

**FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/ BANCO NACIONAL**



**EJECUCION PRESUPUESTARIA  
II SEMESTRE**

**Enero, 2019**

Ejecución Presupuestaria  
II semestre 2019

***Tabla de contenido***

<b>1. MARCO GENERAL .....</b>	<b>4</b>
1.1. Marco Jurídico del Fideicomiso 544 FONAFIFO / BNCR .....	4
1.2 Finalidades del fideicomiso 544 Fonafifo / BNCR .....	4
1.3 Objetivo General del Fideicomiso 544 .....	4
1.4 Objetivos Específicos: .....	5
<b>2. EJECUCION FISICA .....</b>	<b>6</b>
<b>a) Resultados de la Ejecución Presupuestaria.....</b>	<b>8</b>
3. Ejecución Financiera.....	8
3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos.....	8
3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos .....	9
<b>b) Información Complementaria .....</b>	<b>10</b>
<b>4. COMENTARIOS DE INGRESOS .....</b>	<b>10</b>
<b>5. COMENTARIOS DE EGRESOS.....</b>	<b>12</b>
<b>6. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PROGRAMA.....</b>	<b>17</b>
<b>7. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA .....</b>	<b>18</b>

San José 24 de enero de 2020  
**DAF-DFC-OF-050-2020**

Licenciada  
Lilliam Marín Guillén  
Gerente  
**Área de Servicios Ambientales de la República**  
**Contraloría General de la República**

Estimada Señora:

De conformidad con lo establecido en las Normas Técnicas sobre Presupuestos Públicos, remito el Informe de ejecución presupuestaria del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, al cierre del 31 de diciembre del 2019, el cual fue aprobado, según el acuerdo tomado en la Sesión Ordinaria de Junta Directiva No.1-2020, celebrada el viernes 24 de enero del dos mil veinte, el cual indica:

**ACUERDO CUARTO.** Se aprueba el informe de ejecución y evaluación presupuestaria presentado por la administración del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, correspondiente al cuarto trimestre del 2019. **ACUERDO FIRME.**

Atentamente,

JORGE MARIO RODRIGUEZ ZUÑIGA (FIRMA)  
Firmado digitalmente por JORGE MARIO RODRIGUEZ ZUNIGA (FIRMA)  
Fecha: 2020.01.24 15:36:52 -06'00'

**Ingeniero**  
**Jorge Mario Rodríguez Zúñiga**  
**Director General**

c: MBA José Edgar Toruño Ramírez. Director Administrativo- Financiero

rjj

**Ejecución Presupuestaria  
II semestre 2019**

## **1. MARCO GENERAL**

### **1.1. Marco Jurídico del Fideicomiso 544 FONAFIFO / BNCR**

Este fideicomiso está amparado en la actual Ley Forestal N° 7575, en su artículo 49. En él se destinan los recursos provenientes al 40% del impuesto forestal y los recursos para el Pago de Servicios Ambientales, así como otros recursos que pueda captar FONAFIFO, todo ello de acuerdo al artículo 47 de la esta Ley.

### **1.2 Finalidades del fideicomiso 544 Fonafifo / BNCR**

El propósito del presente fideicomiso es administrar recursos del FONAFIFO con el fin de:

- Financiar para beneficio de los productores, mediante créditos u otros mecanismos de fomento al manejo del bosque, intervenido o no, los procesos de forestación, reforestación, sistemas agroforestales, recuperación de Áreas denudadas y los cambios tecnológicos en aprovechamiento e industrialización de los recursos forestales.
- Captar financiamiento para el Pago de Servicios Ambientales, que brindan los bosques, las plantaciones forestales y otras actividades necesarias para fortalecer el desarrollo del sector de recursos naturales.
- Otorgar avales para transacciones financieras, que complementen los recursos necesarios para ejecutar los programas que el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal ejecute.
- Otros que se lleguen a convenir en la Fiduciaria y el Fideicomitente.

### **1.3 Objetivo General del Fideicomiso 544**

Apoyar el mejoramiento y desarrollo sostenible del ambiente, mediante la promoción y ejecución del pago de servicios Ambientales a las productoras y productores del país en forma adecuada y oportuna con los recursos ingresados, para lo cual garantizará su canalización y buen uso. Adicionalmente pondrá a disposición de pequeños y medianos productores del país recursos necesarios para mejorar y desarrollar el sector productivo ambiental mediante créditos con condiciones adecuadas.



**Ejecución Presupuestaria**  
**II semestre 2019**

**1.4 Objetivos Específicos:**

- Administrar y ejecutar los recursos para el Pago de los Servicios Ambientales que brindan los propietarios y poseedores de tierras que desarrollen actividades que garanticen la protección y manejo de bosques, así como, el establecimiento de plantaciones forestales y sistemas agroforestales, mediante convenios suscritos.
- Realizar los pagos correspondientes a contratos PSA de años anteriores, principalmente de convenios.
- Seguimiento de contratos por medio del Sistema Integrado de Administración de Proyectos (SIAP), actualizando la base de datos con contratos PSA ANTERIORES y PSA NUEVOS.
- Mantener el desarrollo y actualización tecnológica en todas las áreas de la Institución.
- Incorporar al programa de PSA contratos nuevos, que corresponden a las modalidades de protección de bosque, reforestación y sistemas agroforestales, mediante convenios suscritos.
- Continuar con el desarrollo de mecanismos de captación de recursos para financiar contratos de protección.
- Fomentar la cultura crediticia ambiental, creando y dando a conocer los mecanismos necesarios para el desarrollo y fortalecimiento del sector productivo ambiental.
- Propiciar esquemas de financiamiento que permitan atraer recursos para orientarlos al desarrollo del sector productivo ambiental.
- Fortalecer el desarrollo de mecanismos de financiamiento para la reforestación, la pequeña y mediana industria forestal y mercadeo de productos provenientes de plantaciones forestales.

## 2. EJECUCION FISICA

### 2.1 AVANCE EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS

A continuación, se describen las principales acciones desarrolladas durante el primer semestre para el logro de las metas establecidas para el año 2019.

#### Meta:

- **Coadyuvar al FONAFIFO en la formalización, trámite de pago y seguimiento de los contratos por Servicios Ambientales en al menos 300.000 hectáreas de bosques, plantaciones y regeneración natural, de acuerdo a lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo y la normativa vigente.**

Durante el primer semestre del año 2019 el Fideicomiso coadyuvó al FONAFIFO en el trámite de pago de 34 hectáreas bajo el programa de servicios ambientales por un monto de ¢862.238

- **Coadyuvar al FONAFIFO en el desarrollo de la Estrategia REDD+ como parte de las diferentes acciones necesarias para la consecución de un instrumento que permita reducir las emisiones nacionales por deforestación y degradación de bosques para fortalecer la calidad ambiental de vida de los habitantes del país.**

En el año 2019, el país consolidó un proceso con el cual se cuenta con los cuatro pilares establecidos en la Convención Marco de Naciones Unidas para el Cambio Climático que le permiten demostrar acciones piloto de reducción de emisiones, como lo son: Estrategia Nacional REDD+, Nivel de Referencia de Emisiones Forestales, un Sistema Nacional de Monitoreo de Bosques y la construcción de un Sistema para Informar cómo se están abordando las Salvaguardas, incluyendo el primer resumen de información de salvaguardas para el período 2014-2015, junto al primer reporte de anexo técnico de REDD adjunto al Reporte Bienal de Actualización.

Se está en la fase final del proceso de consulta con los 24 Pueblos Indígena, en el cual se visibiliza el gran aporte del proceso REDD bajo los cinco temas especiales establecidos por esta parte interesada, con grandes logros como: un programa de mediadores culturales que capacitó más de 140 personas indígenas de los 24 territorios en temas de cambio climático y REDD, entre otros; la base para lo cual el Gobierno publicó el decreto de creación del Mecanismo General de Consulta a Pueblos Indígenas, el desarrollo de un Pago de Servicio Ambiental Indígena que promueve los primeros pasos de respecto a la autonomía y cosmovisión de los pueblos, el compromiso ministerial de crear y poner en operación una

## **Ejecución Presupuestaria**

### **II semestre 2019**

Comisión de Asuntos Indígenas del MINAE, en la cual se da seguimiento a los temas ambientales indígenas, los primeros pasos para la recuperación y saneamiento de los territorios indígenas, así como el desarrollo de los Planes Ambientales y Forestales Territoriales (PAFT), entre otros.

Aunado a esto, el país cuenta con una plataforma que administrará toda la información sobre el estado de la cobertura y uso de la tierra y ecosistemas (SIMOCUTE), que soporta el sistema de monitoreo de bosques nacional y que se pilotean mejoras no solo al Inventario Nacional Forestal del cual fuimos los entes financiadores de su primera medición y ahora su primer porcentaje de remediación de parcelas, al aportar todo los equipos e instrumentos necesarios para realizarlo, sino que además se ha apoyado técnicamente las mejoras a éste, con el fin de robustecer la información nacional del estado de los bosques.

Costa Rica cuenta además con un Plan de Acción de Género (PAG) para la Estratega REDD+, el cual es el primer plan de acción de género que desarrolla el país en materia climática y marca una ruta clara para continuar el trabajo en género y ambiente en Costa Rica, de manera que se impulsen acciones basadas en la naturaleza que promueven la participación de la mujer.

Se encuentra estableciendo acciones ante el Fondo Verde del Clima y el Fondo de Carbono para inyectar recursos financieros a los programas actuales, de manera que, se pueda llevar a una plena implementación la Estrategia, cuyo vacío oscila en US\$ 95 millones. Este plan de gestión de recursos incluye el acceso a diversos mecanismos y mercados, como lo son el Fondo Verde del Clima de la CMNUCC, mercados voluntarios bajo estándares internacionales (JNR de Verra) y privados (CORSIA), hasta proyectos con agencias internacionales de cooperación. El potencial de reducciones de emisiones para el período 2012-2025 es de aproximadamente 50 millones de toneladas de CO<sub>2</sub>e.

- **Colocar  $\text{¢}1.042.406.466$  de colones en operaciones de crédito dirigidos al sector forestal.**

En el segundo semestre se logró la colocación de  $\text{¢}340.730.412$  de los  $\text{¢}880.624.679$  colocados durante todo el año, los cuales corresponden a un total de 90 operaciones de crédito.

**Ejecución Presupuestaria  
II semestre 2019**

**a) Resultados de la Ejecución Presupuestaria**

**3. Ejecución Financiera**

**3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos**

**FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/BNCR  
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(EXPRESADA EN COLONES) CODIGO	INGRESOS	Presupuesto Inicial	Total Presupuestos Extraordinarios	Presupuesto Aprobado	Ejecución I Trimestre	Ejecución II Trimestre	Total Ingresos Reales	Diferencia	% Ejecución
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	2.194.587.535	329.458.500	2.524.046.035	586.673.286	970.006.883	1.556.680.169	967.365.866	62%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	333.031.844	0	333.031.844	130.577.111	144.649.400	275.226.511	57.805.333	83%
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	145.739.150	0	145.739.150	32.577.870	35.447.122	68.024.992	77.714.158	47%
1.3.1.1.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES	0	0	0	14.750.000	0	14.750.000	-14.750.000	0%
1.3.1.1.09.00.0.0.000	VENTA DE OTROS BIENES	0	0	0	14.750.000	0	14.750.000	-14.750.000	0%
1.3.1.2.00.00.0.0.000	VENTA DE SERVICIOS	145.739.150	0	145.739.150	17.827.870	35.447.122	53.274.992	92.464.158	37%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	145.739.150	0	145.739.150	17.827.870	35.447.122	53.274.992	92.464.158	37%
1.3.1.2.09.09.0.0.000	VENTA DE OTROS SERVICIOS	145.739.150	0	145.739.150	17.827.870	35.447.122	53.274.992	92.464.158	37%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	186.292.694	0	186.292.694	89.533.637	103.797.365	193.331.002	-7.038.308	104%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIERO	186.292.694	0	186.292.694	89.533.637	103.797.365	193.331.002	-7.038.308	104%
1.3.2.3.02.00.0.0.000	INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRESTAMOS	181.292.694	0	181.292.694	87.670.569	98.940.939	186.611.508	-5.318.814	103%
1.3.2.3.02.07.0.0.000	INTERESES SOBRE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	181.292.694	0	181.292.694	87.670.569	98.940.939	186.611.508	-5.318.814	103%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	5.000.000	0	5.000.000	1.863.068	4.856.427	6.719.494	-1.719.494	134%
1.3.2.3.03.04.0.0.000	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	5.000.000	0	5.000.000	1.863.068	4.856.427	6.719.494	-1.719.494	134%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y COMISOS	500.000	0	500.000	159.900	274.475	434.375	65.625	87%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	500.000	0	500.000	159.900	274.475	434.375	65.625	87%
1.3.3.1.09.00.0.0.000	OTRAS MULTAS Y SANCIONES	500.000	0	500.000	159.900	274.475	434.375	65.625	87%
1.3.4.0.00.00.0.0.000	INTERESES MORATORIOS	500.000	0	500.000	1.223.877	353.505	1.577.381	-1.077.381	315%
1.3.4.9.00.00.0.0.000	OTROS INTERESES MORATORIOS	500.000	0	500.000	1.223.877	353.505	1.577.381	-1.077.381	315%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	0	0	7.081.827	4.776.933	11.858.760	-11.858.760	0%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	REINTEGRO Y DEVOLUCIONES	0	0	0	7.081.827	4.776.933	11.858.760	-11.858.760	0%
1.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.861.555.691	329.458.500	2.191.014.191	456.096.175	825.357.483	1.281.453.658	909.560.533	58%
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	599.120.000	0	599.120.000	277.412.411	213.281.987	490.694.398	108.425.602	82%
1.4.1.2.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS DESCONCENTRADOS	599.120.000	0	599.120.000	277.412.411	213.281.987	490.694.398	108.425.602	82%
1.4.3.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR EXTERNO	1.262.435.691	329.458.500	1.591.894.191	178.683.764	612.075.496	790.759.260	801.134.931	50%
1.4.3.1.00.00.0.0.000	TRANSFRENCIAS CORRIENTES DE ORGANISMOS INTERNACIONALES	1.262.435.691	329.458.500	1.591.894.191	178.683.764	612.075.496	790.759.260	801.134.931	50%
2.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE CAPITAL	315.436.132	0	315.436.132	148.308.937	225.313.671	373.622.608	-58.186.476	118%
2.3.0.0.00.00.0.0.000	RECUPERACION DE PRESTAMOS	315.436.132	0	315.436.132	148.308.937	225.313.671	373.622.608	-58.186.476	118%
2.3.2.0.00.00.0.0.000	RECUPERACION DE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	315.436.132	0	315.436.132	148.308.937	225.313.671	373.622.608	-58.186.476	118%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	558.334.956	0	558.334.956	1.242.017.791	-113.377	1.241.904.414	-683.569.458	222%
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	558.334.956	0	558.334.956	1.242.017.791	-113.377	1.241.904.414	-683.569.458	222%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT ESPECIFICO	558.334.956	0	558.334.956	1.242.017.791	-113.377	1.241.904.414	-683.569.458	222%
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3.068.358.623</b>	<b>329.458.500</b>	<b>3.397.817.123</b>	<b>1.977.000.014</b>	<b>1.195.207.177</b>	<b>3.172.207.191</b>	<b>225.609.932</b>	<b>93%</b>



**Ejecución Presupuestaria  
II semestre 2019**

**3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos**

**FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/BNCR  
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS  
AL 31 DE DICIEMBRE 2019  
(EXPRESADA EN COLONES)**

SUBPARTIDA	NOMBRE SUBPARTIDA	PRESUPUESTO INICIAL	TOTAL VARIACION PRESUPUESTARIA	TOTAL DE P. EXTRAORDINARIOS	PRESUPUESTO APROBADO	EJECUCION I SEMESTRE	EJECUCION II SEMESTRE	TOTAL EGRESOS REALES	% EJECUCIÓN
0	Remuneraciones	191.870.515	16.000	0	191.886.515	73.824.657	88.336.474	162.161.131	85%
1	Servicios	1.581.098.381	-106.499.065	259.528.500	1.734.127.816	286.225.960	460.174.923	746.400.884	43%
2	Materiales y Suministros	34.357.100	20.902.909	0	55.260.009	15.540.299	16.757.050	32.297.349	58%
3	Intereses y comisiones	5.000.000	0	18.900.000	23.900.000	0	16.995.953	16.995.953	71%
4	Activos Financieros	1.053.632.466	-11.226.000	0	1.042.406.466	340.730.412	539.894.267	880.624.679	84%
5	Bienes Duraderos	10.029.600	142.484.863	51.030.000	203.544.463	45.043.839	68.477.549	113.521.388	56%
6	Transferecias Corrientes	42.933.335	-11.290.790	0	31.642.545	1.562.887	359.489	1.922.376	6%
9	Cuentas Especiales	149.437.226	-34.387.917	0	115.049.309	0	0	0	0%
<b>TOTALES</b>		<b>3.068.358.623</b>	<b>0</b>	<b>329.458.500</b>	<b>3.397.817.123</b>	<b>762.928.054</b>	<b>1.190.995.705</b>	<b>1.953.923.759</b>	<b>58%</b>

**Ejecución Presupuestaria**  
**II semestre 2019**

**b) Información Complementaria**

**4. COMENTARIOS DE INGRESOS**

La institución presupuestó ingresos por la suma de **¢3.397.817.123** de los cuales al 31 de diciembre del 2019 se percibió la suma total de **¢2.488.637.733** (lo cual no incluye los ingresos por superávit acumulado no presupuestado), lo que equivale a una ejecución del 73%. A continuación, se detalla algunos aspectos importantes de los ingresos percibidos.

**1.3.0.0.00.00.0.0.000 Ingresos no tributarios**

**1.3.1.2.09.09.0.0.000 Venta de servicios**

En cumplimiento al contrato de Fideicomiso y a los incisos d) y i) del artículo 47 de la Ley Forestal 7575, en esta subpartida se presupuestó la suma de **¢145.739.150** de los cuales al 31 de diciembre del 2019 ingresó la suma total de **¢53.274.992** equivalentes a un 37% de ejecución, del total recibido en el segundo semestre se ingresaron **¢35.447.122**. Estos son recursos principalmente por ingresos de afectaciones realizadas a los contratos por pago de servicios ambientales.

**1.3.2.0.00.00.0.0.000 Ingresos de la propiedad**

**1.3.2.3.02.07.0.0.000 Intereses sobre préstamos al sector privado**

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢181.292.694**, durante el segundo semestre 2019 se percibieron recursos por la suma de **¢98.940.939** en total en este rubro se recibieron recursos por la suma de **¢186.611.508** equivalente a una ejecución del 103%. Estos recursos corresponden a intereses generados por la cartera de crédito.

**1.3.2.3.03.00.0.0.000 Otras Rentas de Activos Financieros**

**1.3.2.3.03.04.0.0.000 Diferencias por tipo de cambio**

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢5.000.000**, de los cuales al segundo semestre del periodo 2019, se captaron recursos por la suma de **¢4.856.427**, estos ingresos se originan a través de las fluctuaciones positivas por tipo de cambio presentadas durante el período.

**1.3.3.1.00.00.0.0.000 Multas y sanciones**

**1.3.3.1.09.00.0.0.000 Otras multas y sanciones**

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢500.000** de los cuales durante el segundo semestre se obtuvieron ingresos por la suma de **¢274.475**, para un total durante el año de **¢434.375** equivalente a un 87% de ejecución, estos recursos corresponden a comisiones por morosidad de la cartera de crédito.

**Ejecución Presupuestaria  
II semestre 2019**

**1.3.4.0.00.00.0.0.000 Intereses Moratorios  
1.3.4.9.00.00.0.0.000 Otros Intereses Moratorios**

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢500.000** de los cuales en el segundo semestre se recibió un monto de **¢353.505**, para un total de **¢1.577.381** equivalente a un **315%** de ejecución, estos recursos se originan a través del cobro de intereses moratorios en la cartera de crédito.

**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**

En esta subpartida no se presupuestó contenido, sin embargo durante el segundo semestre se percibió la suma de **¢4.776.933**, estos ingresos se originaron principalmente por el pago que realizaran los deudores, por gastos de gestiones de créditos en cobro judicial.

**1.4.0.0.00.00.0.0.000 Transferencias Corrientes  
1.4.1.2.00.00.0.0.000 Transferencias de Órganos Desconcentrados**

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢599.120.000**, de los cuales durante el segundo semestre se logró percibir la suma de **¢213.281.987** para un total acumulado de **¢490.694.398** equivalente a una ejecución del **82%**. Estos recursos corresponden a la transferencia por impuesto a la madera, según la Ley N° 7575 “Ley Forestal”, inciso g) del artículo N°47 y recursos que transfiere el FONAFIFO para gastos operativos en el Fideicomiso.

**1.4.3.0.00.00.0.0.000 Transferencias corrientes del sector externo  
1.4.3.1.00.00.0.0.000 Transferencias corrientes de órganos internacionales**

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢1.591.894.191**, de los cuales en el segundo semestre ingresó la suma de **¢612.075.496** y durante el año un monto acumulado de **¢790.759.260** lo que equivale a un **50%** de ejecución, estos ingresos provienen de la transferencia del tercer acuerdo de Donación entre el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento, para el financiamiento del desarrollo de la Estrategia REDD+.

**2.0.0.0.00.00.0.0.000 Ingresos de Capital  
2.3.2.0.00.00.0.0.000 Recuperación de Préstamos**

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢315.436.132** de los cuales en el segundo semestre se recibió la suma de **¢225.313.671** para un total durante el año de **¢373.622.608** equivalentes a un **118%** de ejecución. Estos ingresos corresponden a la recuperación del capital de la cartera de crédito.



**Ejecución Presupuestaria  
II semestre 2019**

## 5. COMENTARIOS DE EGRESOS

La institución presupuestó egresos por la suma de **¢3.397.817.123**, de los cuales al cierre del periodo 2019 se ejecutó la suma total de **¢1.953.923.759**, lo que equivale a un **58%**. A continuación, se detallan algunos aspectos relevantes en los diferentes grupos de egresos.

### REMUNERACIONES

En esta partida se presupuestó la suma de **¢191.886.515**, de estos durante el segundo semestre se ejecutó un monto de **¢88.336.474**, para un total ejecutado durante el año de **¢162.161.131** equivalente a un **85%**. Con estos recursos se realizó el pago de 15 plazas las cuales corresponden al personal contratado por medio del Proyecto Ecomercados II. Su base legal se sustenta en la aprobación del contrato de préstamo No. 7388-CR y sus anexos entre la República de Costa Rica y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

A continuación, se detalla la ejecución del segundo semestre acuerdo a las siguientes subpartidas presupuestarias:

SUBPARTIDA	NOMBRE SUBPARTIDA	Ejecución II Semestre
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	62.694.927
0.03.03	Décimotercer mes	8.347.336
0.04.01	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	5.650.516
0.04.02	Contribución patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	305.433
0.04.03	Contribución patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje	916.300
0.04.04	Contribución patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	3.054.333
0.04.05	Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal	305.439
0.05.01	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	3.103.203
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias	916.298
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	1.832.593
0.05.05	Contribución patronal a fondos administrados por entes privados	1.210.096
<b>TOTAL</b>		<b>88.336.474,03</b>

**Ejecución Presupuestaria  
II semestre 2019**

**SERVICIOS**

En esta partida se presupuestó la suma de **¢1.734.127.816**, de los cuales en durante el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢460.174.923**, y en total durante el año se ejecutó la suma de **¢746.400.884** lo que equivale al **43%**. Con estos recursos se realiza principalmente contrataciones de gastos operativos del Fideicomiso, tales como alquileres, servicios públicos, comisión del fiduciario, gastos de viajes y transporte, mantenimiento y reparación de instalaciones de equipo de transporte y equipo de cómputo, entre otros.

A continuación, se detalla presupuestariamente la ejecución de egresos en el segundo semestre:

SUBPARTIDA	NOMBRE SUBPARTIDA	Ejecución II Semestre
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	10.481.908
1.02.99	Otros servicios básicos	209.570
1.03.01	Información	2.477.023
1.03.02	Publicidad y propaganda	4.348.808
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	3.089
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	364.075
1.04.02	Servicios Jurídicos	20.577.252
1.04.03	Servicios de Ingeniería	240.554.302
1.04.04	Servicios de ciencias económicas y sociales	58.269.566
1.04.06	Servicios Generales	17.429.138
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	77.574.554
1.05.01	Transporte dentro del país	5.234.790
1.05.02	Viáticos dentro del país	3.119.800
1.05.03	Transporte en el exterior	1.418.399
1.05.04	Viáticos en el exterior	3.665.629
1.06.01	Seguros	1.907.127
1.08.01	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	2.713.154
1.08.05	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	7.089.810
1.09.02	Impuestos sobre bienes inmuebles	812.491
1.09.99	Otros impuestos	1.229.279
1.99.02	Intereses moratorios y multas	695.161
<b>TOTAL</b>		<b>460.174.923</b>

**Ejecución Presupuestaria  
II semestre 2019**

**MATERIALES Y SUMINISTROS**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢55.260.009** de los cuales en el segundo semestre se ejecutaron **¢16.757.050** y se realizó una ejecución acumulada durante el año de **¢32.297.349** equivalente a un **58%**. Con dichos recursos se dio la atención a diversas necesidades institucionales, que comprende la compra de materiales, artículos y suministros requeridos en el desarrollo de las actividades habituales del Fideicomiso.

A continuación, se detalla presupuestariamente la ejecución de egresos en el segundo semestre:

SUBPARTIDA	NOMBRE SUBPARTIDA	Ejecución II Semestre
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	691.670
2.02.03	Alimentos y bebidas	5.098.643
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo	1.914.665
2.04.01	Herramientas e instrumentos	5.444.136
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	1.231.980
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	2.375.955
<b>TOTAL</b>		<b>16.757.049,91</b>

**ACTIVOS FINANCIEROS**

En esta partida se presupuestó la suma de **¢1.042.406.466** de los cuales en el segundo semestre se ejecutaron **¢539.894.267**, y durante el año se ejecutó un monto total de **¢880.624.679** lo que equivale al **84%**. Estos recursos se destinan al otorgamiento de créditos en el Sector Forestal, principalmente para atender las necesidades de financiamiento tales como capital de trabajo, viveros forestales, reforestación, industria forestal, crédito puente, estudios técnicos, de acuerdo al reglamento de crédito del fideicomiso y el programa crediticio.

**BIENES DURADEROS**

En este grupo se presupuestó la suma de **203.544.463** de los cuales en el segundo semestre se ejecutaron **¢68.477.549**, y durante el año se ejecutó la suma total de **¢113.521.388** equivalente a un **56%** del total de recursos presupuestados. Estos recursos en su totalidad son para la compra de bienes tales como equipo de transporte, equipo de comunicación, equipo y programas de cómputo, entre otros, por medio del proyecto REDD+.

A continuación, la distribución del monto ejecutado en el segundo semestre según las subpartidas presupuestarias;

**Ejecución Presupuestaria  
II semestre 2019**

SUBPARTIDA	NOMBRE SUBPARTIDA	Ejecución II Semestre
5.01.03	Equipo de comunicación	17.640
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	5.415.430
5.01.99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	7.541.337
5.99.03	Bienes intangibles	55.503.141
<b>TOTAL</b>		<b>68.477.549</b>

**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢31.642.545** de los cuales en el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢359.489** equivalente a una ejecución del **5%**, distribuido en las siguientes subpartidas presupuestarias:

SUBPARTIDA	NOMBRE SUBPARTIDA	Ejecución II Semestre
6.02.99	Otras transferencias a personas	62.500
6.03.01	Prestaciones Legales	147.056
6.03.99	Otras prestaciones	149.933
<b>TOTAL</b>		<b>359.489</b>

Adicionalmente, durante el año en esta partida se ejecutó un total de ¢1.922.376, dentro de las transferencias realizadas en el primer trimestre se realizó un pago a un contrato de servicios ambientales, coadyuvando así al FONAFIFO en su labor sustantiva, a continuación, se detalla el pago total realizado:

**Ejecución Presupuestaria  
II Trimestre 2019**

**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	
<b>SubTotal</b>	<b>312.941</b>	<b>12.724.474.589</b>	<b>7.339</b>	<b>846.461.870</b>	<b>587.943</b>	<b>254.891.179</b>	<b>1.052</b>	<b>36.631.901</b>	<b>29.319</b>	<b>9.356.962</b>	<b>14.411</b>	<b>379.629.427</b>	
											<b>Total Pagado</b>		<b>14.251.445.928</b>
													<b>14.250.583.690</b>
											<b>Monto Financiado con recursos del Fideicomiso</b>		<b>862.238</b>

HAS =HECTAREA  
SAF=SISTEMAS AGROFORESTAL

**Ejecución Presupuestaria  
II Trimestre 2019**

**6. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PROGRAMA**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL  
EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
EGRESOS REALES POR PROGRAMA  
(EXPRESADO EN COLONES)**

SUBPARTIDA	NOMBRE SUBPARTIDA	TOTAL EGRESOS REALES	%	FINANCIAMIENTO FORESTAL	%	PROYECTOS ESPECIALES	%
0	Remuneraciones	162.161.131	84,51%	162.161.131	14,28%		0,00%
1	Servicios	746.400.884	43,04%	88.804.031	7,82%	657.596.853	80,34%
2	Materiales y Suministros	32.297.349	58,45%	1.885.605	0,17%	30.411.744	3,72%
3	Intereses y comisiones	16.995.953	71,11%	-	0,00%	16.995.953	2,08%
4	Activos Financieros	880.624.679	84,48%	880.624.679	77,56%		0,00%
5	Bienes Duraderos	113.521.388	55,77%	-	0,00%	113.521.388	13,87%
6	Transferecias Corrientes	1.922.376	6,08%	1.922.376	0,17%		0,00%
9	Cuentas Especiales	0	0,00%	-	0,00%		0,00%
<b>TOTALES</b>		<b>1.953.923.759</b>	<b>58%</b>	<b>1.135.397.821</b>	<b>100%</b>	<b>818.525.938</b>	<b>100%</b>

**Ejecución Presupuestaria  
II Trimestre 2019**

**7. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA**

En el siguiente cuadro se resume el resultado de la ejecución presupuestaria del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR en el 2019:

<b>Fondo Nacional de Financiamiento Forestal</b>		
<b>Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR</b>		
<b>(expresado en colones)</b>		
<b>Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2019</b>		
Ingresos Presupuestados	3.397.817.123	
Menos		
<b>Ingresos Reales</b>	3.172.207.191	
<b>Superávit o Déficit de Ingresos</b>		<b>225.609.932</b>
Egresos Presupuestados	3.397.817.123	
Menos		
Egresos Reales	1.953.923.759	
<b>Superávit o Déficit de Egresos</b>		<b>1.443.893.364</b>
<b>Superávit Acumulado</b>		<b>1.218.283.432</b>
<b>Superávit Específico</b>		<b>1.218.283.432</b>