****

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

****

**EJECUCION PRESUPUESTARIA**

**IV TRIMESTRE**

**Enero, 2019**

**Tabla de contenido**

[**1. Marco general** 4](#_Toc1033165)

[**1.1 Marco jurídico del FONAFIFO** 4](#_Toc1033166)

[**1.2 Fuente de Recursos** 4](#_Toc1033167)

[**1.3 Marco Estratégico del FONAFIFO** 5](#_Toc1033168)

[**1.4 Aspectos Estratégicos Institucionales** 8](#_Toc1033169)

[**2. Ejecución Física** 11](#_Toc1033170)

[**a)** **Resultados de la Ejecución Presupuestaria** 13](#_Toc1033171)

[**3. Ejecución Financiera** 13](#_Toc1033172)

[**3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos** 13](#_Toc1033173)

[**3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos** 14](#_Toc1033174)

[**b)** **Información Complementaria** 15](#_Toc1033175)

[**4. Comentarios sobre los Ingresos** 15](#_Toc1033176)

[**5. Comentarios sobre los Egresos** 17](#_Toc1033177)

[**6. Ejecución del presupuesto de egresos por programa** 24](#_Toc1033178)

[**7. Comparativo de Ejecución Presupuestaria 2017-2018** 24](#_Toc1033179)

[**8.** **Liquidación Presupuestaria** 25](#_Toc1033180)

# **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 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…”.

Adicionalmente, según lo estipulado en la ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria N° 8114, en su artículo 5, en donde se establece que el 3.5% del impuesto selectivo a los combustibles, se destinará para el Pago de Servicios Ambientales.

Otra fuente de recursos la constituye las gestiones que para tal fin realice el FONAFIFO a nivel local, así como los contratos de compra-venta de Servicios Ambientales firmados con diferentes organizaciones, tanto públicas como privadas.

Y todas aquellas acciones que realice el fondo en procura de captar recursos por medio de los Certificados de Servicios Ambientales (CSA).

## **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 que destacan el trabajo institucional son los siguientes:

* 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:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **Nombre del programa** | **Monto presupuestario** | **Participación** |
|  | **(en colones)** | **Relativa en C/u** |
| Financiamiento Forestal | 20.723.758.469 | 100% |
| **TOTAL** | **20.723.758.469** | **100%** |

Por medio del Programa Financiamiento Forestal 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:**

La institución ha redefinido producto del FODA y el planteamiento de los objetivos estratégicos las prioridades del Fondo, con el fin de lograr un país posicionado internacionalmente, liderando y promoviendo acciones encaminadas a fortalecer las bases ambientales para un desarrollo sostenible que beneficie a los habitantes del territorio nacional y del mundo en general.

Las cuales son a describir:

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

**Objetivos estratégicos institucionales**

La institución ha establecido los siguientes objetivos institucionales:

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

# **2. Ejecución Física**

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

En el siguiente cuadro se detalla el logro más significativo alcanzado durante el segundo trimestre del año:

| **Producto** | **Indicador** | **Meta** | **Resultado Absoluto** | **Resultado Relativo** | **Descripción de Avance** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Pago por Servicios Ambientales | Número de hectáreas de bosque y plantaciones sometidas al Programa de Pago de Servicios Ambientales (PPSA) | 300.000 hectáreas | 339.801 hectáreas | 113,27% | En el Programa de Pago por Servicios Ambientales, el avance en el cumplimiento total de metas fue del 113,27% Esto, resulta en una cobertura del PPSA del 17% de todo el territorio con vocación forestal en el 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% | 16,94% | 112,93% |
| Cantidad de beneficiarios del PPSA | 600 | 655 | 109,16% |
| Monto anual de ingresos adicionales captados por concepto de comercialización de proyectos y servicios derivados del PPSA | $2.500.000 | $2.733.551,49 | 109,34% | Con los proyectos Bosque Vivo, Viaje Limpio, convenios, la comercialización de unidades nacionales de compensación en el mercado local de carbono y lo que le corresponde a la institución por el canon de aprovechamiento de agua, se logró captar más de 2,5 millones de dólares adicionales para financiar la compensación de uso del suelo por medio del PPSA |
| Cantidad de unidades de compensación de emisiones de gases con efecto invernadero colocadas | 35.000 | 44.871 UNC | 128,20% |
| Crédito Forestal  | Monto anual colocado en créditos forestales | ¢991.000.000 | ₡923.373.132 | 93% | Durante el año, se realizaron 46 operaciones de crédito, que impactaron 1.357,9 hectáreas. De estas operaciones, se tiene que, del subprograma Fomento productivo, 12 operaciones corresponden al Programa Plantaciones de Aprovechamiento Forestal (PPAF). Todos los trámites de crédito realizados se hicieron en menos de 45 días. |
| Porcentaje de créditos forestales tramitados en menos de 45 días | Al menos el 85% | 100% | 118% |
| REDD+ | Reducción de emisiones netas, en toneladas de dióxido de carbono equivalente (t CO2 eq. año-1) | -5.778.142 tCO2 eq. | -6.020.930 tCO2 eq. | 104,20% | Durante el año, la Secretaría Ejecutiva se ha abocado a los ajustes en el documento de negociación de emisiones de carbono, así como también en el trabajo de definición de roles institucionales y de distribución de beneficios de la reducción de emisiones. Asimismo, el sistema de Monitoreo, Reporte y Verificación de emisiones ha sido ajustado a solicitud del Fondo de Carbono, quienes también hicieron ajustes en la fórmula de cálculo de la reducción de emisiones, que ahora incluye la degradación de bosque, lo que ajusta el nivel de referencia presentado inicialmente. Se tiene pendiente la negociación del precio de las emisiones de carbono, ahora en manos de las autoridades políticas de MINAE. |

1. **Resultados de la Ejecución Presupuestaria**

## **3. Ejecución Financiera**

### **3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución Presupuestaria de Ingreso**

**Al 31 de diciembre del 2018**

**(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** | **888.240.000** | **0** | **888.240.000** | **418.549.126** | **213.590.562** | **632.139.688** | **256.100.312** | **71%** |
| **1.3.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **687.400.000** | **0** | **687.400.000** | **318.129.126** | **113.170.562** | **431.299.688** | **256.100.312** | **63%** |
| **1.3.1.0.00.00.0.0.000** | **VENTA DE BIENES Y SERVICIOS** | **235.400.000** | **0** | **235.400.000** | **201.131.537** | **63.244.842** | **264.376.378** | **-28.976.378** | **112%** |
| **1.3.1.2.09.00.0.0.000** | **OTROS SERVICIOS** | **235.400.000** | **0** | **235.400.000** | **201.131.537** | **63.244.842** | **264.376.378** | **-28.976.378** | **112%** |
| 1.3.1.2.09.09.0.0.000 | VENTA DE OTROS SERVICIOS | 235.400.000 |   | 235.400.000 | 201.131.537 | 63.244.842 | 264.376.378 | -28.976.378 | 112% |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **1.3.2.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS DE LA PROPIEDAD** | **2.000.000** | **0** | **2.000.000** | **424.961** | **8.474.079** | **8.899.040** | **-6.899.040** | **445%** |
| **1.3.2.3.00.00.0.0.000** | **RENTA DE ACTIVOS FINANACIERO** | **2.000.000** | **0** | **2.000.000** | **424.961** | **8.474.079** | **8.899.040** | **-6.899.040** | **445%** |
| **1.3.2.3.03.00.0.0.000** | **OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS** | **2.000.000** | **0** | **2.000.000** | **424.961** | **8.474.079** | **8.899.040** | **-6.899.040** | **445%** |
| 1.3.2.3.03.01.0.0.000 | INTERESES SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPOSITOS EN BANCOS ESTATALES | 500.000 |   | 500.000 | 148.337 | 11.488 | 159.825 | 340.175 | 32% |
| 1.3.2.3.03.04.0.0.000 | DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO | 1.500.000 |   | 1.500.000 | 276.625 | 8.462.590 | 8.739.215 | -7.239.215 | 583% |
| **1.3.3.0.00.00.0.0.000** | **MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES**  | **50.000.000** | **0** | **50.000.000** | **6.522.567** | **3.483.562** | **10.006.130** | **39.993.870** | **20%** |
| **1.3.3.1.00.00.0.0.000** | **MULTAS Y SANCIONES** | **50.000.000** | **0** | **50.000.000** | **6.522.567** | **3.483.562** | **10.006.130** | **39.993.870** | **20%** |
| 1.3.3.1.09.00.0.0.000 | OTRAS MULTAS | 50.000.000 |   | 50.000.000 | 6.522.567 | 3.483.562 | 10.006.130 | 39.993.870 | 20% |
| **1.3.9.0.00.00.0.0.000** | **OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **400.000.000** | **0** | **400.000.000** | **110.050.060** | **37.968.079** | **148.018.139** | **251.981.861** | **37%** |
| 1.3.9.1.00.00.0.0.000 | REINTEGROS EN EFECTIVO | 400.000.000 |   | 400.000.000 | 110.050.060 | 37.968.079 | 148.018.139 | 251.981.861 | 37% |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **1.4.0.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | **200.840.000** | **0** | **200.840.000** | **100.420.000** | **100.420.000** | **200.840.000** | **0** | **100%** |
| **1.4.1.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO** | **200.840.000** | **0** | **200.840.000** | **100.420.000** | **100.420.000** | **200.840.000** | **0** | **100%** |
| 1.4.1.2.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS DESCONCENTRADOS  | 200.840.000 |   | 200.840.000 | 100.420.000 | 100.420.000 | 200.840.000 | 0 | 100% |
| **2.0.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS DE CAPITAL** | **18.632.000.000** | **-2.154.091.365** | **16.477.908.635** | **12.687.575.644** | **3.454.504.075** | **16.142.079.719** | **335.828.916** | **98%** |
| **2.4.0.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL** | **18.632.000.000** | **-2.154.091.365** | **16.477.908.635** | **12.687.575.644** | **3.454.504.075** | **16.142.079.719** | **335.828.916** | **98%** |
| **2.4.1.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO** | **18.632.000.000** | **-2.154.091.365** | **16.477.908.635** | **12.687.575.644** | **3.454.504.075** | **16.142.079.719** | **335.828.916** | **98%** |
| 2.4.1.1.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL | 18.632.000.000 | -2.154.091.365 | 16.477.908.635 | 12.687.575.644 | 3.454.504.075 | 16.142.079.719 | 335.828.916 | 98% |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **3.0.0.0.00.00.0.0.000** | **FINANCIAMIENTO** | **3.357.609.834** | **0** | **3.357.609.834** | **13.491.912.248** | **0** | **13.491.912.248** | **-10.134.302.414** | **402%** |
| **3.3.0.0.00.00.0.0.000** | **RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES** | **3.357.609.834** | **0** | **3.357.609.834** | **13.491.912.248** | **0** | **13.491.912.248** | **-10.134.302.414** | **402%** |
| 3.3.1.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT LIBRE | 215.484.720 |   | 215.484.720 | 291.501.438 | 0 | 291.501.438 | -76.016.718 | 135% |
| 3.3.2.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT ESPECIFICO | 3.142.125.114 |   | 3.142.125.114 | 13.200.410.811 | 0 | 13.200.410.811 | -10.058.285.697 | 420% |
|  | **TOTAL INGRESOS** | **22.877.849.834** | **-2.154.091.365** | **20.723.758.469** | **26.598.037.019** | **3.668.094.637** | **30.266.131.655** | **-9.542.373.186** | **146%** |

### **3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución Presupuestaria de Egresos**

**Al 31 de diciembre del 2018**

**(Expresada en colones)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre Subpartida** | **Presupuesto inicial** | **Total modificaciones** | **Total P. Extraordinario** | **Presupuesto Aprobado** | **Egresos Reales** | **Presupuesto disponible** | **% Ejecución** |
| **Remuneraciones** | **1.915.662.075** | **0** | **0** | **1.915.662.075** | **1.724.290.526** | **191.371.549** | **90%** |
| **Materiales y Suministros** | **37.607.895** | **3.739.500** | **0** | **41.347.395** | **27.314.701** | **3.275.312** | **66%** |
| **Intereses y comisiones** | **1.500.000** | **0** | **0** | **1.500.000** | **843.824** | **656.176** | **56%** |
| **Bienes Duraderos** | **200.484.720** | **-15.954.300** | **0** | **184.530.420** | **130.146.548** | **6.194.639** | **71%** |
| **Transferencias Corrientes** | **17.694.735.732** | **13.060.752** | **0** | **17.707.796.484** | **15.301.556.924** | **2.406.105.659** | **86%** |
| **Cuentas Especiales** | **2.195.430.650** | **45.851.413** | **-2.154.091.365** | **87.190.698** | **0** | **87.190.698** | **0%** |
|  | **22.877.849.834** | **0** | **-2.154.091.365** | **20.723.758.469** | **17.842.415.167** | **2.756.108.072** | **86%** |

1. **Información Complementaria**

## **4. Comentarios sobre los Ingresos**

Al cierre del cuarto trimestre del 2018, la institución presenta ingresos por la suma de **¢20.131.829.241** (sin tomar en cuenta los ingresos por superávit acumulado no presupuestado), dicho monto equivale a una ejecución del **97%;** del monto indicado **¢3.668.094.637** ingresaron durante el cuarto trimestre. A continuación, se detallan algunos aspectos 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**

En cumplimiento con los incisos d) e i) del artículo 47 de la ley Forestal 7575, al cierre del cuarto trimestre del 2018, FONAFIFO captó recursos adicionales por la venta de bienes y servicios por la suma de **¢264.376.378**,equivalentes a un **112%** de ejecución, del monto total percibido **¢63.244.842** corresponden al cuarto trimestre. A continuación, un detalle del ingreso percibido:

|  |  |
| --- | --- |
| **Venta de servicios** |  **Monto**  |
| Convenios |  87.949.769  |
| UCC (Carbono) |  173.082.408  |
| Afectación |  218.299  |
| Viaje Limpio |  3.125.903  |
| **Total** |  **264.376.378**  |

**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**

Al cierre del cuarto trimestre ingresaron recursos por la suma de **¢8.899.040**, del monto indicado **¢8.474.079** ingresaron durante el cuarto trimestre**.** Estos ingresos se distribuyen en diferencias de tipo de cambio, de los cuales se percibieron **¢8.739.215** producto de las fluctuaciones positivas presentadas durante el año, y el monto restante por **¢159.825** corresponde a ingresos por intereses sobre cuentas corrientes.

**1.3.3.1.00.00.0.0.000 Multas y sanciones**

**1.3.3.1.09.00.0.0.000 Otras multas**

De los **¢50.000.000** presupuestados, al cierre del cuarto trimestre ingresaron **¢10.006.130,** equivalentes a un **20%,** del monto indicado **¢3.483.562** ingresaron durante el cuarto trimestre. Estos ingresos corresponden a los intereses cobrados a clientes del Programa por Pago de Servicios Ambientales por incumplimiento contractual.

**1.3.9.0.00.00.0.0.000 Otros ingresos no tributarios**

**1.3.9.1.00.00.0.0.000 Reintegro en efectivo**

De los **¢400.000.000** presupuestados, al cierre del cuarto trimestre ingresaron **¢148.018.139,** equivalentes a un **37%,** de éstos **¢37.968.079** ingresaron durante el cuarto trimestre. Estos ingresos corresponden a las devoluciones realizadas por los beneficiarios del programa de Servicios Ambientales por incumplimiento contractual.

**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**

De los **¢200.840.000** presupuestados con base a la Ley Forestal N°7575 que corresponden a la transferencia del impuesto a la madera que debe realizar el Sistema Nacional de Áreas Protegidas (SINAC) a FONAFIFO, al cierre del cuarto trimestre ingresaron recursos por un monto de **¢200.840.000**, equivalentes a un **100%,** de éstos ¢100.420.000 ingresaron durante el cuarto trimestre.

**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 2018 y tomando en cuenta el Presupuesto Extraordinario N°1 presentado por el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal en el cual se disminuyó el ingreso proveniente de esta fuente de recursos en ¢2.154.091.365, al cierre del cuarto trimestre el Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE), transfirió la suma de **¢14.878.008.635,** correspondientes a transferencias por impuesto a los combustibles según el artículo Nº 5 de la Ley 8114 “Ley Simplificación y Eficiencias Tributaria” lo que equivale a un **98%** de ejecución, de estos recursos **¢3.032.575.531** ingresaron durante el cuarto trimestre.

Adicionalmente según el Decreto Ejecutivo No. 32868-MINAE, correspondiente al Canon de aprovechamiento de agua, el MINAE transfirió al cierre del cuarto trimestre la suma de **¢1.264.071.084** lo que representa un **93%,** del total de recursos presupuestados, de los cuales un monto de **¢421.928.544** ingresaron durante el cuarto trimestre.

**3.0.0.0.00.00.0.0.000 Financiamiento**

**3.3.0.0.00.00.0.0.000 Recursos de vigencias anteriores**

Al cierre del ejercicio económico del periodo 2017 FONAFIFO presentó recursos de superávit acumulados por la suma de **¢13.491.912.248**, conformados por un superávit libre de **¢291.501.438** y un superávit específico (exclusivamente para el pago de contratos de servicios ambientales) de **¢13.200.410.811.**

De los recursos antes citados, la suma de **¢3.357.609.834** fue presupuestada para el financiamiento del presente presupuesto, de los cuales al cierre del cuarto trimestre **¢1.448.861.623** se ejecutaron en el financiamiento de egresos.

## **5. Comentarios sobre los Egresos**

La institución presupuestó egresos por la suma de **¢20.723.758.469**, de los cuales al cierre del cuarto trimestre se ejecutó un total de **¢17.842.415.167,** lo que equivale a una ejecución del **86%,** del total ejecutado **¢6.414.784.145** corresponden al cuarto trimestre**.** A continuación, se detallan algunos aspectos relevantes en los diferentes grupos de egresos.

**Remuneraciones**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢1.915.662.075,** de los cuales al cierre del cuarto trimestre se ejecutó la suma de **¢1.724.290.526**, equivalentes a un **90%.** Del total ejecutado **¢484.987.092** corresponden al cuarto trimestre**.** Estas erogaciones permiten atender las obligaciones salariales de las 89 plazas con cargos fijos del FONAFIFO. A continuación, se detalla su distribución por subpartida presupuestaria:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Subpartida** | **Nombre subpartida** | **Presupuesto Aprobado** | **Egresos Reales** | **% Ejecución** |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 692.774.268 | 631.541.551 | 91% |
| 0.01.05 | Suplencias | 6.927.168 | 6.900.771 | 100% |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 212.239.866 | 184.454.702 | 87% |
| 0.03.02 | Restricción al ejercicio liberal de la profesión  | 339.286.158 | 302.917.908 | 89% |
| 0.03.03 | Decimotercer mes  | 120.788.926 | 111.841.014 | 93% |
| 0.03.04 | Salario Escolar | 105.275.644 | 101.918.889 | 97% |
| 0.03.99 | Otros incentivos salariales | 98.841.582 | 88.678.327 | 90% |
| 0.04.01 | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | 134.618.809 | 122.316.145 | 91% |
| 0.04.05 | Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal | 7.276.134 | 6.610.833 | 91% |
| 0.05.01 | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social | 73.930.942 | 67.172.889 | 91% |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias | 21.829.580 | 19.832.545 | 91% |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 43.659.765 | 39.665.053 | 91% |
| 0.05.05 | Contribución patronal a fondos administrados por entes privados | 58.213.233 | 40.439.899 | 69% |
| **Total** | **1.915.662.075** | **1.724.290.526** | **90%** |

La ejecución presupuestaria antes mencionada corresponde al siguiente detalle de plazas con cargos fijos:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Categoría** | **N° de plazas** | **Salario Base** |
| 1 | 1 | 270.750 |
| 124 | 5 | 322.500 |
| 156 | 7 | 333.686 |
| 225 | 4 | 366.250 |
| 341 | 2 | 427.500 |
| 467 | 7 | 518.550 |
| 529 | 8 | 610.150 |
| 570 | 16 | 692.000 |
| 595 | 14 | 752.450 |
| 619 | 11 | 827.950 |
| 635 | 2 | 880.400 |
| 653 | 4 | 961.450 |
| 790 | 1 | 1.621.900 |
| **Total** | **82** |  |

 **Fuente: Planilla de diciembre 2018**

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Incentivo Salarial** | **Base Legal** |
| Incremento por el costo de vida y aumentos Anuales | Decreto 41167 - MTSS -H |
| Acuerdo STAP “Escala de Sueldos.  |
| Acuerdo STAP “Punto de Carrera Profesional” |
| Resolución DG-087-2018 de la DGSC |
| Dedicación Exclusiva | Artículo 63 del Reglamento Autónomo de Servicios del Ministerio de Ambiente y Energía |
| Resolución DG-254-2009 emitida por la dirección General de Servicio Civil. |
|  |
| Ley 9635 de Fortalecimiento de Finanzas Públicas |
| Decreto 41161-H |
| Carrera Profesional | Resolución DG-064-2008 emitida por la Dirección General de Servicio Civil |
| Resolución DG-014-2018, emitida por la Dirección General de Servicio Civil, valor actual del punto. |
| Prohibición | Artículo 63 del Reglamento Autónomo de Servicios del Ministerio de Ambiente y Energía |
| Ley 9635 de Fortalecimiento de Finanzas Públicas |
| 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” |
| Zonaje | Artículo 63 del Reglamento Autónomo de Servicios del Ministerio de Ambiente y Energía |
| Decreto Ejecutivo 90 S.C. del 13 de diciembre de 1965 y sus reformas |
| Oficio DFOF-SAF-0095 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 de Ambiente y Energía” |
| Regionalización | Artículo 63 del Reglamento Autónomo de Servicios del Ministerio de Ambiente y Energía |
| Decreto ejecutivo 33870-MINAE del 27 de julio de 2007 “ Reglamento de zonaje de los funcionarios del Ministerio de Ambiente y Energía” |

**Servicios**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢785.731.397,** de los cuales al cierre del cuarto trimestre se ejecutó la suma de **¢658.262.644**, equivalentes a un **84%.** Del total ejecutado **¢203.091.681** corresponden al cuarto trimestre**.** La contratación de servicios permite atender necesidades de diversa naturaleza identificados como necesarios para el funcionamiento del FONAFIFO. A continuación, se detalla su distribución por subpartida presupuestaria:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Subpartida** | **Nombre Subpartida** | **Presupuesto Aprobado** | **Egresos Reales** | **% Ejecución** |
| 1.04.02 | Servicios Jurídicos  | 2.000.000 | 0 | 0% |
| 1.04.03 | Servicios de Ingeniería  | 3.120.000 | 0 | 0% |
| 1.04.04 | Servicios de ciencias económicas y sociales | 11.500.000 | 5.870.648 | 51% |
| 1.04.05 | Servicios de desarrollo de sistemas informáticos | 24.100.000 | 19.348.120 | 80% |
| 1.04.06 | Servicios Generales  | 75.159.000 | 68.253.943 | 91% |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 10.664.000 | 7.160.900 | 67% |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 2.427.500 | 1.468.795 | 61% |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país | 36.055.000 | 24.976.650 | 69% |
| 1.05.03 | Transporte en el exterior | 1.750.000 | 0 | 0% |
| 1.05.04 | Viáticos en el exterior | 1.967.810 | 933.525 | 47% |
| 1.06.01 | Seguros | 27.260.000 | 17.382.981 | 64% |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 23.295.450 | 21.663.275 | 93% |
| 1.07.02 | Actividades protocolarias y sociales | 1.487.500 | 385.750 | 26% |
| 1.08.01 | Mantenimiento de edificios, locales y terrenos | 13.100.000 | 30.000 | 0% |
| 1.08.04 | Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de producción | 70.000 | 0 | 0% |
| 1.08.06 | Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación | 150.000 | 0 | 0% |
| 1.08.07 | Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina | 2.440.000 | 38.000 | 2% |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información  | 3.500.000 | 0 | 0% |
| 1.08.99 | Mantenimiento y reparación de otros equipos | 635.000 | 598.000 | 94% |
| 1.09.99 | Otros impuestos | 812.500 | 501.052 | 62% |
| 1.99.01 | Servicios de regulación | 150.000 | 113.864 | 76% |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas | 665.000 | 463.163 | 70% |
| 1.99.05 | Deducibles | 600.000 | 0 | 0% |
| 1.99.99  | Otros servicios no especificados | 250.000 | 0 | 0% |
| **Total** | **785.731.397** | **658.262.644** | **84%** |

**Materiales y suministros**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢41.347.395,** para laadquisición de materiales como combustibles, productos eléctricos, telefónicos y de cómputo, entre otros, de estos recursos, se ejecutó la suma de **¢27.314.701**, equivalente a un **66%.** Del total ejecutado **¢12.859.182** corresponden al cuarto trimestre**.** A continuación, se detalla su distribución por subpartida presupuestaria:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Subpartida** | **Nombre Subpartida** | **Presupuesto Aprobado** | **Egresos Reales** | **% Ejecución** |
| 2.01.01 | Combustible y lubricantes | 15.000.000 | 14.199.283 | 95% |
| 2.01.02 | Productos farmacéuticos y medicinales | 920.000 | 493.100 | 54% |
| 2.01.04 | Tintas, pinturas y diluyentes | 213.000 | 146.994 | 69% |
| 2.01.99 | Otros productos químicos y conexos | 110.000 | 86.490 | 79% |
| 2.02.02 | Productos Agroforestales | 250.000 | 0 | 0% |
| 2.02.03 | Alimentos y bebidas | 3.050.000 | 1.817.593 | 60% |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos | 1.192.000 | 119.250 | 10% |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo  | 510.000 | 73.300 | 14% |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos  | 1.371.395 | 624.393 | 46% |
| 2.04.02 | Repuestos y accesorios | 820.000 | 85.871 | 10% |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 2.010.000 | 1.525.901 | 76% |
| 2.99.02 | Útiles y materiales médicos hospitalario y de investigación | 606.000 | 374.105 | 62% |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 6.288.500 | 3.534.888 | 56% |
| 2.99.04 | Textiles y vestuario  | 6.230.000 | 3.064.574 | 49% |
| 2.99.05 | Útiles y materiales de limpieza | 431.500 | 114.272 | 26% |
| 2.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 1.385.000 | 1.028.945 | 74% |
| 2.99.07 | Útiles y materiales de cocina y comedor | 100.000 | 0 | 0% |
| 2.99.99 | Otros útiles materiales y suministros diversos | 860.000 | 25.740 | 3% |
| **Total** | **41.347.395** | **27.314.701** | **66%** |

**Bienes Duraderos**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢184.530.450,** de los cuales al cierre del periodo 2018 se ejecutaron **¢130.146.548**, equivalentes a un **71%;** de este monto **¢124.617.129** se ejecutaron durante el cuarto trimestre.

A continuación, un detalle dichos egresos;

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Subpartida** | **Nombre Subpartida** | **Presupuesto Aprobado** | **Egresos Reales** | **% Ejecución** |
| 5.01.01 | Maquinaria y equipo para la producción | 336.000 | 268.790 | 80% |
| 5.01.02 | Equipo de transporte | 50.140.000 | 46.716.540 | 93% |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 10.950.000 | 4.154.553 | 38% |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina  | 21.273.425 | 9.518.612 | 45% |
| 5.01.05 | Equipo y programas de cómputo | 61.400.000 | 42.062.912 | 69% |
| 5.01.06 | Equipo sanitario, de laboratorio e investigación | 6.080.000 | 3.964.947 | 65% |
| 5.01.99 | Maquinaria, equipo y mobiliario diverso | 6.656.995 | 4.379.473 | 66% |
| 5.99.03 | Bienes intangibles | 27.694.000 | 19.080.722 | 69% |
| **Total** | **184.530.420** | **130.146.548** | **71%** |

**Transferencias Corrientes**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢17.707.796.484,** de los cuales al cierre del periodo 2018 se ejecutó la suma de **¢15.301.556.924** equivalentes a un **86%.** Del total ejecutado **¢5.588.736.601** corresponden al cuarto trimestre.

A continuación, se detalla la ejecución por subpartida presupuestaria:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Subpartida** | **Nombre Subpartida** | **Presupuesto Aprobado** | **Egresos Reales** | **% Ejecución** |
| 6.01.02 | Transferencias corrientes a órganos desconcentrados | 238.471.537 | 223.471.537 | 94% |
| 6.01.03 | Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales | 112.575.887 | 112.575.887 | 100% |
| 6.01.08 | Fondos en fideicomiso para gasto corriente | 401.033.000 | 250.821.574 | 63% |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas | 16.803.827.985 | 14.647.375.480 | 87% |
| 6.03.01 | Prestaciones Legales | 35.962.861 | 23.705.691 | 66% |
| 6.03.99 | Otras prestaciones | 13.500.648 | 5.927.785 | 44% |
| 6.04.04 | Transferencias Corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro | 50.000.000 | 0 | 0% |
| 6.06.01 | Indemnizaciones | 15.000.000 | 951.097 | 6% |
| 6.06.02 | Reintegros o devoluciones | 1.500.000 | 940.756 | 63% |
| 6.07.01 | Transferencias corrientes a organismos internacionales | 35.924.565 | 35.787.117 | 100% |
| **Total** | **17.707.796.484** | **15.301.556.924** | **86%** |

De acuerdo al detalle anterior durante el IV trimestre se realizaron las siguientes transferencias:

* **¢31.059.157**, al Fideicomiso 544-03 FONAFIFO/Banco Nacional “Fondo de impuesto Forestal”, correspondiente a lo recaudado por reintegros de PSA.
* **50.210.000**, al Fideicomiso 544-03 FONAFIFO/Banco Nacional “Fondo de impuesto Forestal”, correspondiente a la transferencia recibida del impuesto a la madera.
* **¢35.753.532,** correspondiente al pago de incapacidades, prestaciones legales, reintegros o devoluciones y el reconocimiento económico a los estudiantes de colegios técnicos que desarrollan su práctica profesional en FONAFIFO.
* **¢5.471.713.912** correspondiente a la actividad sustantiva del FONAFIFO en la cual se transfieren recursos a los propietarios (as) de contratos por pago de servicios ambientales. A continuación, se detalla por año de contrato y modalidad los pagos realizados en el transcurso del año:

**Fondo Nacional De Financiamiento Forestal**

**Detalle De Pagos Por Servicios Ambientales**

**DEL 01/01/2018 AL 31/12/2018**

**(Expresado En Colones)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Año del Contrato**  |  **Protección de Bosque** | **Reforestación** | **SAF**  |  **Manejo de Bosque**  | **Sistemas Mixtos** |  **Regeneración**  |
|  **Has**  |  **Monto**  |  **Has**  | **Monto**  |  **Árboles**  |  **Monto**  |  **Has**  |  **Monto**  |  **Has**  |  **Monto**  |  **Has**  |  **Monto**  |
| 2005 |   |   |   23  |  925.733  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2006 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   7  |  1.646.870  |
| 2007 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2008 |   338  |  7.693.364  |   13  |  695.687  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2009 |   46  |  1.050.852  |   10  |  620.038  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2010 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2011 |   389  |  16.498.389  |   128  |  4.727.257  |   |   |   |   |   |   |   89  |  2.063.426  |
| 2012 |  54.671  |  2.295.654.429  |   316  |  10.609.726  |   2.000  |   467.333  |  197  |   5.628.173  |   |   |   898  |  21.662.425  |
| 2013 |  50.190  |  2.152.002.306  |   871  |  47.240.170  |  86.560  |  10.651.790  |  132  |   3.853.002  |   |   |  3.012  |  92.315.331  |
| 2014 |  38.170  |  1.500.302.918  |  2.006  |  101.169.951  |  118.263  |  13.278.353  |  504  |  18.940.421  |   |   |  1.500  |  42.144.146  |
| 2015 |  59.587  |  2.451.812.733  |  1.807  |  193.463.923  |  281.755  |  46.559.618  |  234  |   8.407.927  |   |   |  1.389  |  33.389.283  |
| 2016 | 38.437  |  1.802.653.120 |  1.236  |  192.734.040  |   51.416  |  20.464.339  |  415  |  14.731.209  |   |   |  1.256  |  40.934.736  |
| 2017 |  38.535  |  1.586.200.124  |  1.374  |  324.358.131  |   74.453  |  41.193.259  |  276  |   7.522.588  |   |   |  1.592  |  35.623.199  |
| 2018 |  35.320  |  1.246.310.084  |   345  |  132.279.635  |   77.112  |  54.541.748  |   |   |   8  |  959.651  |  2.744  |  60.476.114  |
| **SubTotal** | **315.683**  |  **13.060.178.316**  | **8.129**  |  **1.008.824.289**  | **691.559**  | **187.156.441**  | **1.756**  | **59.083.320**  |  **8**  |  **959.651**  | **12.486**  | **330.255.528**  |
|  | **Total pagado 14.646.457.545** |
| **Monto financiado con el impuesto a los combustibles 11.813.243.371** |
| **Monto financiado con el canon por aprovechamiento de agua 1.264.071.084**  |
| **Monto financiado con recursos de superávit y otros 1.567.527.176** |
| **Monto financiado con recursos del Fideicomiso 1.615.914** |

 **HAS =HECTAREA**

 **SAF=SISTEMAS AGROFORESTAL**

## **6. Ejecución del presupuesto de egresos por programa**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución presupuestaria al 31 de diciembre del 2018**

**Egresos reales por programa**

**(Expresado en colones)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NOMBRE SUBPARTIDA** | **TOTAL PRESUPUESTO**  | **%** | **PROGRAMA** **FINANCIEMIENTO FORESTAL** | **%** |
| Remuneraciones | 1.915.662.075 | 9,24% | 1.724.290.526 | 9,66% |
| Servicios | 785.731.397 | 3,79% | 658.262.644 | 3,69% |
| Materiales y Suministros | 41.347.395 | 0,29% | 27.314.701 | 0,15% |
| Intereses y comisiones | 1.500.000 | 0,01% | 843.824 | 0,00% |
| Bienes Duraderos | 184.530.420 | 0,89% | 130.146.548 | 0,73% |
| Transferencias Corrientes | 17.707.796.484 | 85,45% | 15.301.556.924 | 85,76% |
| Cuentas Especiales | 87.190.698 | 0,42% |  |  |
| **TOTALES** | **20.723.758.469** | **100,00%** | **17.842.415.167** | **100,00%** |

En el cuadro anterior se muestra que FONAFIFO cuenta con un único programa por medio del cual se ejecutan los egresos de la institución.

## **7. Comparativo de Ejecución Presupuestaria 2017-2018**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Comparativo de Ejecución**

**Periodo 2017-2018**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Programa** | **Presupuesto 2017** | **Presupuesto 2018** | **% Ejecución al 31/12/2017** | **% Ejecución al 10/12/2018** |
|  | **Presupuesto Aprobado** | **Egresos al 31/12/2017** | **Presupuesto Aprobado** | **Egresos al 31/12/2018** |
| **Financiamiento Forestal** |  22.094.198.093  | 16.521.149.996 | 20.723.758.469 | 17.842.415.167 | 75% | 86% |
|
| **TOTAL** | **22.094.198.093** | **16.521.149.996** | **20.723.758.469** | **17.842.415.167** | **75%** | **86%** |
|

El anterior cuadro compara los resultados de la ejecución presupuestaria al cierre del IV trimestre de los años 2018 y 2017 y, como se observa, en términos generales, la ejecución presupuestaria de este año es superior a la ejecución del año anterior.

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 2018.

**Composición del Superávit**

|  |
| --- |
| **Fondo Nacional de Financiamiento Forestal** |
| **Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2018** |
| Ingresos Presupuestados | 20.723.758.469 |   |
| Menos |   |   |
| **Ingresos Reales** | 30.266.131.655 |  |
| **Superávit o Déficit de Ingresos** |  | **-9.542.373.186** |
| Egresos Presupuestados | 20.723.758.469 |   |
| Menos |   |   |
| Egresos Reales | 17.842.415.167 |   |
| **Superávit o Déficit de Egresos** |  | **2.881.343.302** |
| **Superávit Acumulado** |  | **-12.423.716.489** |
|  |  |  |
| **Superávit Libre** |  | **409.141.339** |
| **Superávit Específico** |   | **12.014.575.150** |
| **Superávit Acumulado** |  | **12.423.716.489** |

Es importante aclarar que el cuadro de liquidación presentado en el Informe de Ejecución del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal al 31 de diciembre el pasado 25 de enero, se corrige en la liquidación presupuestaria, ya que, aunque el monto total acumulado es el mismo, su composición difiere, siendo lo correcto un superávit libre por un monto de ¢409.141.339 y un superávit especifico de 12.014.575.150, como se observa en el anterior cuadro.

De acuerdo a la liquidación anterior el superávit acumulado es por la suma de **¢12.423.716.489**, de los cuales el superávit específico corresponde a la suma de ¢12.014.575.150, estos recursos están comprometidos para atender las obligaciones financieras por contratos existentes en el Programa de Pago de Servicios Ambientales, la suma restante por 409.141.339 corresponde a ¢161.354.890 de superávit libre del periodo 2016, ¢247.786.449 del periodo 2018, durante el periodo 2017 no se originó superávit libre.