****

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

******

**Informe de Evaluación Presupuestaria**

**II Semestre, 2019**

**Febrero, 2020**



Tabla de contenido

[**I.** **ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS** 2](#_Toc32590925)

[1. A. Comentarios sobre los Ingresos ……………………………………………………………3](#_Toc32590926)

[1. B Limitaciones…………………………………………………………………………… ………4](#_Toc32590927)

[**II.** **ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS** 4](#_Toc32590928)

[2. A. Comentarios sobre la Ejecución de los Egresos…………………………………... 7](#_Toc32590929)

[2. B Limitaciones ………………………………………………………………………………….10](#_Toc32590930)

[**III.** **LIQUIDACION Y RESULTADO** 10](#_Toc32590931)

[**IV.** **ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS** 11](#_Toc32590932)

[**a.** **Desempeño Institucional y programáticos, en términos de eficiencia, eficacia, economía y calidad** …………………………………………………………………………….11](#_Toc32590933)

[**b.** **Desviaciones de mayor relevancia y medidas correctivas** …………………………15](#_Toc32590934)

[**V.** **SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA** 16](#_Toc32590935)

[**a.** **Estado de Situación Financiera** ………………………………………………………….17](#_Toc32590936)

[**b.** **Estado de Rendimientos Financiero** ……………………………………………………21](#_Toc32590937)

[**c.** **Estado de Flujo de Efectivo** ………………………………………………………………23](#_Toc32590938)

[**d.** **Estado de Cambios en el Patrimonio** ………………………………………………….24](#_Toc32590939)

[**e.** **Razones Financieras** ……………………………………………………………………25](#_Toc32590940)

[**VI.** **MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA** 25](#_Toc32590941)

De conformidad con lo establecido en la Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE, emitidas por medio de Resolución R-DC-024-2012 del Despacho del Contralor, a continuación, se presenta el Informe de Evaluación Presupuestaria del FONAFIFO correspondiente al segundo semestre del 2019.

# **ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS**

**Cuadro Nº 1**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

**Ejecución Presupuestaria de Ingresos, al 31 de diciembre del 2019**

**(Expresada en colones)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CODIGO** | **INGRESOS** | **Presupuesto Aprobado** | **Total Ingresos Reales** | **% Ejecución** |
| **1.0.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS CORRIENTES** | **643.540.000** | **703.343.067** | **109%** |
| **1.3.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **442.700.000** | **502.503.067** | **114%** |
| **1.3.1.0.00.00.0.0.000** | **VENTA DE BIENES Y SERVICIOS** | **235.400.000** | **347.454.798** | **148%** |
| **1.3.1.2.09.00.0.0.000** | **OTROS SERVICIOS** | **235.400.000** | **347.454.798** | **148%** |
| 1.3.1.2.09.09.0.0.000 | VENTA DE OTROS SERVICIOS | 235.400.000 | 347.454.798 | 148% |
| **1.3.2.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS DE LA PROPIEDAD** | **2.300.000** | **181.652** | **8%** |
| **1.3.2.3.00.00.0.0.000** | **RENTA DE ACTIVOS FINANACIERO** | **2.300.000** | **181.652** | **8%** |
| **1.3.2.3.03.00.0.0.000** | **OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS** | **2.300.000** | **181.652** | **8%** |
| 1.3.2.3.03.01.0.0.000 | INTERESES SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPOSITOS EN BANCOS PUBLICOS | 500.000 | 181.652 | 36% |
| 1.3.2.3.03.04.0.0.000 | DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO | 1.800.000 | 0 | 0% |
| **1.3.3.0.00.00.0.0.000** | **MULTAS, SANCIONES, REMATES Y COMISOS** | **5.000.000** | **2.548.716** | **51%** |
| **1.3.3.1.00.00.0.0.000** | **MULTAS Y SANCIONES** | **5.000.000** | **2.548.716** | **51%** |
| 1.3.3.1.09.00.0.0.000 | OTRAS MULTAS Y SANCIONES | 5.000.000 | 2.548.716 | 51% |
| **1.3.9.0.00.00.0.0.000** | **OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **200.000.000** | **152.317.901** | **76%** |
| 1.3.9.1.00.00.0.0.000 | REINTEGROS Y DEVOLUCIONES | 200.000.000 | 152.317.901 | 76% |
| **1.4.0.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | **200.840.000** | **200.840.000** | **100%** |
| **1.4.1.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO** | **200.840.000** | **200.840.000** | **100%** |
| 1.4.1.2.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS DESCONCENTRADOS | 200.840.000 | 200.840.000 | 100% |
| **2.0.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS DE CAPITAL** | **16.796.500.000** | **14.720.112.161** | **88%** |
| **2.4.0.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL** | **16.796.500.000** | **14.720.112.161** | **88%** |
| **2.4.1.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO** | **16.796.500.000** | **14.720.112.161** | **88%** |
| 2.4.1.1.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL | 16.796.500.000 | 14.720.112.161 | 88% |
| **3.0.0.0.00.00.0.0.000** | **FINANCIAMIENTO** | **2.956.379.389** | **12.403.342.678** | **420%** |
| **3.3.0.0.00.00.0.0.000** | **RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES** | **2.956.379.389** | **12.403.342.678** | **420%** |
| 3.3.1.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT LIBRE | 12.000.000 | 409.141.339 | 3410% |
| 3.3.2.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT ESPECIFICO | 2.944.379.389 | 11.994.201.339 | 407% |
|  | **TOTAL INGRESOS** | **20.396.419.389** | **27.826.797.906** | **136%** |

## 1. A. Comentarios sobre los Ingresos

El cuadro anterior muestra los ingresos percibidos durante el segundo semestre de acuerdo a las fuentes de financiamiento que a continuación se detallan;

**Cuadro Nº 2**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ingresos por Fuente de Financiamiento**

**Periodo 2019**

|  |  |
| --- | --- |
| **Fuentes de Financiamiento** | **Ingresos Reales** |
| Transferencias del Impuesto a los combustibles | 13.397.252.273,74 |
| Canon por Aprovechamiento de Agua | 1.322.859.887,46 |
| Impuesto a la Madera | 200.840.000 |
| Venta de servicios | 347.454.798 |
| Reintegros efectivo (PSA) | 152.317.901 |
| Intereses por incumplimiento de PSA | 2.548.715.80 |
| Intereses sobre cuentas corrientes | 181.652 |
| Recursos de superávit acumulado | 12.403.342.678 |
| **TOTAL** | **27.826.797.906** |

Con respecto a los ingresos, a continuación, se detallan los aspectos más relevantes:

1. En el segundo semestre del año 2019, el MINAE transfirió del Presupuesto Ordinario de la República la suma de **¢7.959.611.760,74** por concepto del Impuesto Único a los Combustibles, tal como lo indica el artículo Nº 5 de la Ley N° 8114 “Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria”, al cierre del año 2019 se recibió un monto total de ¢13.397.252.273,74, lo que equivale a un 87%.
2. De acuerdo al Decreto Ejecutivo No 32868, durante el segundo semestre la Dirección de Aguas por medio del MINAE transfirió la suma de **¢1.041.424.604,46**, al cierre del año 2019 se recibió un monto total de ¢1.322.859.887,46 equivalentes a un **97%** de los ingresos estimados por concepto del canon por aprovechamiento de agua.
3. Con base al inciso g) del artículo No 47 de la Ley N° 7575 “Ley Forestal”, durante el segundo semestre se percibieron recursos por la suma de **¢100.420.000** por concepto del impuesto a la madera, al cierre del año 2019

se recibió el 100**%** de los recursos a transferir por parte del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC).

1. Por su parte, en cuanto a la venta de servicios, durante el segundo semestre se captaron ingresos adicionales por la suma de **¢184.307.348**, al cierre del 2019 se recibió un monto total de ¢347.454.798 equivalentes a un 148**%** del total presupuestado, por concepto de venta de Unidades Costarricenses de Carbono (UCC´s), Viaje Limpio y convenios de aporte financiero para el Programa de Pago de Servicios Ambientales.
2. Con respecto a los reintegros en efectivo por concepto de devoluciones de pago por parte de los beneficiarios del Programa de Pago de Servicios Ambientales, al cierre del año 2019 se percibieron recursos por la suma de **¢152.317.901**, lo que equivale a un **76%** del total presupuestado.
3. Al cierre del segundo semestre del año 2019, FONAFIFO presentó recursos de superávit acumulados por la suma de **¢10.160.178.855**, conformados por un superávit libre de **¢401.707.746** y un superávit específico (exclusivamente para el pago de contratos de servicios ambientales) de **¢9.758.471.110.**

1. B Limitaciones

La Administración del FONAFIFO realizó las gestiones de cobro respectivas ante las instancias correspondientes como lo son el MINAE, el SINAC y la Dirección de Aguas. Sin embargo, las transferencias de los recursos fueron muy restringidas por la situación fiscal del país. Cabe indicar que la última transferencia del año, fue recibida el 27 de diciembre del 2019, estos recursos eran requeridos para poder realizar el último pago del año correspondiente a Contratos de Servicios Ambientales.

# 

# **ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS**

En el siguiente cuadro se muestra la ejecución de las subpartidas de egresos, según el siguiente detalle:

**Cuadro Nº 3**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

**Ejecución Presupuestaria de Egresos, al 31 de diciembre del 2019**

**(Expresada en colones)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **SUBPARTIDA** | **NOMBRE SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **TOTAL EGRESOS REALES** | **% EJECUCIÓN** |
| **0** | **Remuneraciones** | **1.913.699.373** | **1.748.590.466** | **91%** |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 698.420.700 | 655.408.327 | 94% |
| 0.01.05 | Suplencias | 6.983.940 | 2.648.575 | 38% |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 208.242.882 | 195.173.673 | 94% |
| 0.03.02 | Restricción al ejercicio liberal de la profesión | 331.259.370 | 297.370.611 | 90% |
| 0.03.03 | Décimotercer mes | 120.607.654 | 110.516.887 | 92% |
| 0.03.04 | Salario Escolar | 105.277.563 | 97.215.183 | 92% |
| 0.03.99 | Otros incentivos salariales | 97.845.186 | 85.848.964 | 88% |
| 0.04.01 | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | 133.942.221 | 122.972.214 | 92% |
| 0.04.05 | Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal | 7.239.576 | 6.646.445 | 92% |
| 0.05.01 | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social | 73.559.332 | 67.532.787 | 92% |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias | 21.719.847 | 19.939.374 | 92% |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 43.440.326 | 39.878.704 | 92% |
| 0.05.05 | Contribución patronal a fondos administrados por entes privados | 65.160.776 | 47.438.720 | 73% |
| **1** | **Servicios** | **933.137.395** | **686.945.255** | **74%** |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos | 378.265.842 | 291.394.113 | 77% |
| 1.01.02 | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario | 239.820 | 203.107 | 85% |
| 1.01.04 | Alquiler y derechos para telecomunicaciones | 270.000 | 0 | 0% |
| 1.01.99 | Otros alquileres | 39.900.000 | 14.074.697 | 35% |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 7.172.051 | 5.555.993 | 77% |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 24.030.000 | 18.056.107 | 75% |
| 1.02.03 | Servicio de correo | 1.873.329 | 1.739.199 | 93% |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 47.281.250 | 37.732.326 | 80% |
| 1.02.99 | Otros servicios básicos | 1.331.785 | 288.335 | 22% |
| 1.03.01 | Información | 7.710.000 | 1.408.932 | 18% |
| 1.03.02 | Publicidad y propaganda | 18.900.000 | 6.680.308 | 35% |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 7.613.988 | 2.938.242 | 39% |
| 1.03.04 | Transporte de bienes | 500.000 | 91.420 | 18% |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 131.420.000 | 130.085.515 | 99% |
| 1.03.07 | Servicios de transferencia electrónica de información | 14.964.000 | 12.280.873 | 82% |
| 1.04.02 | Servicios Jurídicos | 5.000.000 | 1.100.000 | 22% |
| 1.04.03 | Servicios de Ingeniería | 26.890.000 | 1.800.000 | 7% |
| 1.04.04 | Servicios de ciencias económicas y sociales | 8.100.000 | 2.400.000 | 30% |
| 1.04.05 | Servicios de desarrollo de sistemas informáticos | 3.000.000 | 2.804.079 | 93% |
| 1.04.06 | Servicios Generales | 82.583.464 | 66.977.397 | 81% |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 5.667.329 | 3.552.354 | 63% |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 2.521.857 | 1.552.779 | 62% |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país | 32.428.000 | 22.894.543 | 71% |
| 1.05.03 | Transporte en el exterior | 1.800.000 | 0 | 0% |
| 1.05.04 | Viáticos en el exterior | 1.202.980 | 186.300 | 15% |
| 1.06.01 | Seguros | 41.144.000 | 34.960.747 | 85% |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 10.400.000 | 9.609.085 | 92% |
| 1.07.02 | Actividades protocolarias y sociales | 1.100.000 | 150.000 | 14% |
| 1.08.01 | Mantenimiento de edificios, locales y terrenos | 7.705.000 | 6.904.299 | 90% |
| 1.08.05 | Mantenimiento y reparación de equipo de transporte | 1.000.000 | 323.920 | 32% |
| 1.08.07 | Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina | 5.186.700 | 4.290.482 | 83% |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información | 12.500.000 | 3.313.330 | 27% |
| 1.08.99 | Mantenimiento y reparación de otros equipos | 1.171.000 | 1.032.900 | 88% |
| 1.09.99 | Otros impuestos | 15.000 | 0 | 0% |
| 1.99.01 | Servicios de regulación | 200.000 | 122.832 | 61% |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas | 300.000 | 73.087 | 24% |
| 1.99.05 | Deducibles | 1.200.000 | 350.000 | 29% |
| 1.99.99 | Otros servicios no especificados | 550.000 | 17.953 | 3% |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **SUBPARTIDA** | **NOMBRE SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **TOTAL EGRESOS REALES** | **% EJECUCIÓN** |
| **2** | **Materiales y Suministros** | **74.856.370** | **48.544.274** | **65%** |
| 2.01.01 | Combustible y lubricantes | 17.804.323 | 11.136.901 | 63% |
| 2.01.02 | Productos farmacéuticos y medicinales | 870.130 | 677.074 | 78% |
| 2.01.04 | Tintas, pinturas y diluyentes | 16.160.000 | 12.115.832 | 75% |
| 2.01.99 | Otros productos químicos y conexos | 76.200 | 61.050 | 80% |
| 2.02.03 | Alimentos y bebidas | 9.367.000 | 5.704.090 | 61% |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos | 690.000 | 358.100 | 52% |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo | 205.000 | 85.225 | 42% |
| 2.03.06 | Materiales y productos de plástico | 1.040.000 | 293.000 | 28% |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos | 263.000 | 105.600 | 40% |
| 2.04.02 | Repuestos y accesorios | 2.839.718 | 1.597.708 | 56% |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 9.674.000 | 8.098.960 | 84% |
| 2.99.02 | Útiles y materiales médicos hospitalario y de investigación | 152.000 | 54.361 | 36% |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 7.433.700 | 6.321.193 | 85% |
| 2.99.04 | Textiles y vestuario | 4.531.869 | 943.289 | 21% |
| 2.99.05 | Útiles y materiales de limpieza | 2.152.150 | 522.368 | 24% |
| 2.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 1.097.280 | 207.634 | 19% |
| 2.99.07 | Útiles y materiales de cocina y comedor | 200.000 | 135.920 | 68% |
| 2.99.99 | Otros útiles materiales y suministros diversos | 300.000 | 125.970 | 42% |
| **3** | **Intereses y comisiones** | **1.800.000** | **0** | **0%** |
| 3.04.05 | Diferencias por tipo de cambio | 1.800.000 |  | 0% |
| **5** | **Bienes Duraderos** | **126.093.180** | **71.135.895** | **56%** |
| 5.01.01 | Maquinaria y equipo para la producción | 500.000 | 308.000 | 62% |
| 5.01.02 | Equipo de transporte | 50.000.000 | 37.522.450 | 75% |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 10.930.000 | 8.339.550 | 76% |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina | 12.251.279 | 11.265.066 | 92% |
| 5.01.05 | Equipo y programas de cómputo | 41.104.989 | 5.963.654 | 15% |
| 5.01.06 | Equipo sanitario, de laboratorio e investigación | 6.206.912 | 4.807.840 | 77% |
| 5.01.99 | Maquinaria, equipo y mobiliario diverso | 2.000.000 | 1.083.297 | 54% |
| 5.99.03 | Bienes intangibles | 3.100.000 | 1.846.037 | 60% |
| **6** | **Transferencias Corrientes** | **17.242.976.856** | **15.111.403.160** | **88%** |
| 6.01.02 | Transferencias corrientes a órganos desconcentrados | 227.690.872 | 223.124.465 | 98% |
| 6.01.03 | Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales | 108.656.304 | 108.656.304 | 100% |
| 6.01.08 | Fondos en fideicomiso para gasto corriente | 599.346.800 | 490.914.290 | 82% |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas | 16.206.278.867 | 14.252.820.695 | 88% |
| 6.03.01 | Prestaciones Legales | 19.657.817 | 2.671.721 | 14% |
| 6.03.99 | Otras prestaciones | 13.305.196 | 6.365.819 | 48% |
| 6.04.04 | Transferencias Corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro | 25.000.000 | 0 | 0% |
| 6.06.01 | Indemnizaciones | 14.088.685 | 165.000 | 1% |
| 6.06.02 | Reintegros o devoluciones | 1.500.000 | 606.198 | 40% |
| 6.07.01 | Transferencias corrientes a organismos internacionales | 27.452.315 | 26.078.668 | 95% |
| **9** | **Cuentas Especiales** | **103.856.215** | **0** | **0%** |
| 9.02.01 | Sumas libres sin asignación presupuestaria | 103.856.215 | 0 | 0% |
| **TOTALES** | | **20.396.419.389** | **17.666.619.051** | **87%** |

## 2. A. Comentarios sobre la Ejecución de los Egresos

Con respecto a los egresos entre los aspectos de mayor relevancia se encuentran los siguientes:

* **REMUNERACIONES**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢1.913.699.373,** de los cuales en el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢898.520.371,99**, en total en esta partida se ejecutó la suma de ¢1.748.590.466 equivalentes a un **91%.** Estas erogaciones permiten atender las obligaciones salariales de las 89 plazas con cargos fijos del FONAFIFO**.**

* **SERVICIOS**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢933.137.395,** de los cuales en el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢381.820.517,45**, en total se ejecutó la suma de ¢686.945.255 equivalentes a un **74%.** La contratación de servicios permite atender necesidades de diversa naturaleza identificados como necesarios para el funcionamiento del FONAFIFO.

* **MATERIALES Y SIMINISTROS**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢74.856.370,** para laadquisición de materiales como combustibles, productos eléctricos, telefónicos y de cómputo, entre otros, de estos recursos, durante el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢36.760.790,43** y en total se ejecutó la suma de ¢48.544.274 equivalente a un **65%.**

* **BIENES DURADEROS**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢126.589.847,** de los cuales, en el segundo semestre del año 2019, se ejecutaron **¢63.125.046,92**, en total en esta partida se ejecutó un total de ¢71.135.895 equivalentes a un **56%.**

* **TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢17.242.976.856,** de los cuales en el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢9.874.684.771,22** y en total se ejecutó la suma de ¢15.111.403.160 equivalentes a un **88%.**

A continuación, se detallan las transferencias más relevantes realizadas durante el año;

* **¢26.078.668** a Internacional Tropical Timber Organization, según el acuerdo país establecido.
* **¢7.433.593** a la Comisión Nacional de Emergencias de conformidad con lo que establece la Ley N° 8488. “Ley Nacional de emergencias y Prevención del Riesgo”.
* **108.656.304** fondos destinados a la Oficina Nacional Forestal, según lo establecido en el artículo N° 64 del Reglamento a la Ley Forestal N° 7575.
* **¢249.120.000**, al Fideicomiso 544-03 FONAFIFO/Banco Nacional “Fondo de impuesto Forestal”, correspondiente a la transferencia recibida del impuesto a la madera.
* **¢91.574.398**, al Fideicomiso 544-03 FONAFIFO/Banco Nacional “Fondo de impuesto Forestal”, correspondiente a lo recaudado por reintegros de PSA.
* **¢150.000.000** al Fideicomiso 544-2, para el financiamiento de gastos operativos de conformidad con el presupuesto ordinario para el 2019.
* **¢14.250.583.690,** 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 detallan por año de contrato y modalidad los pagos realizados

**Cuadro Nº4**

**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** |
|  |  |  | **Monto Financiado con recursos de FONAFIFO** | | | | | | | | | **14.250.583.690** |
| **Monto Financiado con recursos del Fideicomiso** | | | | | | | | | | | | **862.238** |

## 2. B Limitaciones

Durante el primer semestre se inició el proceso de contratación de nuevas hectáreas para el Programa de Pago por Servicios Ambientales, con base en la Resolución N° 010-2019-MINAE. Sin embargo, dicha resolución fue necesario modificarla para corregir el monto establecido en el pago de servicios ambientales en la modalidad de protección del bosque y ampliar a 10 años el plazo de los contratos, lo que ocasionó la imposibilidad de iniciar con los pagos respectivos y por ende la ejecución del presupuesto.

Esta modificación fue publicada en el Diario Oficial la Gaceta, el pasado 23 de julio, lo cual permitirá, continuar con el trámite de dichos contratos durante el segundo semestre incrementando la ejecución presupuestaria.

Adicionalmente, en el segundo semestre muchos propietarios y beneficiarios de fincas dentro del programa de pago de Servicios Ambientales no presentaron a tiempo el cobro de la cuota respectiva, también se presentaron contratos con morosidad lo cual impidió realizar el pago.

1. **LIQUIDACION Y RESULTADO**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2019**

**(Expresado en colones)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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.

# **ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS**

1. **Desempeño Institucional y programáticos, en términos de eficiencia, eficacia, economía y calidad**

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (Fonafifo), con más de 20 años de ser el medio por el cual el Estado recompensa a quienes poseen bosques con vocación forestal a través de la ley forestal define en su artículo 46 que: “Se crea el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, cuyo objetivo será financiar, para beneficio de pequeños y medianos productores, mediante créditos u otros mecanismos de fomento del manejo del bosque, intervenido o no, los procesos de forestación, reforestación, 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, que se establecerán en el reglamento de esta ley.

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal contará con personería jurídica

instrumental; salvo que el cooperante o el donante establezca condiciones diferentes para

los beneficiarios.”

La institución entonces, se vincula con el Plan Nacional de Desarrollo e Inversión Pública 2019-2022 de la siguiente manera:

* Objetivo del área Infraestructura, Movilidad y Ordenamiento Territorial: Generar condiciones de planificación urbana, ordenamiento territorial, infraestructura y movilidad para el logro de espacios urbanos y rurales, resilientes, sostenibles e inclusivos.
  + Intervención Estratégica:  Programa Nacional de Reducción de Gases de Efecto Invernadero (GEI)
    - Objetivo: Contribuir al carbono neutralidad con el aporte del sector forestal y sectores clave como transporte público, agropecuario y fomentando la participación de los gobiernos locales para la mitigación del cambio climático.
    - Indicadores: Cantidad de toneladas de dióxido de carbono equivalente reducidas (M. 4.000.000 ton. CO2 equivalente) y Cantidad de toneladas de CO2 equivalente contenido en los bosques bajo contrato de PSA.
  + Intervención estratégica: Programa de Plantaciones de Aprovechamiento Forestal (PPAF) para la restauración del paisaje.
    - Objetivo: Fortalecer las capacidades locales de los micro productores por medio de proyectos agroforestales y silvopastoriles.
    - Indicadores: Cantidad de Proyectos financiados con PPAF (M. 448 proyectos) y Cantidad de proyectos de sistemas mixtos de agroforestería sometidos al PPSA (M. 200 proyectos)

De esta manera, el fondo ha distribuido más de 800 millones de dólares desde el año 1997 a la fecha con sus Programas Crédito y Pago por Servicios Ambientales (PSA). Actualmente se cuenta con más de 6 mil contratos activos de PSA y con una cartera crediticia activa que alcanza los 4,2 mil millones de colones.

El financiamiento forestal, contribuye al país, desde una perspectiva de desarrollo sostenible, en la cual el bosque es dinamizador de economías locales, que, a la vez, preservan los recursos naturales y proveen a la sociedad de servicios ambientales (almacenamiento de carbono, biodiversidad, recurso hídrico, belleza escénica y otros), provenientes de los bosques y plantaciones forestales.

Entre mayor es la inversión forestal, mayor es la capacidad que tiene el país de hacerle frente a los embates del cambio climático, a la vez que promueve mejores prácticas para la mitigación en las actividades forestales.

La gestión institucional, se centra en alcanzar los mejores resultados posibles, para que sea cada vez mayor la capacidad del país de conservar los recursos naturales y también, beneficiar directamente a la mayor cantidad de personas productoras de servicios ambientales.

El valor público de la institución, está en esta gestión institucional; basada en los más altos estándares de servicio público, siempre enfocado, en facilitar condiciones habilitantes para quienes poseen tierras con vocación forestal, tanto para mejorar sus medios de vida, como para estimular la protección del medio ambiente.

Es así, que los resultados obtenidos son muestra de este compromiso institucional con maximizar el uso de los recursos, usarlos eficientemente y que, estos a su vez, sean de fácil acceso para mayor cantidad de personas beneficiarias cada vez.

Con los mecanismos de financiamiento mencionados, más la inclusión del Programa de Plantaciones de Aprovechamiento Forestal (PPAF), la institución ha comprendido la necesidad de quienes poseen tierras y plantaciones forestales, brindando asesoría técnica y sobretodo, sacando provecho de las posibilidades que brindan las alianzas interinstitucionales y con organizaciones del sector.

Los siguientes cuadros, muestran el avance de las metas estratégicas institucionales de los programas Financiamiento Forestal y Proyectos Especiales. Estos, muestran las metas de cada indicador, su avance anual físico y porcentual.

Los siguientes cuadros, muestran el avance de las metas estratégicas institucionales de los programas Financiamiento Forestal y Proyectos Especiales. Estos, muestran las metas de cada indicador, su avance anual físico y porcentual.

Programa Presupuestario: Financiamiento Forestal

| **Producto** | **Indicador** | **Meta** | **Resultado Absoluto** | **Resultado Relativo** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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** | **124,09%** |
| Cantidad de proyectos de sistemas mixtos de agroforestería sometidos al Programa de Pago por Servicios Ambientales | 50 proyectos | **28** | **56,00%** |
| Número de hectáreas de bosque y plantaciones sometidas al Programa de Pago de Servicios Ambientales (PPSA) | 300.000 hectáreas | **337.266,53** | **112,42%** |
| Cantidad de unidades nacionales de compensación comercializadas | 52.000 UCC | **54.055** | **103,95%** |
| Cantidad de proyectos agroforestales financiados con el Programa de Plantaciones de Aprovechamiento Forestal (PPAF) | 78 proyectos | **55** | **70,51%** |
| Crédito Forestal | Monto anual colocado en créditos forestales | ₡1.042.406.466 | **₡880.624.678,76** | **92,75%** |

Programa Presupuestario: Proyectos Especiales

| **Producto** | **Indicador** | **Meta** | **Resultado Absoluto** | **Resultado Relativo** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| REDD+ | Cantidad de toneladas de dióxido de carbono equivalente (t CO2 eq. año-1) reducidas | No Se reporta este año | No Se reporta este año | No Se reporta este año |

Se logró el pago a 37.266,53 hectáreas en todo el país, con más de 142 millones de toneladas de dióxido de carbono equivalente contenido en las tierras y plantaciones forestales sometidas al PSA en todo el país. Cabe resaltar, que más del 16% de las tierras privadas con vocación forestal, están bajo el esquema de pago por servicios ambientales.

Es importante anotar, que se sumó dentro de las actividades de PSA Sistemas Mixtos, para incluir la compensación por servicios ambientales de fincas menores de 10 hectáreas, que comparten la actividad forestal con una pecuaria. Este año, se logró la inclusión de 28 proyectos, se espera tener una mayor participación en el año 2020, con la cooperación del Ministerio de Agricultura y Ganadería.

Se otorgaron más de 800 millones de colones en créditos, a productores que invierten en la producción y desarrollo agroforestal, en todo el país, principalmente concentrados en los sub programas de Fomento Productivo e Industria Forestal, que centran su destino a proyectos que utilizan el bosque y los productos que se obtienen de estos para crear cadenas de valor productivas.

La institución ha entendido a sus beneficiarios y ha mejorado la atención que se les brinda, a partir de capacitaciones y actividades varias, que incluyen no solo el desarrollo forestal, sino el manejo integral de la finca y su posicionamiento en la cadena de valor.

En el PPAF, se incluyeron 55 nuevos proyectos y se capacitó a 90 productores en temas de plantaciones forestales, con la premisa de un crecimiento de economías locales que aprovechan los recursos forestales y aprovechan la integralidad de la finca.

Por otro lado, como únicos oferentes del mercado local de carbono, se lograron colocar más de 54 mil Unidades Costarricenses de Compensación, las cuales suman a más de 2,8 millones de dólares adicionales recaudados para el PSA.

Como se puede observar, los resultados muestran un avance importante en temas que la institución ha definido como claves y que, además, están vinculados con las líneas de desarrollo dispuestas así en las intervenciones estratégicas del PNDIP 2019-2022.

La alineación de estos resultados con iniciativas nacionales, son muestra de una institución pública, enfocada en crear mayor valor público.

1. **Desviaciones de mayor relevancia y medidas correctivas**

Dados los resultados obtenidos, la institución ha ajustado acciones operativas, contextualizada en las condiciones dadas y con el presupuesto disponible para el año 2020.

Asimismo, durante ese año, se inicia el trabajo estratégico, para posicionar a la institución como un ente líder en el financiamiento ambiental forestal en el país.

El financiamiento de actividades que incluyen todos los servicios ecosistémicos que brinda el territorio, se convierte entonces, en un horizonte para la institución, ya que permite la promoción del sector y el desarrollo del productor desde un abordaje más integral.

1. **SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Estado de Situación Financiera**

**Al 31 de diciembre del 2019**

**-En miles de colones-**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Descripción** | **Nota** | **Año 2019** | **Año 2018** |
| **ACTIVO** |  |  |  |
| **Activo Corriente** |  |  |  |
| **Efectivo y equivalentes de efectivo** | 3 | 10.172.694,02 | 12.425.060,23 |
| Efectivo |  | 10.172.694,02 | 12.425.060,23 |
| **Cuentas a cobrar a corto plazo** | 5 | 61.562,58 | 4.235.804,34 |
| Transferencias a cobrar a corto plazo |  | 0 | 4.151.065,23 |
| Documentos a cobrar a corto plazo |  | 58.171,37 | 79.186,00 |
| Anticipos a corto plazo |  | 1.830,36 |  |
| Otras cuentas a cobrar a corto plazo |  | 1.560,85 | 5.553,11 |
| **Inventarios** | 6 | 36.878,84 | 2.035,06 |
| Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios |  | 36.878,84 | 2.035,06 |
| **Otros activos a corto plazo** | 7 | 8.182,60 | 0 |
| Gastos a devengar a corto plazo |  | 8.182,60 |  |
| **Total del Activo Corriente** |  | 10.279.318,05 | 16.662.899,63 |
|  |  |  |  |
| **Activo No Corriente** |  |  |  |
| **Cuentas a cobrar a largo plazo** | 9 | 4.155.049,13 | 19.413,33 |
| Documentos a cobrar a largo plazo |  | 4.155.049,13 | 19.413,33 |
| **Bienes no concesionados** | 10 | 324.748,68 | 41.202.307,19 |
| Propiedades, planta y equipos explotados |  | 302.497,42 | 319.858,61 |
| Bienes intangibles no concesionados |  | 22.251,26 | 40.882.448,59 |
| Total del Activo no Corriente |  | 4.479.797,81 | 41.221.720,52 |
| **TOTAL DEL ACTIVO** |  | **14.759.115,86** | **57.884.620,15** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PASIVO** |  |  |  |
| **Pasivo Corriente** |  |  |  |
| **Deudas a corto plazo** | 14 | 340.919,40 | 5.705.112,01 |
| Deudas comerciales a corto plazo |  | 12.462,70 | 950,38 |
| Deudas sociales y fiscales a corto plazo |  | 277.736,07 | 278.812,05 |
| Transferencias a pagar a corto plazo |  | 510,63 | 510,63 |
| Documentos a pagar a corto plazo |  | 50.210,00 | 5.424.838,95 |
| **Fondos de terceros y en garantía** | 16 | 12.510,11 | 6.421,03 |
| Depósitos en garantía |  | 12.510,11 | 6.421,03 |
| Total del Pasivo Corriente |  | 353.429,51 | 5.711.533,04 |
|  |  |  |  |
| **Pasivo No Corriente** |  |  |  |
| **Deudas a largo plazo** | 19 | 0 | 35.466.345,32 |
| Documentos a pagar a largo plazo |  | 0 | 35.466.345,32 |
| Total del Pasivo no Corriente |  | 0 | 35.466.345,32 |
| **TOTAL DEL PASIVO** |  | **353.429,51** | **41.177.878,36** |
|  |  |  |  |
| **PATRIMONIO** |  |  |  |
| **Patrimonio público** |  |  |  |
| **Capital** | 24 | 2.564.041,29 | 7.362.170,58 |
| Capital inicial |  | 7.362.170,58 | 7.362.170,58 |
| Incorporaciones al capital |  | -4.798.129,28 |  |
| **Resultados acumulados** | 28 | 11.841.645,06 | 9.344.571,21 |
| Resultados acumulados de ejercicios anteriores |  | 13.962.258,50 | 10.535.621,72 |
| Resultado del ejercicio |  | -2.120.613,44 | -1.191.050,51 |
| **TOTAL DEL PATRIMONIO** |  | 14.405.686,35 | 16.706.741,79 |
| **TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO** |  | **14.759.115,86** | **57.884.620,15** |

* 1. **Estado de Situación Financiera**

**Caja y Bancos - Fondos Especiales**

El saldo de caja y bancos correspondiente al 31 de diciembre del 2019, es por un monto de ¢10.172.694,02 mil, de acuerdo a los estados de cuenta emitidos por el Banco Nacional de Costa Rica y la Tesorería Nacional, están debidamente conciliados de acuerdo a la Directriz CN-005-2010 “Conciliación de cuentas reciprocas entre instituciones públicas y la aplicación del devengo” y cuyo detalle se encuentran en la sección de auxiliares del presente documento.

**Cuentas por cobrar a corto plazo**

El saldo en cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 por un monto de ¢61,562,58 mil, se encuentra conciliado con base a la Directriz CN-001-2005.

Está compuesto de la siguiente forma:

* Documentos a cobrar a corto plazo por ¢58.171,37
* Anticipos a corto plazo por ¢1.830,36
* Otras cuentas a cobrar a corto plazo por ¢1.560,85

**Cuentas por cobrar a largo plazo**

Al cierre del segundo semestre la cuenta tiene un saldo de ¢4.155.049,13 mil, que corresponde específicamente a documentos a cobrar a largo plazo.

**Bienes no concesionados**

Al 31 de diciembre del 2019 cuenta con un saldo de ¢324.748,68 mil y se compone de dos rubros importantes:

* Propiedad, Planta y equipo por un monto de ¢302.497,42 mil.
* Bienes Intangibles no concesionados, por un monto de ¢22.251,26 mil.

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta tiene un saldo de ¢340.919,22 mil y se compone de los siguientes rubros;

* Deudas comerciales a corto plazo por la suma de ¢12.462,70
* Deudas sociales y fiscales a corto plazo, por la suma de ¢277.736,07 mil
* Transferencias a pagar a corto plazo, por la suma de ¢510,63 mil.
* Documentos a pagar a corto plazo por ¢50.210

**Deudas a largo plazo**

Al cierre de este periodo los montos por concepto de documentos a pagar largo plazo se eliminaron, esto se debe a que al cierre del periodo se contabiliza un ajuste por la suma de ¢35.446,6 millones, al aplicar el cambio de política contable para el registro de los pagos por servicios ambientales, según lo aprobado por la Dirección de Contabilidad Nacional, mediante oficio DCN-UCC-0987-2019. El ajuste se originó, al considerar que por la naturaleza de los contratos por servicios ambientales estos no cumplían con la definición de pasivo de acuerdo a lo establecido por las NICSP.

**CAPITAL**

El saldo al 31 de diciembre del 2019 es de ¢2.564.041,29 mil, el cual corresponde al registro del patrimonio inicial del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal en cumplimiento a lo solicitado por la Contabilidad Nacional, mediante oficio DCN-1542-2013.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**  **Estado de Rendimiento Financiera**  **Del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre del 2019**  **-En miles de colones**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Descripción** | **Nota** | **Año 2019** | **Año 2018** | | INGRESOS |  |  |  | | Multas y sanciones administrativas | 38 | 736,9 | 4.829,02 | | Multas por atraso en el pago de bienes y servicios |  | 736,9 | 4.829,02 | | Ventas de bienes y servicios | 40 | 348.159,93 | 264.382,96 | | Ventas de bienes |  |  |  | | Ventas de servicios |  | 348.159,93 | 264.382,96 | | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 46 | 181,65 | 159,82 | | Intereses por equivalentes de efectivo |  | 181,65 | 159,82 | | Transferencias corrientes | 49 | -90.944,40 | 200.840,00 | | Transferencias corrientes del sector público interno |  | -90.944,40 | 200.840,00 | | Transferencias de capital | 50 | 14.720.112,16 | 16.142.079,72 | | Transferencias de capital del sector público interno |  | 14.720.112,16 | 16.142.079,72 | | Otros ingresos |  |  |  | | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 51 | 7.279,47 | 15.641,64 | | Diferencias de cambio positivas por activos |  | 6.162,84 | 14.784,14 | | Diferencias de cambio positivas por pasivos |  | 1.116,63 | 857,5 | | Recuperación de provisiones y reservas técnicas | 55 | 13.001,16 | 0 | | Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados |  | 13.001,16 |  | | Otros ingresos y resultados positivos | 57 | 107.468,44 | 175.776,45 | | Ingresos y resultados positivos varios |  | 107.468,44 | 175.776,45 | | **TOTAL DE INGRESOS** |  | **15.105.995,32** | **16.803.709,62** | |
|  |
|  |
|  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **GASTOS** |  |  |  |
| **Gastos de funcionamiento** |  |  |  |
| **Gastos en personal** | 58 | 1.761.074,87 | 1.870.160,62 |
| Remuneraciones Básicas |  | 762.363,82 | 737.846,82 |
| Remuneraciones eventuales |  | 0 | 137.147,03 |
| Incentivos salariales |  | 690.947,23 | 676.809,55 |
| Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social |  | 130.141,04 | 128.711,26 |
| Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización |  | 175.309,27 | 166.689,14 |
| Asistencia social y beneficios al personal |  | 2.313,50 | 22.956,81 |
| Otros gastos en personal |  |  |  |
| **Servicios** | 59 | 678.379,10 | 665.092,31 |
| Alquileres y derechos sobre bienes |  | 305.671,92 | 405.999,84 |
| Servicios básicos |  | 63.371,96 | 60.534,60 |
| Servicios comerciales y financieros |  | 153.485,28 | 23.828,86 |
| Servicios de gestión y apoyo |  | 78.633,83 | 100.633,61 |
| Gastos de viaje y transporte |  | 24.459,00 | 27.234,67 |
| Seguros, reaseguros y otras obligaciones |  | 26.952,77 | 23.971,86 |
| Capacitación y protocolo |  | 9.759,09 | 22.109,02 |
| Mantenimiento y reparaciones |  | 15.904,48 | 666 |
| Otros servicios |  | 140,78 | 113,86 |
| **Materiales y suministros consumidos** | 60 | 34.049,81 | 25.385,47 |
| Productos químicos y conexos |  | 19.572,10 | 14.918,37 |
| Alimentos y productos agropecuarios |  | 4.906,78 | 1.817,59 |
| Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento |  | 736,32 | 192,55 |
| Herramientas, repuestos y accesorios |  | 1.663,76 | 710,27 |
| Útiles, materiales y suministros diversos |  | 7.170,85 | 7.746,69 |
| **Consumo de bienes distintos de inventarios** | 61 | 112.057,93 | 99.903,49 |
| Consumo de bienes no concesionados |  | 112.057,93 | 99.903,49 |
| **Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes** | 62 | 4.842,46 | 878,68 |
| Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados |  | 4.842,46 | 878,68 |
| **Otros gastos financieros** | 67 | 73,09 | 463,16 |
| Intereses por deudas sociales y fiscales |  | 73,09 | 463,16 |
| **Transferencias corrientes** | 71 | 14.616.394,69 | 15.325.245,73 |
| Transferencias corrientes al sector privado interno |  | 14.258.315,37 | 14.651.962,60 |
| Transferencias corrientes al sector público interno |  | 332.000,66 | 637.079,00 |
| Transferencias corrientes al sector externo |  | 26.078,67 | 36.204,13 |
| **Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación** | 73 | 18.779,91 | 6.720,03 |
| Diferencias de cambio negativas por activos |  | 18.651,69 | 6.359,04 |
| Diferencias de cambio negativas por pasivos |  | 128,21 | 360,99 |
| **Otros gastos y resultados negativos** | 75 | 956,9 | 910,63 |
| Gastos y resultados negativos varios |  | 956,9 | 910,63 |
| **TOTAL DE GASTOS** |  | **17.226.608,76** | **17.994.760,13** |
| **AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO** |  | **-2.120.613,44** | **-1.191.050,51** |

* 1. **Estado de Rendimientos Financiero**

**Ingresos y resultados positivos por ventas**

Corresponde a ingresos por venta de servicios por un monto de ¢348.159,93 mil, son principalmente ingresos provenientes de ventas de “Vuelo Limpio”, Unidades Costarricenses de Carbono UCC´s, convenios por compra/venta de servicios ambientales, ingresos por afectaciones e intereses por depósitos bancarios.

**Ingresos por transferencias de capital**

El saldo de la cuenta ingresos por transferencias de capital al 31 de diciembre del 2019 es por ¢14.720.112,16 y corresponde a transferencia por Impuesto Único a los Combustibles y transferencia por Canon de Agua, esta cuenta se encuentra conciliadas de acuerdo a la Directriz CN-005-2010.

**Remuneraciones**

Incluye gastos al personal como sueldos para cargos fijos, anualidades, dedicación exclusiva y/o prohibición, carrera profesional, salario escolar, aguinaldo, contribuciones a la Caja Costarricense del Seguro Social y el monto para este periodo es la suma de ¢ 1.761.074,87 mil.

**Servicios**

Se refieren a gastos por servicios públicos, vigilancia, limpieza, seguros, gastos de viajes y transporte, actividades de capacitación, servicios en ciencias económicas, entre otros. El saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2019 es por un monto de ¢678.379,10 mil.

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

**Materiales y suministros**

Al 31 de diciembre del 2019, se registra un saldo de ¢34.049,81 mil, que corresponde al registro por gastos de combustible, gasto de alimentación y otros materiales como productos electrónicos, herramientas, repuestos y accesorios, entre otros.

**Consumo de bienes distintos de inventarios**

El gasto por depreciación y agotamiento de los bienes duraderos al 31 de dicembre del 2019, es por un monto de ¢112.057,93 mil, lo cual es calculado según lo indicado en las directrices CN-001-2005, CN-001-2010 y lo establecido en la Ley de Impuesto sobre la Renta.

**Gastos por transferencias corrientes y de capital**

Al cierre del 31 de diciembre del 2019 esta cuenta presenta un saldo por ¢14,616.394,69 y corresponde principalmente al pago de servicios ambientales, la cual es la actividad sustantiva de la institución, también corresponde a las transferencias realizadas al Fideicomiso 544-03 “Fondo de impuesto Forestal” por recursos provenientes del impuesto a la madera, así como la transferencia de recursos producto de reintegros de PSA.

**Ahorro y/o desahorro del período**

Como producto de los ingresos menos de los gastos del periodo 2019, la institución presenta un desahorro de ¢-2.120.613,44.

* 1. **Estado de Flujo de Efectivo**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

**Estado de Flujo de Efectivo**

**Al 31 de diciembre de 2019**

**(En colones)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Descripción** | **Nota Nº** | **Ejercicio 2019** | **Ejercicio 2018** |
| **FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** |  |  |  |  |
| **Cobros** |  | **76** | **694.732,44** | **684.261,91** |
|  | Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario |  | 2.548,72 | 11.865,35 |
|  | Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos |  | 347.454,80 | 264.990,55 |
|  | Cobros por ingresos de la propiedad |  | 181,65 | 14.310,94 |
|  | Cobros por transferencias |  | 200.840,00 | 249.120,00 |
|  | Otros cobros por actividades de operación |  | 143.707,28 | 143.975,07 |
| **Pagos** |  | **77** | **17.596.074,91** | **17.719.348,85** |
|  | Pagos por beneficios al personal |  | 1.748.551,66 | 1.725.093,97 |
|  | Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) |  | 736.120,10 | 686.623,28 |
|  | Pagos por otras transferencias |  | 15.111.403,16 | 15.300.104,01 |
|  | Otros pagos por actividades de operación |  |  | 7.527,59 |
| **Flujos netos de efectivo por actividades de operación** |  |  | **-16.901.342,47** | **-17.035.086,94** |
|  |  |  |  |  |
| **FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** |  |  |  |  |
| **Cobros** |  | **78** | **0,00** | **0,00** |
| **Pagos** |  | **79** | **71.135,89** | **130.145,76** |
|  | Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios |  | 71.135,89 | 130.145,76 |
| **Flujos netos de efectivo por actividades de inversión** |  |  | **-71.135,89** | **-130.145,76** |
|  |  |  |  |  |
| **FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN** |  |  |  |  |
| **Cobros** |  | **80** | **14.720.112,16** | **16.142.079,72** |
|  | Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital |  | 14.720.112,16 | 16.142.079,72 |
| **Pagos** |  | **81** | **0,00** | **0,00** |
| **Flujos netos de efectivo por actividades de financiación** |  |  | **14.720.112,16** | **16.142.079,72** |
|  |  |  |  |  |
| **Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades** |  |  | **-2.252.366,20** | **-1.023.152,98** |
|  |  |  |  |  |
| **Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas** | |  | **0,00** | **0,00** |
| **Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio** |  |  | **12.425.060,23** | **13.448.213,20** |
| **Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio** |  | **82** | **10.172.694,02** | **12.425.060,23** |

* 1. **Estado de Cambios en el Patrimonio**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

**Estado de Cambios Patrimonio**

**Al 31 de diciembre de 2019**

**(En miles colones)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Concepto** | **Capital** | **Resultados acumulados** | **Total Patrimonio** |
|
|
| **311** | **315** |  |
|  | **Saldos al 31/12/2018** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Variaciones del ejercicio** | | | | |
| **3.1.1.01.** | Capital inicial | **7.362.170,58** |  | **7.362.170,58** |
| **3.1.1.02.** | Incorporaciones al capital | **-4.798.129,28** |  | **-4.798.129,28** |
| **3.1.5.01.** | Resultados acumulados de ejercicios anteriores |  | **13.962.258,50** | **13.962.258,50** |
| **3.1.5.02.** | Resultado del ejercicio |  | **-2.120.613,44** | **-2.120.613,44** |
|  | **Total de variaciones del ejercicio** | **2.564.041,29** | **11.841.645,06** | **14.405.686,35** |
|  | **Saldos del período** | **2.564.041,29** | **11.841.645,06** | **14.405.686,35** |

* 1. **Razones Financieras**

Por la naturaleza de la institución, consideramos que las siguientes razones financieras son las que generan información para la toma de decisiones.

* **Razón Circulante:**

La razón circulante del FONAFIFO al cierre del primer semestre del 2019 refleja un resultado de 29,08 veces. Lo que representa la cantidad de veces que los activos corrientes alcanzarían para pagar los pasivos a corto plazo.

* **Razón de Endeudamiento:**

La razón de deuda del FONAFIFO es de un 0,02%, en este caso es importante aclarar que, aunque el resultado de este indicador es muy bajo, esto se debe a que en este periodo se realizaron ajustes a los Estados Financieros al aplicar el cambio de política contable para el registro de los pagos por servicios ambientales, según lo aprobado por la Dirección de Contabilidad Nacional, mediante oficio DCN-UCC-0987-2019. El ajuste se originó, al considerar que por la naturaleza de los contratos por servicios ambientales estos no cumplían con la definición de pasivo de acuerdo a lo establecido por las NICSP.

Lo anterior no elimina la responsabilidad y obligación que tiene el Estado de los contratos formalizados, ya que, una vez que los beneficiarios de los contratos cumplan con los requisitos establecidos se reconocerá el pasivo respectivo.

1. **MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA**

Dados los resultados obtenidos, la institución ha ajustado acciones operativas, contextualizada en las condiciones dadas y con el presupuesto disponible para el año 2020.

Asimismo, durante ese año, se inicia el trabajo estratégico, para posicionar a la institución como un ente líder en el financiamiento ambiental forestal en el país.

El financiamiento de actividades que incluyen todos los servicios ecosistémicos que brinda el territorio, se convierte entonces, en un horizonte para la institución, ya que permite la promoción del sector y el desarrollo del productor desde un abordaje más integral.