****

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

****

**EJECUCION PRESUPUESTARIA**

**IV TRIMESTRE**

**Enero, 2020**

**Contenido**

[**1.** **Marco general** 4](#_Toc30766058)

[**1.1 Marco jurídico del FONAFIFO** 4](#_Toc30766059)

[**1.2 Fuente de Recursos** 4](#_Toc30766060)

[**1.3** **Marco Estratégico del FONAFIFO** 5](#_Toc30766061)

[**1.4 Aspectos Estratégicos Institucionales** 9](#_Toc30766062)

[**2.** **Ejecución Física** 11](#_Toc30766063)

[**3. Ejecución Financiera** 12](#_Toc30766064)

[**3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos** 12](#_Toc30766065)

[**3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos** 13](#_Toc30766066)

[**4. Comentarios sobre los Ingresos** 14](#_Toc30766067)

[**5. Comentarios sobre los Egresos** 16](#_Toc30766068)

[**6. Ejecución del presupuesto de egresos por programa** 23](#_Toc30766069)

[**7. Comparativo de Ejecución Presupuestaria 2018-2019** 23](#_Toc30766070)

[**8.** **Liquidación Presupuestaria** 24](#_Toc30766071)

# **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).

## **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**  |
| Financiamiento Forestal | 20.396.419.389 | 100% |
| **TOTAL** | **20.396.419.389** | **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.

# **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 cuarto trimestre del año:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Producto** | **Indicador** | **Meta** | **Avance Absoluto** | **Avance Relativo** | **Descripción de Avance** |
| Pago por Servicios Ambientales  | Cantidad de toneladas de CO2 equivalente contenido en los bosques bajo contratos de Pago por Servicios Ambientales | 115.000.000 ton CO2 equivalente | 142.700.053,95 ton CO2 equivalente | 124,09% | Al cierre del 2019 el Programa de Pago por Servicios Ambientales, pagó más de 337 mil hectáreas de bosque y plantaciones forestales que mantienen contenido más de 142 millones de toneladas de dióxido de carbono equivalente. Este stock de carbono permite al país tener mayor capacidad de adaptarse y mitigar los efectos del cambio climático. Es importante adicionar, que gracias al PSA se han mitigado además más de 900 mil toneladas de dióxido de carbono equivalente. La actividad de sistemas mixtos del Programa de Pago por Servicios Ambientales reconoce a todas aquellas fincas menores de 10 hectáreas que comparten bosque o plantaciones forestales con otras actividades pecuarias. .  |
| Cantidad de proyectos de sistemas mixtos de agroforestería sometidos al Programa de Pago por Servicios Ambientales | 50 proyectos | 28 proyectos | 56% |
| Número de hectáreas de bosque y plantaciones sometidas al Programa de Pago de Servicios Ambientales (PPSA) | 300.000 hectáreas | 337.266,53 hectáreas | 112,42% |
| Cantidad de unidades nacionales de compensación comercializadas | 52.000 UCC | 54.055 | 103,95% |

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 2019**

**(Expresada en colones)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CODIGO** | **INGRESOS** | **Presupuesto Inicial** | **Total Presupuestos Extraordinarios** | **Presupuesto Aprobado** | **Este Trimestre** | **Total Ingresos Reales** | **Diferencia** | **% Ejecución** |
| **1.0.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS CORRIENTES** | **643.540.000** | **0** | **643.540.000** | **170.566.396** | **703.343.067** | **-59.803.067** | **109%** |
| **1.3.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **442.700.000** | **0** | **442.700.000** | **120.356.396** | **502.503.067** | **-59.803.067** | **114%** |
| **1.3.1.0.00.00.0.0.000** | **VENTA DE BIENES Y SERVICIOS** | **235.400.000** | **0** | **235.400.000** | **58.905.195** | **347.454.798** | **-112.054.798** | **148%** |
| **1.3.1.2.09.00.0.0.000** | **OTROS SERVICIOS** | **235.400.000** | **0** | **235.400.000** | **58.905.195** | **347.454.798** | **-112.054.798** | **148%** |
| 1.3.1.2.09.09.0.0.000 | VENTA DE OTROS SERVICIOS | 235.400.000 |   | 235.400.000 | 58.905.195 | 347.454.798 | -112.054.798 | 148% |
| **1.3.2.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS DE LA PROPIEDAD** | **2.300.000** | **0** | **2.300.000** | **10.871** | **181.652** | **2.118.348** | **8%** |
| **1.3.2.3.00.00.0.0.000** | **RENTA DE ACTIVOS FINANACIERO** | **2.300.000** | **0** | **2.300.000** | **10.871** | **181.652** | **2.118.348** | **8%** |
| **1.3.2.3.03.00.0.0.000** | **OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS** | **2.300.000** | **0** | **2.300.000** | **10.871** | **181.652** | **2.118.348** | **8%** |
| 1.3.2.3.03.01.0.0.000 | INTERESES SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPOSITOS EN BANCOS PUBLICOS | 500.000 |   | 500.000 | 10.871 | 181.652 | 318.348 | 36% |
| 1.3.2.3.03.04.0.0.000 | DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO | 1.800.000 |   | 1.800.000 | 0 | 0 | 1.800.000 | 0% |
| **1.3.3.0.00.00.0.0.000** | **MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES**  | **5.000.000** | **0** | **5.000.000** | **696.827** | **2.548.716** | **2.451.284** | **51%** |
| **1.3.3.1.00.00.0.0.000** | **MULTAS Y SANCIONES** | **5.000.000** | **0** | **5.000.000** | **696.827** | **2.548.716** | **2.451.284** | **51%** |
| 1.3.3.1.09.00.0.0.000 | OTRAS MULTAS Y SANCIONES | 5.000.000 |   | 5.000.000 | 696.827 | 2.548.716 | 2.451.284 | 51% |
| **1.3.9.0.00.00.0.0.000** | **OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **200.000.000** | **0** | **200.000.000** | **60.743.503** | **152.317.901** | **47.682.099** | **76%** |
| 1.3.9.1.00.00.0.0.000 | REINTEGROS Y DEVOLUCIONES | 200.000.000 |   | 200.000.000 | 60.743.503 | 152.317.901 | 47.682.099 | 76% |
| **1.4.0.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | **200.840.000** | **0** | **200.840.000** | **50.210.000** | **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** | **50.210.000** | **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 | 50.210.000 | 200.840.000 | 0 | 100% |
| **2.0.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS DE CAPITAL** | **16.796.500.000** | **0** | **16.796.500.000** | **4.056.203.895** | **14.720.112.161** | **2.076.387.839** | **88%** |
| **2.4.0.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL** | **16.796.500.000** | **0** | **16.796.500.000** | **4.056.203.895** | **14.720.112.161** | **2.076.387.839** | **88%** |
| **2.4.1.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO** | **16.796.500.000** | **0** | **16.796.500.000** | **4.056.203.895** | **14.720.112.161** | **2.076.387.839** | **88%** |
| 2.4.1.1.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL | 16.796.500.000 |   | 16.796.500.000 | 4.056.203.895 | 14.720.112.161 | 2.076.387.839 | 88% |
| **3.0.0.0.00.00.0.0.000** | **FINANCIAMIENTO** | **2.956.379.389** | **0** | **2.956.379.389** | **-6.173.185** | **12.403.342.678** | **-9.446.963.289** | **420%** |
| **3.3.0.0.00.00.0.0.000** | **RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES** | **2.956.379.389** | **0** | **2.956.379.389** | **-6.173.185** | **12.403.342.678** | **-9.446.963.289** | **420%** |
| 3.3.1.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT LIBRE | 12.000.000 |   | 12.000.000 | 0 | 409.141.339 | -397.141.339 | 3410% |
| 3.3.2.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT ESPECIFICO | 2.944.379.389 |   | 2.944.379.389 | -6.173.185 | 11.994.201.339 | -9.049.821.950 | 407% |
|  | **TOTAL INGRESOS** | **20.396.419.389** | **0** | **20.396.419.389** | **4.220.597.106** | **27.826.797.906** | **-7.430.378.517** | **136%** |

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

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución Presupuestaria de Egresos**

**Al 31 de diciembre del 2019**

**(Expresada en colones)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SUBPARTIDA** | **NOMBRE DE PARTIDA** | **PRESUPUESTO INICIAL** | **TOTAL MODIFIACIONES** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **EGRESOS ACUMULADOS** | **ESTE TRIMESTRE** | **TOTAL EGRESOS REALES** | **% EJECUCIÓN** |
| **0** | **Remuneraciones** | **1.913.699.373**  | **0**  | **1.913.699.373**  | **1.243.715.745**  | **504.874.721**  | **1.748.590.466**  | **91%** |
| **1** | **Servicios** | **1.002.562.542**  | **(69.425.147)** | **933.137.395**  | **468.608.389**  | **218.336.867**  | **686.945.255**  | **74%** |
| **2** | **Materiales y Suministros** | **70.521.681**  | **4.334.689**  | **74.856.370**  | **20.522.639**  | **28.021.635**  | **48.544.274**  | **65%** |
| **3** | **Intereses y comisiones** | **1.800.000**  | **0**  | **1.800.000**  | **0**  | **0**  | **0**  | **0%** |
| **5** | **Bienes Duraderos** | **137.313.000**  | **(11.219.820)** | **126.093.180**  | **11.767.740**  | **59.368.155**  | **71.135.895**  | **56%** |
| **6** | **Transferecias Corrientes** | **17.242.976.856**  | **0**  | **17.242.976.856**  | **9.233.184.536**  | **5.878.218.624**  | **15.111.403.160**  | **88%** |
| **9** | **Cuentas Especiales** | **27.545.937**  | **76.310.278**  | **103.856.215**  | **0**  | **0**  | **0**  | **0%** |
| **TOTALES** | **20.396.419.389**  | **0**  | **20.396.419.389**  |  **10.977.799.050**  |  **6.688.820.001**  |  **17.666.619.051**  | **87%** |

1. **Información Complementaria**

# **4. Comentarios sobre los Ingresos**

Al cierre del cuarto trimestre del 2019, la institución presenta ingresos totales por la suma de **¢18.379.834.617,** (sin tomar en cuenta los ingresos por superávit acumulado no presupuestado), dicho monto equivale a una ejecución del 9**0%.** A continuación, se detallan algunos aspectos importantes de los ingresos percibidos durante el cuarto trimestre.

**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 2019, FONAFIFO ha captado recursos adicionales por la venta de bienes y servicios por la suma de **¢58.905.195**,estos ingresos se distribuyen de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| **Venta de servicios** |  **Monto**  |
| Venta de créditos de carbono | 36.545.274 |
| Venta servicio por convenios |  20.861.607 |
| Ventas Vuelo limpio | 1.498.314  |
| **Total** | **58.905.195** |

**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**

Se refiere a ingresos sobre cuentas corrientes de los cual durante el cuarto trimestre se generaron **¢10.871**.

**1.3.3.1.00.00.0.0.000 Multas y sanciones**

**1.3.3.1.09.00.0.0.000 Otras multas**

Durante el cuarto trimestre han ingresado **¢696.827,** lo cual 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 y devoluciones**

Durante el cuarto trimestre se ha generado **¢60.743.503,** correspondiente a las devoluciones realizadas por los clientes 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**

Durante el cuarto trimestre ingresaron recursos por **¢50.210.000**, provenientes del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) correspondiente al impuesto a la madera.

**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 2019, en este segundo trimestre el Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE), transfirió la suma de **¢3.517.868.828,** correspondientes al impuesto único a los combustibles según el artículo Nº 5 de la Ley 8114 “Ley Simplificación y Eficiencia Tributarias”.

Adicionalmente, según el Decreto Ejecutivo No. 32868-MINAE, ingresaron recursos provenientes del Canon por aprovechamiento de agua por la suma de **¢538.335.067.**

**3.0.0.0.00.00.0.0.000 Financiamiento**

**3.3.0.0.00.00.0.0.000 Recursos de vigencias anteriores**

En el cuarto trimestre se realizó un ajuste al superávit por ¢-6.173.185 correspondiente a resultados negativos por diferencial cambiario.

# **5. Comentarios sobre los Egresos**

La institución presupuestó egresos por la suma de **¢20.396.419.389**, al cierre del cuarto trimestre se ejecutó un total de **¢6.688.820.001,** lo que equivale a una ejecución del **33%.** A continuación, se detallan algunos aspectos relevantes en los diferentes grupos de egresos.

**Remuneraciones**

Durante el cuarto trimestre se ejecutó la suma de **¢504.874.721**. Estas erogaciones permiten atender las obligaciones salariales de las 89 plazas con cargos fijos del FONAFIFO, de las cuales 88 se encuentran ocupadas y 1 vacante.

A continuación, se detalla su distribución por subpartida presupuestaria:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SUBPARTIDA** | **NOMBRE SUBPARTIDA** | **TOTAL EGRESOS REALES IV TRIMESTRE** |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 171.415.930 |
| 0.01.05 | Suplencias | 504.918 |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 50.111.209 |
| 0.03.02 | Restricción al ejercicio liberal de la profesión  | 77.015.115 |
| 0.03.03 | Decimotercer mes  | 110.093.066 |
| 0.03.99 | Otros incentivos salariales | 21.988.432 |
| 0.04.01 | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | 29.719.977 |
| 0.04.05 | Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal | 1.606.443 |
| 0.05.01 | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social | 16.321.507 |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias | 4.819.360 |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 9.638.681 |
| 0.05.05 | Contribución patronal a fondos administrados por entes privados | 11.640.083 |
| **TOTAL** |  **504.874.721**  |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Categoría** | **N° de Plazas** | **Salario Base** |
| 1 | 1 |  278.250  |
| 124 | 7 |  330.000  |
| 156 | 6 |  343.050  |
| 225 | 4 |  373.750  |
| 341 | 2 |  435.000  |
| 467 | 9 |  573.189  |
| 529 | 10 |  617.650  |
| 570 | 16 |  707.056  |
| 595 | 14 |  759.950  |
| 619 | 11 |  840.218  |
| 635 | 2 |  887.900  |
| 653 | 5 |  956.031  |
| 790 | 1 |  1.629.400  |
| **TOTAL** | **88** |  |

 **Fuente: Planilla diciembre 2019**

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” |
| 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. |
|  |
| Resolución DG-127-2019 emitida por la Dirección General de Servicio Civil. |
| Ley 9635 de Fortalecimiento de Finanzas Públicas |
| Decreto 41161-H |
| Carrera Profesional | 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**

Durante el cuarto trimestre se ejecutó la suma de **¢218.336.867**.La contratación de dichos servicios permitió atender necesidades de servicios de diversa naturaleza identificados como necesarios para el funcionamiento del FONAFIFO. A continuación, se detalla su distribución por subpartida presupuestaria:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SUBPARTIDA** | **NOMBRE SUBPARTIDA** | **TOTAL EGRESOS REALES IV TRIMESTRE** |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos  | 74.275.588 |
| 1.01.02 | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario | 75.642 |
| 1.01.99 | Otros alquileres | 4.952.702 |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado  | 1.202.671 |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 4.686.180 |
| 1.02.03 | Servicio de correo | 891.413 |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 7.050.963 |
| 1.02.99 | Otros servicios básicos | 72.715 |
| 1.03.01 | Información | 622.432 |
| 1.03.02 | Publicidad y propaganda | 6.680.308 |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 2.246.890 |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales  | 52.453.181 |
| 1.03.07 | Servicios de transferencia electrónica de información | 3.247.788 |
| 1.04.03 | Servicios de Ingeniería  | 1.800.000 |
| 1.04.04 | Servicios de ciencias económicas y sociales | 200.000 |
| 1.04.06 | Servicios Generales  | 24.538.840 |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 729.903 |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 519.504 |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país | 4.875.966 |
| 1.05.04 | Viáticos en el exterior | 83.898 |
| 1.06.01 | Seguros | 10.875.183 |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 6.560.189 |
| 1.07.02 | Actividades protocolarias y sociales | 150.000 |
| 1.08.01 | Mantenimiento de edificios, locales y terrenos | 3.588.526 |
| 1.08.05 | Mantenimiento y reparación de equipo de transporte  | 162.300 |
| 1.08.07 | Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina | 2.455.962 |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información  | 2.096.170 |
| 1.08.99 | Mantenimiento y reparación de otros equipos | 880.900 |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas | 11.052 |
| 1.99.05 | Deducibles | 350.000 |
| **TOTAL** |  **218.336.867**  |

**Materiales y suministros**

Durante el cuarto trimestre se ejecutó la suma de **¢28.021.635**. Con dichos recursos se adquirieron materiales como combustibles, productos eléctricos, telefónicos y cómputo, los cuales permitió atender las diversas necesidades institucionales. A continuación, se detalla su distribución por subpartida presupuestaria.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SUBPARTIDA** | **NOMBRE SUBPARTIDA** | **TOTAL EGRESOS REALES IV TRIMESTRE** |
| 2.01.01 | Combustible y lubricantes | 3.332.240 |
| 2.01.02 | Productos farmacéuticos y medicinales | 88.941 |
| 2.01.04 | Tintas, pinturas y diluyentes | 7.903.153 |
| 2.02.03 | Alimentos y bebidas | 2.230.714 |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos | 106.828 |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo  | 48.725 |
| 2.03.06 | Materiales y productos de plástico | 293.000 |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos  | 56.600 |
| 2.04.02 | Repuestos y accesorios | 1.438.207 |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 7.974.166 |
| 2.99.02 | Útiles y materiales médicos hospitalario y de investigación | 54.361 |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 3.270.219 |
| 2.99.04 | Textiles y vestuario  | 700.000 |
| 2.99.05 | Útiles y materiales de limpieza | 198.561 |
| 2.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 128.000 |
| 2.99.07 | Útiles y materiales de cocina y comedor | 115.920 |
| 2.99.99 | Otros útiles materiales y suministros diversos | 82.000 |
| **TOTAL** |  **28.021.635**  |

**Bienes Duraderos**

Durante el cuarto trimestre se ejecutó la suma de **¢59.368.155**, de acuerdo al siguiente detalle:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SUBPARTIDA** | **NOMBRE SUBPARTIDA** | **TOTAL EGRESOS REALES IV TRIMESTRE** |
| 5.01.01 | Maquinaria y equipo para la producción | 6.160 |
| 5.01.02 | Equipo de transporte | 37.522.450 |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 5.507.595 |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina  | 3.235.318 |
| 5.01.05 | Equipo y programas de cómputo | 5.963.654 |
| 5.01.06 | Equipo sanitario, de laboratorio e investigación | 4.762.040 |
| 5.01.99 | Maquinaria, equipo y mobiliario diverso | 524.900 |
| 5.99.03 | Bienes intangibles | 1.846.037 |
| **TOTAL** |  **59.368.155**  |

**Transferencias Corrientes**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢17.242.976.856,** de los cuales en este cuarto trimestre se ejecutó la suma de **¢5.878.218624**. En este grupopresupuestario se programó transferir durante el año, a diferentes organizaciones tales como la Comisión Nacional de Emergencias, el SINAC, la Oficina Nacional Forestal, además del pago al programa de servicios ambientales, sin embargo, durante este cuarto trimestre se realizaron las transferencias que a continuación se detallan según subpartida presupuestaria:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SUBPARTIDA** | **NOMBRE SUBPARTIDA** | **TOTAL EGRESOS REALES IV TRIMESTRE** |
| 6.01.08 | Fondos en fideicomiso para gasto corriente | 79.399.024 |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas | 5.794.869.714 |
| 6.03.99 | Otras prestaciones | 3.864.892 |
| 6.06.02 | Reintegros o devoluciones | 84.994 |
| **TOTAL** |  **5.878.218.624**  |

De acuerdo al detalle anterior, se realizaron las siguientes transferencias:

* **¢50.210.000** al Fideicomiso 544-3 “Fondo Impuesto Forestal” por concepto de Impuesto a la madera, según lo establecido en el contrato de Fideicomiso.
* **¢29.189.024** al Fideicomiso 544-3, correspondiente a reintegros en efectivo por incumplimiento de los contratos de PSA.
* **¢70.000.000** al Fideicomiso 544-2, para el financiamiento de gastos operativos de conformidad con el presupuesto ordinario para el 2019.
* **¢5.792.742.111** correspondiente a la actividad sustantiva del FONAFIFO en donde se transfieren recursos a los propietarios (as) de contratos por pago de servicios ambientales. A continuación, se detallan por año de contrato y actividad, los pagos realizados al 31 de diciembre.

**Fondo Nacional De Financiamiento Forestal**

**Detalle De Pagos Por Servicios Ambientales**

**Del 01/01/2019 al 31/12/2019**

 **(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 |   |   |  2  |  345.293  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2008 |   |   |  28  |  692.426  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2009 |  35  |  862.238  |  34  |  1.541.464  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2010 |  19  |  876.821  |  53  |  1.660.656  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2011 |  52  |  1.990.812  |  86  |  2.445.943  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2012 |  52.596  |  2.162.829.836  |  200  |  5.706.846  |  1.305  |  306.958  |  197  |  10.476.302  |   |   |  868  |  20.706.292  |
| 2013 |  51.857  |  2.384.386.496  |  435  |  21.977.518  |  3.791  |  615.452  |  132  |  5.041.235  |   |   |  2.998  |  81.758.275  |
| 2014 |  9.103  |  366.584.306  |  698  |  26.853.534  |  891  |  91.426  |   |   |   |   |  531  |  13.764.727  |
| 2015 |  53.968  |  2.085.919.076  |  1.868  |  135.481.373  |  25.048  |  4.519.296  |  234  |  7.574.021  |   |   |  2.493  |  82.287.905  |
| 2016 |  37.819  |  1.572.550.345  |  1.571  |  194.755.927  |  142.345  |  41.036.303  |  282  |  7.756.020  |   |   |  1.629  |  47.733.354  |
| 2017 |  36.899  |  1.443.988.564  |  1.371  |  178.868.026  |  68.983  |  22.987.519  |  208  |  5.784.322  |   |   |  1.389  |  31.712.852  |
| 2018 |  40.009  |  1.596.410.553  |  739  |  214.054.958  |  312.990  |  162.679.633  |   |   |  4.200  |  1.612.740  |  2.680  |  60.260.126  |
| 2019 |  30.585  |  1.108.075.542  |  255  |  62.077.906  |  32.590  |  22.654.592  |   |   |  25.119  |  7.744.222  |  1.824  |  41.405.894  |
| **SubTotal** |  **312.941**  |  **12.724.474.589**  |  **7.339**  |  **846.461.870**  |  **587.943**  |  **254.891.179**  |  **1.052**  |  **36.631.901**  |  **29.319**  |  **9.356.962**  |  **14.411**  |  **379.629.427**  |
|  |  |  | **Total Pagado** |  **14.251.445.928**  |
|  |  |  |  |  **14.250.583.690**  |
| **Monto Financiado con recursos del Fideicomiso** |  **862.238**  |

 **HAS =HECTAREA**

 **SAF=SISTEMAS AGROFORESTAL**

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

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución presupuestaria Acumulada al 31 de diciembre del 2019**

**Egresos reales acumulados por programa**

**(Expresado en colones)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NOMBRE SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **%** | **EGRESOS EJECUTADOS POR EL PROGRAMA FINANCIAMIENTO FORESTAL** | **%** |
| Remuneraciones | 1.913.699.373 | 9,38% | 1.748.590.466 | 9,90% |
| Servicios | 933.137.395 | 4,58% | 686.945.255 | 3,89% |
| Materiales y Suministros | 74.856.370 | 0,37% | 48.544.274 | 0,27% |
| Intereses y comisiones | 1.800.000 | 0,01% | 0 | 0,00% |
| Bienes Duraderos | 126.093.180 | 0,62% | 71.135.895 | 0,40% |
| Transferencias Corrientes | 17.242.976.856 | 84,54% | 15.111.403.160 | 85,54% |
| Cuentas Especiales | 103.856.215 | 0,51% | 0 | 0,00% |
| **TOTALES** | **20.396.419.389** | **100%** | **17.666.619.051** | **100,%** |

# **7. Comparativo de Ejecución Presupuestaria 2018-2019**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Comparativo de Ejecución**

**Periodo diciembre 2018 - diciembre 2019**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Periodo 2018** | **Periodo 2019** | **% Ejecución al 31/12/2018** | **% Ejecución al 31/12/2019** |
| **Programa** | **Presupuesto Aprobado** | **Presupuesto Ejecutado** | **Presupuesto Aprobado** | **Presupuesto Ejecutado** |
| **Financiamiento Forestal** | 20.723.758.469 | 17.842.415.167 | 20.396.419.389 | 17.666.619.051 | 86% | 87% |
|  |   |  |  |  |  |  |
| **Total**  | **22.877.849.834** | **7.514.636.589** | **20.396.419.389** | **6.411.707.554** | **33%** | **31%** |

1. **Liquidación Presupuestaria**

En el siguiente cuadro se resume la liquidación de la ejecución presupuestaria del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal acumulada al 31 de diciembre del 2019.

|  |
| --- |
| **Fondo Nacional de Financiamiento Forestal** |
| **Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2019** |
| Ingresos Presupuestados | 20.396.419.389 |   |
| Menos |   |   |
| **Ingresos Reales** | 27.826.797.906 |  |
| **Superávit o Déficit de Ingresos** |  | **-7.430.378.517** |
| Egresos Presupuestados | 20.396.419.389 |   |
| Menos |   |   |
| Egresos Reales | 17.666.619.051 |   |
| **Superávit o Déficit de Egresos** |  | **2.729.800.338** |
| **Superávit Acumulado** |  | **10.160.178.855** |
|  |  |  |
| **Superávit Libre** |  | **401.707.746** |
| **Superávit específico** |   | **9.758.471.110** |
| **Superávit Acumulado** |  | **10.160.178.855** |

**Composición del Superávit**

De acuerdo a la liquidación anterior el superávit específico es por la suma de ¢9.758.471.110, lo cual corresponde a los recursos comprometidos para atender las obligaciones financieras por contratos existentes en el Programa de Pago de Servicios Ambientales.

Por su parte el superávit libre es por la suma de ¢401.707.746, los cuales corresponden ¢161.354.890 del periodo 2016, ¢240.352.856 del periodo 2018, al cierre del periodo 2019 no se generó superávit.