -22.127.441 | 0 | 2.017.466.775 | 0 | 0 | 0 | 2.017.466.775 |
| **TOTALES** | | **22.094.198.093** | **0** | **0** | **22.094.198.093** | **11.873.276.325** | **4.647.873.671** | **16.521.149.996** | **5.573.048.097** |

**4. Comentarios sobre los Ingresos**

La institución presupuestó ingresos por la suma de **¢22.094.198.093,** de los cuales al final del cuarto trimestre fueron percibidos un monto total de **¢21.237.944.898,** lo que corresponde a un **96%,** (lo cual no incluye los ingresos por superávit acumulado no presupuestado). A continuación, se detallan los aspectos más importantes de los ingresos percibidos.

**1.3.0.0.00.00.0.0.000 Ingresos no tributarios**

**1.3.1.0.00.00.0.0.000 Venta de Bienes y Servicios**

Con base a la normativa que le faculta, incisos d) e i) del artículo 47 de la ley Forestal 7575, el FONAFIFO gestionó la captación de recursos adicionales a través de la venta de servicios como lo son créditos de carbono, vuelo limpio y a través de la suscripción de convenios. Por lo cual, al cierre del cuarto trimestre ingresaron recursos por la suma de **¢380.763.241,** los cuales se detallan en el siguiente cuadro:

|  |  |
| --- | --- |
| **Financiador** | **Monto en CRC** |
| Venta de servicios Afectaciones | 57.056.144 |
| Venta de servicios por Convenios PSA | 115.003.376 |
| Venta de servicios por Créditos de Carbono | 204.849.553 |
| Venta de servicios por Vuelo Limpio | 3.854.168 |
| **Total** | **380.763.241** |

**1.3.2.0.00.00.0.0.000 Ingresos de la propiedad**

**1.3.2.3.03.00.0.0.000 Otras Rentas de Activos Financieros**

En este grupo se presupuestó un monto de **¢ 1.650.000,** habiéndose percibido un ingreso total por **¢10.174.843,** los cuales incluyeningresos por diferencias de tipo de cambio producto de las fluctuaciones positivas presentadas durante el período y que generaron ingresos por **¢9.991.212**; los ingresos restantes corresponden a intereses sobre cuentas corrientes.

**1.3.3.1.00.00.0.0.000 Multas y sanciones**

**1.3.3.1.09.00.0.0.000 Otras multas**

Al cierre del cuarto trimestre, ingresaron recursos en este sub partida por **¢ 7.193.442,** los cuales corresponden aintereses cobrados a clientes del Programa por Pago de Servicios Ambientales por incumplimiento contractual.

**1.3.9.0.00.00.0.0.000 Otros ingresos no tributarios**

**1.3.9.1.00.00.0.0.000 Reintegro en efectivo**

En esta subpartida al cierre del cuarto trimestre se percibieron **¢219.024.534,** por concepto de devolución de pagos por incumplimiento en contratos de Servicios Ambientales.

**1.4.0.0.00.00.0.0.000 Transferencias Corrientes**

**1.4.1.0.00.00.0.0.000 Transferencias Corrientes del Sector Público**

En este grupo presupuestario, al 31 de diciembre del 2017, se registró la recepción del **100%** de los ingresos presupuestados, lo que corresponde a la suma de **¢** **338.120.000**, según el siguiente detalle:

* Transferencia del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR por la suma de **¢145.000.000**, correspondientes a recursos existentes en el Banco Nacional de Costa Rica como Fiduciario del Fideicomiso 544-9 “CNFL”, para el pago de contratos de servicios ambientales.
* Transferencia por parte del Sistema Nacional de Áreas Protegidas (SINAC) por un monto de **¢** **193.120**.**000**. correspondiente al impuesto a la madera, según la Ley Forestal N°7575.

**2.4.0.0.00.00.0.0.000 Transferencias de Capital**

**Transferencias de Capital del Gobierno Central**

Con base a la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio económico 2017, el Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE), transfirió la suma de **¢ 15.108.789.772,** presentándose una ejecución del **94%,** estos ingresos corresponden a las transferencias por impuesto a los combustibles según el artículo Nº 5 de la Ley 8114 “Ley Simplificación y Eficiencias Tributaria”.

Adicionalmente según el Decreto Ejecutivo No. 32868-MINAE y de acuerdo a la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio económico 2017, el MINAE transfirió la suma de **¢** **1.076.700.000,** correspondiente a un **100%** de lo presupuestado por concepto del Canon de aprovechamiento de agua.

**3.0.0.0.00.00.0.0.000 Financiamiento**

**3.3.0.0.00.00.0.0.000 Recursos de vigencias anteriores**

El periodo 2016 cerró con un superávit acumulado de **¢12.872.296.412,** conformado por un superávit libre de **¢ 460.789.222** y un superávit específico (exclusivamente para el pago de contratos de servicios ambientales) de **¢ 12.411.507.189,** de estos **¢4.097.179.065** fueron presupuestados para el financiamiento del presupuesto del período 2017.

De los **¢4.097.179.065** se utilizaron **¢2.277.567.697** en el financiamiento de los egresos reales, quedando un saldo en superávit acumulado de periodos anteriores de **¢10.594.728.715**.

**5. Comentarios sobre los Egresos**

FONAFIFO presupuestó egresos por la suma de **¢** **22.094.198.093**, al cierre del cuarto trimestre se logró una ejecución del **75%,** lo cualequivale a un monto total de **¢16.521.149.996.** A continuación, se detallan los aspectos más relevantes en los diferentes grupos de egresos.

**Remuneraciones**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢** **1.819.571.448** para atender las obligaciones salariales de 88 plazas con cargos fijos al FONAFIFO. Al cierre del cuarto trimestre se logró una ejecución del **94%**, equivalente a un monto de **¢** **1.719.069.676,** según el siguiente detalle;

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Código** | **Nombre de la Cuenta** | **Egresos Reales** |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 636.258.730 |
| 0.01.05 | Suplencias | 2.884.163 |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 179.297.467 |
| 0.03.02 | Restricción al ejercicio liberal de la profesión | 308.765.175 |
| 0.03.03 | Decimotercer mes | 111.432.810 |
| 0.03.04 | Salario Escolar | 98.588.455 |
| 0.03.99 | Otros incentivos salariales | 90.893.987 |
| 0.04.01 | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | 121.990.335 |
| 0.04.05 | Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal | 6.590.515 |
| 0.05.01 | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social | 67.037.267 |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias | 19.771.264 |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 39.542.483 |
| 0.05.05 | Contribución patronal a fondos administrados por entes privados | 36.017.026 |
| **Total** | | **1.719.069.676** |

A continuación, se detallan las plazas con cargos fijos al cierre del cuarto trimestre:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Categoría** | **N° de Plazas** | **Salario Base al 31/12/2017** |
| 1 | 1 | 262.900,00 |
| 124 | 6 | 313.850,00 |
| 156 | 8 | 326.700,00 |
| 185 | 1 | 327.748,33 |
| 225 | 5 | 356.950,00 |
| 467 | 6 | 506.900,00 |
| 529 | 10 | 589.138,67 |
| 570 | 18 | 635.030,00 |
| 595 | 13 | 735.359,62 |
| 619 | 10 | 811.600,00 |
| 635 | 2 | 863.250,00 |
| 653 | 5 | 943.050,00 |
| 790 | 1 | 1.593.450,00 |
| **Total** | **86** |  |

**Fuente: Planilla del mes de diciembre, 2017**

Así mismo se detalla la base legal que sustenta el pago de incentivos salariales:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Incentivo Salarial** | **Detalle del incentivo Salarial** | **Base Legal** |
| 1.     Incremento por el costo de vida y aumentos Anuales | Se presupuesta incremento salarial por costo de vida | Artículos 5 y 12 incisos b) de la ley de salarios de la Administración Pública. |
| Acuerdo STAP 10702 “Escala de Sueldos. |
| Se presupuesta por funcionario (a) un sobresueldo de la anualidad con base a los años servidos en el sector público. | Acuerdo STAP 10703 “Punto de Carrera Profesional” |
| Acuerdo STAP 10705 “Revaloración salarial Director” |
| Directrices Técnicas y metodológicas para la formulación del Presupuesto 2016, emitidas por la Dirección de Presupuesto Nacional. |
| 2.     Dedicación Exclusiva | Se presupuesta el pago del 20% sobre el salario base de los funcionarios que poseen al grado académico de Bachiller Universitario y un 55% para los que ostenten el grado de licenciatura u otro superior | Artículo 63 del Reglamento del Reglamento Autónomo de servicios del Ministerio del Ambiente y Energía. |
| Resolución DG-254-2009 emitida por la dirección General de Servicio Civil. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Incentivo Salarial** | **Detalle del incentivo Salarial** | **Base Legal** |
| 3.     Prohibición | Se presupuesta el 65% sobre el salario base fijado de los funcionarios cuya categoría del puesto se le aplica la Ley N°8422. | Artículo 63 del Reglamento Autónomo de servicios del Ministerio del Ambiente y Energía. |
| Se presupuesta el 65 % sobre el salario base fijado de los profesionales que se les aplica el inciso a) de la Ley 5867 | Artículo 15 de la ley 8422 “Ley contra la corrupción y el enriquecimiento ilícito en la Función Pública” |
| Ley 5867 del 15 de diciembre de 1975 “Ley de compensación por pago de prohibición” |
| 4.     Zonaje | Se presupuesta el 20%, 80% o 100 % sobre el monto para el pago de zonaje establecido por la Contraloría General de la República para los funcionarios (as) que cumplan con lo establecido en el artículo 3 y 10 del “Reglamento de zonajes de los funcionarios del Ministerio de Ambiente y Energía . | Artículo 63 del Reglamento Autónomo del servicio del Ministerio del Ambiente y Energía. |
| Decreto Ejecutivo 90 S.C. del 13 de diciembre de 1965 y sus reformas |
| Oficio DFOE-SAF-0076 del 14 de febrero 2013, emitido por la Contraloría General de la República sobre montos de pago de zonaje. |
| Decreto ejecutivo 33870-MINAE del 27 de julio de 2007 “ Reglamento de zonaje de los funcionarios del Ministerio del ambiente y Energía” |
| 5.     Regionalización | Se presupuesta el 60%, 70%,80%,90% o 95% sobre el 50 % del monto para el pago de zonaje establecido por la contraloría General de la República para los funcionarios (as) que le aplica el incentivo por regionalización | Artículo 63 del Reglamento Autónomo de servicios del Ministerio del ambiente y Energía |
| Ley de salarios de la Administración Pública. |
| 6.     Aguinaldo | Se presupuesta el 8.33%, del total acumulado de los salarios estimados para los funcionarios en el periodo que va del 1 de noviembre 2012 al 31 de octubre 2013. | Directrices Técnicas y Metodológicas para la formulación del Presupuesto 2014, emitidas por la dirección General de Presupuesto Nacional. |
| Inciso h) del artículo 37 del Estatuto del Servicio Civil. |
| 7.     Salario Escolar | Se presupuesta el 8.19% del total acumulado de los salarios estimados para los funcionarios durante el 2013. | Directrices Técnicas y Metodológicas para la formulación del Presupuesto 2014, emitidas por la dirección general de Presupuesto Nacional. |
| Decreto Ejecutivo N. 23907 del 21 de diciembre de 1994. |

**Servicios**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢678.822.691,** para atender los servicios de diversa naturaleza necesarios para el funcionamiento del FONAFIFO**.** Al cierredel cuarto trimestre se logró una ejecución del **84%**, por un monto de **¢573.120.527**, según elsiguiente detalle:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Código** | **Nombre de la Cuenta** | **Egresos Reales** |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos | 390.622.165 |
| 1.01.02 | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario | 118.573 |
| 1.01.99 | Otros alquileres | 4.280.479 |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 3.794.274 |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 14.217.668 |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 39.621.417 |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 10.000 |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 129.513 |
| 1.03.07 | Servicios de transferencia electrónica de información | 7.559.465 |
| 1.04.04 | Servicios de ciencias económicas y sociales | 9.262.181 |
| 1.04.06 | Servicios Generales | 54.326.011 |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 237.097 |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 1.267.000 |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país | 19.394.602 |
| 1.05.04 | Viáticos en el exterior | 183.439 |
| 1.06.01 | Seguros | 22.617.670 |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 3.870.736 |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información | 809.277 |
| 1.99.01 | Servicios de regulación | 111.544 |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas | 50.425 |
| 1.99.05 | Deducibles | 620.000 |
| 1.99.99 | Otros servicios no especificados | 16.994 |
| **Total** | | **573.120.527** |

**Materiales y suministros**

Se presupuestó la suma de **¢17.634.003,** lográndose una ejecución del **69%,** por un monto de **¢12.166.532,** según el siguiente detalle:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Código** | **Nombre de Cuentas** | **Total Egresos Reales** |
| 2.01.01 | Combustible y lubricantes | 9.982.738 |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo | 1.590.781 |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 593.013 |
| **Total** | | **12.166.532** |

**Bienes Duraderos**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢** **182.446.338,** para la adquisición de bienes identificados como necesarios para las funciones propias del FONAFIFO. Al cierre del cuarto trimestre logró una ejecución del **85%,** por un monto de **¢155.805.381**, según el siguiente detalle:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Código** | **Nombre de Cuentas** | **Total Egresos Reales** |
| 5.01.02 | Equipo de transporte | 19.500.000 |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 427.412 |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina | 6.891.269 |
| 5.01.05 | Equipo y programas de cómputo | 118.591.568 |
| 5.01.99 | Maquinaria, equipo y mobiliario diverso | 2.870.852 |
| 5.99.03 | Bienes intangibles | 7.524.280 |
| **Total** | | **155.805.381** |

**Transferencias Corrientes**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢17.240.948.544**, para atender las obligaciones de la actividad sustantiva del FONAFIFO, al cierre del cuarto trimestre se logró una ejecución del **82%,** por un monto de **¢14.058.016.037,** según el siguiente detalle;

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Código** | **Nombre de Cuentas** | **Total Egresos Reales** |
| 6.01.02 | Transferencias corrientes a órganos desconcentrados | 214.473.148 |
| 6.01.03 | Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales | 101.250.976 |
| 6.01.08 | Fondos en fideicomiso para gasto corriente | 281.716.534 |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas | 13.435.353.571 |
| 6.03.01 | Prestaciones Legales | 18.271.626 |
| 6.03.99 | Otras prestaciones | 6.950.182 |
| **Total** | | **14.058.016.037** |

A continuación, se detallan las transferencias más significativas:

* **¢13.482.404** a la Comisión Nacional de Emergencias de conformidad con lo que establece la Ley N° 8488. “Ley Nacional de emergencias y Prevención del Riesgo”.
* **¢101.250.976** fondos destinadosa la Oficina Nacional Forestal. según lo establecido en el artículo N° 64 del Reglamento a la Ley Forestal N° 7575.
* **¢144.840.000** Fideicomiso 544-3 “Fondo Impuesto Forestal” por concepto de Impuesto a la madera, según lo establecido en el contrato de Fideicomiso.
* **¢200.990.744** al Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC), de conformidad con lo establecido en el artículo N° 64 del Reglamento a la Ley Forestal N° 7575.
* **¢136.876.534** al Fideicomiso 544-3, correspondiente al reconocimiento de ingresos provenientes de reintegros en efectivo por incumplimiento de contratos por servicios ambientales, según la resolución R-541-2016 MINAE.
* **¢25.221.808,** correspondiente al pago de incapacidades y liquidaciones laborales a funcionarios.
* **¢13.435.353.571,** estos recursos fueron utilizados para elpago de servicios ambientales, la cual representa la actividad sustantiva del FONAFIFO, lográndose una ejecución del **82%.** Los pagos se realizan a los propietarios (as) de contratos por pago de servicios ambientales**,** de acuerdo a lo establecido en el Manual de Procedimiento para el Pago de Servicios Ambientales y los Decretos Ejecutivos respectivos.

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

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Detalle de Pagos por Servicios Ambientales**

**DEL 01/01/2017 AL 31/12/2017**

**(Expresado En Colones)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Año del Contrato** | **Protección** | | **Reforestación** | | **SAF** | | **Manejo de Bosque** | | **Regeneración** | |
| **Has** | **Monto** | **Has** | **Monto** | **Árboles** | **Monto** | **Has** | **Monto** | **Has** | **Monto** |
| 2005 |  |  | 8 | 1.362.489 |  |  |  |  |  |  |
| 2006 | 14 | 956.882 | 86 | 1.789.490 |  |  |  |  |  |  |
| 2007 | 60 | 1.682.692 | 39 | 889.170 |  |  |  |  |  |  |
| 2008 |  |  | 60 | 2.300.502 |  |  |  |  |  |  |
| 2009 | 65 | 1.485.988 | 41 | 2.281.357 |  |  |  |  | 535 | 13.401.437 |
| 2010 | 112 | 5.805.007 | 92 | 4.474.794 |  |  |  |  |  |  |
| 2011 | 3.669 | 144.659.586 | 365 | 16.877.853 | 5.895 | 1.547.900 |  |  | 774 | 37.240.250 |
| 2012 | 52.329 | 2.088.434.162 | 1.637 | 58.953.967 | 18.236 | 2.884.404 | 30 | 859.909 | 790 | 18.491.019 |
| 2013 | 50.006 | 2.004.259.433 | 1.555 | 66.708.000 | 42.913 | 6.582.337 | 142 | 4.026.264 | 2.351 | 63.839.803 |
| 2014 | 36.532 | 1.347.745.686 | 1.812 | 126.828.387 | 393.993 | 60.515.682 | 306 | 8.127.074 | 1.676 | 38.358.779 |
| 2015 | 57.871 | 2.479.737.811 | 1.968 | 311.885.310 | 338.024 | 118.164.436 | 113 | 2.986.983 | 2.259 | 50.557.108 |
| 2016 | 40.262 | 1.844.010.487 | 1.991 | 727.053.898 | 189.848 | 112.517.508 | 444 | 13.572.346 | 1.399 | 35.369.365 |
| 2017 | 29.324 | 1.024.602.707 | 1.286 | 482.162.643 | 121.216 | 56.426.048 | 276 | 7.334.102 | 1.890 | 41.233.340 |
| **Subtotal** | **270.243** | **10.943.380.439** | **10.938** | **1.803.567.859** | **1.110.125** | **358.638.314** | **1.311** | **36.906.678** | **11.673** | **298.491.100** |
| **Total Pagado** | | | | | | | | | | **13.440.984.390** |
| **Monto Financiado con recursos del FONAFIFO** | | | | | | | | | | **13.435.353.571** |
| **Monto Financiado con recursos del Fideicomiso 544** | | | | | | | | | | **5.630.818** |

**HAS =HECTAREA**

**SAF=SISTEMAS AGROFORESTAL**

**6. Cuadro Comparativo Ejecución Presupuestaria-Estados Financieros**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Conciliación de partidas contables vrs partidas presupuestarias Al 31/12/2017**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Partida Contable (Estado Flujo de Efectivo)** | **Saldo Contable** | **Partida Presupuestaria (Ejecución Presupuestaria)** | **Saldo Presupuestario** | **Diferencia** |
| **Disponibilidades al 31/12/2016** | **12.878.347.220** | **Superávit al 31/12/2015** | **12.872.296.414** | **6.050.806** |
|  |  |  |  |  |
| **INGRESOS** |  |  |  |  |
| Venta de bienes y servicios | 380.763.240 | Venta de bienes y servicios | 380.763.240 | - |
|  |  |  |  |  |
| Intereses, multas y sanciones | 7.377.074 | Otras multas | 7.193.442 |  |
|  |  | Intereses sobre cuentas corrientes | 183.631 | - |
|  |  |  |  |  |
| Transferencias Corrientes | 289.840.000 | Transferencias Corrientes | 289.840.000 | - |
|  |  |  |  |  |
| Transferencias Capital | 16.185.489.772 | Transferencia Capital | 16.233.769.772 | - 48.280.000 |
|  |  |  |  |  |
| Otros Cobros | 217.554.682 | Reintegros en efectivo | 219.024.535 | - 1.469.852 |
|  |  |  |  |  |
| Diferencia por tipo de cambio | 9.991.212 | Diferencia por tipo de cambio | 9.991.212 | - |
| **TOTAL DE INGRESOS** | **17.091.015.980** |  | **17.140.765.833** | **- 43.699.047** |
| **EGRESOS** |  |  |  |  |
| Remuneraciones | 1.719.069.676 | Remuneraciones | 1.719.069.676 | - |
|  |  |  |  |  |
| Pago a Proveedores | 741.042.016 | Servicios - Intereses moratorios | 573.070.103 |  |
|  |  | Materiales y Suministros | 12.166.532 |  |
|  |  | Bienes | 155.805.381 |  |
|  |  |  | **741.042.016** | - |
|  |  |  |  |  |
| Intereses, Comisiones y Multas | 50.425 | Intereses moratorios y multas | 50.425 | - |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Transferencias Corrientes | 14.058.016.037 | Transferencias Corrientes | 14.058.016.037 | - |
|  |  |  |  |  |
| Diferencia por tipo de cambio | 2.971.842 | Diferencia por tipo de cambio | 2.971.842 | - |
|  |  |  |  |  |
| **TOTAL DE EGRESOS** | **16.521.149.996** |  | **16.521.149.996** | **-** |
| **INGRESOS - EGRESOS** | **569.865.984** |  | **619.615.837** | **- 49.749.852** |
| **Disponibilidades al 31/12/2017** | **13.448.213.204** | **Superávit Acumulado al 31/12/2017** | **13.491.912.251** | **- 43.699.047** |

La diferencia en el grupo de ingresos, corresponde a depósitos en garantía de cumplimiento del periodo 2016 y 2017 y al registro en presupuesto del ingreso de ¢48.280.000 del impuesto a la madera, esta última diferencia se ajusta en el mes de enero.

**7. Ejecución del presupuesto de egresos por programa**

En el siguiente cuadro se presenta por partida la ejecución porcentual del Programa Presupuestario **“Financiamiento Forestal”.**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución presupuestaria al 31 de diciembre del 2017**

**Egresos reales por programa**

**(Expresado en colones)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Partidas** | **Presupuesto Aprobado** | **%** | **Programa Financiamiento Forestal** | **%** |
| Remuneraciones | 1.819.571.448 | 8% | 1.719.069.676 | 10,41% |
| Servicios | 678.822.691 | 3% | 573.120.527 | 3,47% |
| Materiales y suministros | 17.634.003 | 0% | 12.166.532 | 0,07% |
| Intereses y comisiones | 3.500.000 | 0% | 2.971.842 | 0,02% |
| Bienes Duraderos | 182.446.338 | 1% | 155.805.381 | 0,94% |
| Transferencias Corrientes | 17.240.948.544 | 78% | 14.058.016.037 | 85,09% |
| Cuentas Especiales | 2.151.275.069 | 9,74% | - | 0,00% |
| **TOTALES** | **22.094.198.093** | **100%** | **16.521.149.996** | **100%** |

**8. Comparativo de Ejecución Presupuestaria 2016-2017**

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

**Fondo Nacional De Financiamiento Forestal**

**Comparativo De Ejecución**

**Periodo 2016-2017**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Programa** | **Presupuesto 2016** | | **Presupuesto 2017** | | **% Ejecución al 31/12/2016** | **% Ejecución al 31/12/2017** |
|  | **Presupuesto Aprobado** | **Egresos al 30/09/2016** | **Presupuesto Aprobado** | **Egresos al 30/09/2017** |
| **Financiamiento Forestal** | 17.296.553.704 | 15.201.102.807 | 22.094.198.093 | 16.521.149.996 | 88% | 75% |
|
| **TOTAL** | **17.296.553.704** | **9.679.536.818** | **22.094.198.093** | **11.873.276.325** | **88%** | **75%** |
|

Como se logra observar en el cuadro anterior, la ejecución del 2016 terminó en un 88%, mientras que la ejecución del 2017 finalizó en un 75%, entre los motivos que incidieron en la sub ejecución del periodo 2017, se encuentran el acatamiento a las diferentes medidas de contención presupuestaria que debieron tomarse debido a la situación fiscal del país.

1. **Identificación de necesidades de ajuste**

Durante la ejecución presupuestaria del periodo 2017 se lograron identificar diferentes necesidades de ajustes en el presupuesto, dichas necesidades fueron atendidas por medio de tres modificaciones presupuestarias distribuidas a lo largo del año y en cumplimiento del bloque de legalidad respectivo.

Por medio del siguiente cuadro se detalla a nivel de grupo presupuestario las modificaciones que se presentaron en el presupuesto inicial.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código** | **Nombre de la cuenta** | **Presupuesto Inicial** | **Total de Modificaciones** | **Total, Pres. Extraor.** | **Presupuesto Definitivo** |
| 0 | Remuneraciones | 1.818.371.448 | 1.200.000 | 0 | 1.819.571.448 |
| 1 | Servicios | 717.966.000 | -39.143.309 | 0 | 678.822.691 |
| 2 | Materiales y Suministros | 21.985.000 | -4.350.997 | 0 | 17.634.003 |
| 3 | Intereses y comisiones | 1.500.000 | 2.000.000 | 0 | 3.500.000 |
| 5 | Bienes Duraderos | 198.928.015 | -16.481.677 | 0 | 182.446.338 |
| 6 | Transferencias Corrientes | 17.236.102.429 | 4.846.115 | 0 | 17.240.948.544 |
| 9 | Cuentas Especiales | 2.099.345.201 | 51.929.868 | 0 | 2.151.275.069 |
| **Total** | | **22.094.198.093** | **0** | **0** | **22.094.198.093** |

1. **Liquidación Presupuestaria**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fondo Nacional de Financiamiento Forestal** | | |
| **Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2017** | | |
| Ingresos Presupuestados | 22.094.198.093 |  |
| Menos |  |  |
| **Ingresos Reales** | 30.013.062.244 |  |
| **Superávit o Déficit de Ingresos** |  | **- 7.918.864.151** |
| Egresos Presupuestados | 22.094.198.093 |  |
| Menos |  |  |
| Egresos Reales | 16.521.149.996 |  |
| **Superávit o Déficit de Egresos** |  | **5.573.048.097** |
| **Superávit Acumulado** |  | **- 13.491.912.249** |
|  |  |  |
| **Superávit Libre** |  | **291.501.438** |
| Superávit específico |  | **13.200.410.811** |
| **Superávit Acumulado** |  | **13.491.912.248** |

**Composición del Superávit**

De acuerdo a la liquidación anterior, al cierre del ejercicio presupuestario 2017, el superávit específico acumulado es por la suma de **¢13.200.410.811**, los cuales corresponden a los recursos con un destino específico, como lo es la atención de obligaciones financieras por contratos existentes en el Programa de Pago de Servicios Ambientales. Por su parte el superávit libre es por la suma de **¢291.501.438**.