****

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

****

**EJECUCION PRESUPUESTARIA**

**I TRIMESTRE**

**Abril, 2020**

**INDICE**

Contenido

[**Nota de remisión** 3](#_Toc38456592)

[**1. Marco general** 4](#_Toc38456593)

[**1.1 Marco jurídico del FONAFIFO** 4](#_Toc38456594)

[**1.2 Fuente de Recursos** 4](#_Toc38456595)

[**1.3 Marco Estratégico del FONAFIFO** 5](#_Toc38456596)

[**1.4 Aspectos Estratégicos Institucionales** 8](#_Toc38456597)

[**2. Ejecución Física** 10](#_Toc38456598)

[**3. Ejecución Financiera** 11](#_Toc38456599)

[**3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos** 11](#_Toc38456600)

[**3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos** 12](#_Toc38456601)

[**4. Comentarios sobre los Ingresos** 13](#_Toc38456602)

[**5. Comentarios sobre los Egresos** 15](#_Toc38456603)

[**6. Ejecución del presupuesto de egresos por programa** 22](#_Toc38456604)

[**7. Comparativo de Ejecución Presupuestaria 2019-2020** 22](#_Toc38456605)

[**8.** **Liquidación Presupuestaria** 23](#_Toc38456606)

[**9.** **Ejecución Presupuestaria según Clasificador Económico** 24](#_Toc38456607)

# **Nota de remisión**



# **1. Marco general**

## **1.1 Marco jurídico del FONAFIFO**

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

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

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

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

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

## **1.2 Fuente de Recursos**

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

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

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

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

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

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

## **1.3 Marco Estratégico del FONAFIFO**

**1.3.1 Objetivo del FONAFIFO**

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

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

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

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

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

**1.3.3 Misión**

 *“Contribuir al desarrollo sostenible por medio del financiamiento a quienes proveen servicios ambientales desde una perspectiva de gestión pública integradora e innovadora”.*

**1.3.4 Visión**

 *“Somos la institución líder en la implementación de mecanismos financieros de servicios ambientales del bosque y otros ecosistemas para mejorar la calidad de vida de las personas.”.*

**1.3.5 Valores y Principios**

En una organización, los valores son el marco del comportamiento que deben tener sus miembros y dependen de la naturaleza de la organización, su razón de ser, del propósito para el cual fue creada de sus objetivos su proyección en el futuro (su visión) por lo que deberían inspirar las actitudes y acciones necesarias para lograr esos objetivos.

***Excelencia***

Desde las necesidades reales de la sociedad, disponemos de toda nuestra capacidad humana, técnica y material para brindar productos y servicios con altos estándares de calidad, oportunos y que satisfagan las expectativas que tiene la población meta de nuestro trabajo. Buscamos optimizar, perfeccionar y distinguir nuestro trabajo diario para posicionar a la institución.

***Compromiso***

Es la disposición de hacer el mejor esfuerzo siempre. El esfuerzo diario nos lleva a realizar un trabajo colectivo de alta calidad, que, refleja nuestra responsabilidad para con la sociedad y la lealtad hacia la institución. El profesionalismo en nuestro accionar es muestra de una vocación de servicio por encima de las necesidades.

***Respeto***

En nuestro trabajo diario, mostramos la habilidad para reconocer, aceptar y valorar el trabajo propio y de las otras personas. Esto, se refleja en nuestra cotidianidad cuando cumplimos nuestro deber en el tiempo que se nos solicita y con calidad. Nuestro trabajo diario implica consideración y empatía.

***Integridad***

Sumamos valor público cuando mantenemos buenas prácticas de transparencia, rendición de cuentas, apego a la normativa y un alto sentido de justicia social. Cada una de nuestras acciones es motivada desde el principio de la administración eficiente y eficaz de los recursos que nos son confiados para el bienestar de la sociedad en general.

***Resiliencia***

Somos un equipo de trabajo con alta capacidad de adaptación a los cambios del entorno, lo que nos convierte en una organización flexible, capaz de comprender el contexto. Motivados por un liderazgo transformador, no nos dejamos vencer y siempre volvemos a nuestro origen, con más aprendizajes y fortaleza.

 **Principios Institucionales**

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

## **1.4 Aspectos Estratégicos Institucionales**

**Programas presupuestarios:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **Nombre del programa** | **Monto presupuestario** | **Participación** |
|  | **(en colones)** | **Relativa en C/u** |
| Financiamiento Ambiental Forestal | 20.584.320.684 | 100% |
| **TOTAL** | **20.584.320.684** | **100%** |

Por medio del Programa Financiamiento ambiental Forestal se financia las actividades sustantivas de la institución, realizadas por la Dirección de Fomento Forestal, Dirección de Desarrollo y Comercialización de Servicios Ambientales, Dirección de Servicios Ambientales y Oficinas Regionales.

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

**Prioridades institucionales:**

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

Las cuales son a describir:

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

**Objetivos estratégicos institucionales**

La institución ha establecido los siguientes objetivos institucionales:

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

# **2. Ejecución Física**

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

En el siguiente cuadro se detalla el logro más significativo alcanzado durante el primer 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 | 29.741.345,97 | 25,86% | Corresponde a la totalidad de toneladas de CO2 evitadas o en stock en las sub actividades de protección de bosque. |
| Cantidad de proyectos de sistemas mixtos de agroforestería sometidos al Programa de Pago por Servicios Ambientales | 50 proyectos | 10,00 | 20,00% | Corresponde al total de contratos en Sistemas Mixtos con trámite de pago. |
| Cantidad de hectáreas sometidas al Pago por Servicios Ambientales | 350.000 hectáreas | 66.243,54 | 18,93% | Corresponde al total de hectáreas pagadas durante el I trimestre del 2020, de los contratos del período 2009 al 2019. Durante el primer trimestre se pagó un monto total de ¢2.648.792.808 |
| Monto anual de recursos financieros adicionales captados | $3.167.199,30 | $0,00 | 0,00% | Se reporta de manera semestral. |

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 marzo del 2020**

**(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** | **609.221.798** | **0** | **609.221.798** | **82.406.898** | **82.406.898** | **526.814.900** | **14%** |
| **1.3.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **408.381.798** | **0** | **408.381.798** | **82.406.898** | **82.406.898** | **325.974.900** | **20%** |
| **1.3.1.0.00.00.0.0.000** | **VENTA DE BIENES Y SERVICIOS** | **295.181.798** | **0** | **295.181.798** | **52.507.038** | **52.507.038** | **242.674.760** | **18%** |
| **1.3.1.2.09.00.0.0.000** | **OTROS SERVICIOS** | **295.181.798** | **0** | **295.181.798** | **52.507.038** | **52.507.038** | **242.674.760** | **18%** |
| 1.3.1.2.09.09.0.0.000 | VENTA DE OTROS SERVICIOS | 295.181.798 |   | 295.181.798 | 52.507.038 | 52.507.038 | 242.674.760 | 18% |
| **1.3.2.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS DE LA PROPIEDAD** | **2.200.000** | **0** | **2.200.000** | **751.809** | **751.809** | **1.448.191** | **34%** |
| **1.3.2.3.00.00.0.0.000** | **RENTA DE ACTIVOS FINANACIERO** | **2.200.000** | **0** | **2.200.000** | **751.809** | **751.809** | **1.448.191** | **34%** |
| **1.3.2.3.03.00.0.0.000** | **OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS** | **2.200.000** | **0** | **2.200.000** | **751.809** | **751.809** | **1.448.191** | **34%** |
| 1.3.2.3.03.01.0.0.000 | INTERESES SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPOSITOS EN BANCOS ESTATALES | 200.000 |   | 200.000 | 3.996 | 3.996 | 196.004 | 2% |
| 1.3.2.3.03.04.0.0.000 | DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO | 2.000.000 |   | 2.000.000 | 747.813 | 747.813 | 1.252.187 | 37% |
| **1.3.3.0.00.00.0.0.000** | **MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES**  | **10.000.000** | **0** | **10.000.000** | **870.245** | **870.245** | **9.129.755** | **9%** |
| **1.3.3.1.00.00.0.0.000** | **MULTAS Y SANCIONES** | **10.000.000** | **0** | **10.000.000** | **870.245** | **870.245** | **9.129.755** | **9%** |
| 1.3.3.1.09.00.0.0.000 | OTRAS MULTAS Y SANCIONES | 10.000.000 |   | 10.000.000 | 870.245 | 870.245 | 9.129.755 | 9% |
| **1.3.9.0.00.00.0.0.000** | **OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **101.000.000** | **0** | **101.000.000** | **28.277.806** | **28.277.806** | **72.722.194** | **28%** |
| 1.3.9.1.00.00.0.0.000 | REINTEGROS Y DEVOLUCIONES | 101.000.000 |   | 101.000.000 | 28.244.106 | 28.244.106 | 72.755.894 | 28% |
| **1.4.0.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | **200.840.000** | **0** | **200.840.000** | **0** | **0** | **200.840.000** | **0%** |
| **1.4.1.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO** | **200.840.000** | **0** | **200.840.000** | **0** | **0** | **200.840.000** | **0%** |
| 1.4.1.2.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS DESCONCENTRADOS  | 200.840.000 |   | 200.840.000 | 0 | 0 | 200.840.000 | 0% |
| **2.0.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS DE CAPITAL** | **16.354.400.000** | **0** | **16.354.400.000** | **2.839.319.120** | **2.839.319.120** | **13.515.080.880** | **17%** |
| **2.4.0.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL** | **16.354.400.000** | **0** | **16.354.400.000** | **2.839.319.120** | **2.839.319.120** | **13.515.080.880** | **17%** |
| **2.4.1.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO** | **16.354.400.000** | **0** | **16.354.400.000** | **2.839.319.120** | **2.839.319.120** | **13.515.080.880** | **17%** |
| 2.4.1.1.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL | 16.354.400.000 |   | 16.354.400.000 | 2.839.319.120 | 2.839.319.120 | 13.515.080.880 | 17% |
| **3.0.0.0.00.00.0.0.000** | **FINANCIAMIENTO** | **3.620.698.886** | **0** | **3.620.698.886** | **10.160.178.855** | **10.160.178.855** | **-6.539.479.969** | **281%** |
| **3.3.0.0.00.00.0.0.000** | **RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES** | **3.620.698.886** | **0** | **3.620.698.886** | **10.160.178.855** | **10.160.178.855** | **-6.539.479.969** | **281%** |
| 3.3.1.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT LIBRE | 152.029.100 |   | 152.029.100 | 401.707.746 | 401.707.746 | -249.678.646 | 264% |
| 3.3.2.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT ESPECIFICO | 3.468.669.786 |   | 3.468.669.786 | 9.758.471.110 | 9.758.471.060 | -6.289.801.274 | 281% |
|  | **TOTAL INGRESOS** | **20.584.320.684** | **0** | **20.584.320.684** | **13.081.904.874** | **13.081.904.874** | **7.502.449.560** | **64%** |

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

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución Presupuestaria de Egresos**

**Al 31 de marzo del 2020**

**(Expresada en colones)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nombre de la sub partida** | **Presupuesto aprobado** | **Presupuesto Ejecutado** | **% de Ejecución** |
| 0 Remuneraciones | 1.929.755.786 | 512.396.107 | 26,55% |
| 1 Servicios | 969.193.472 | 86.129.718 | 8,89% |
| 2 Materiales y suministros | 86.622.155 | 5.374.223 | 6,20% |
| 3 Intereses y Comisiones | 24.000.000 |  -  | 0,00% |
| 5 Bienes Duraderos | 185.535.368 | 7.017.775 | 3,78% |
| 6 Transferencias Corrientes | 946.469.622 | 192.708.903 | 20,36% |
| 7 Transferencias de Capital | 16.429.325.759 | 2.648.792.808 | 16,12% |
| 9 Cuentas Especiales | 13.418.522 |   | 0,00% |
| **Total**  | **20.584.320.684** | **3.452.419.535** | **16,77%** |

1. **Información Complementaria**

# **4. Comentarios sobre los Ingresos**

Al cierre del primer trimestre del 2020, la institución presenta ingresos por la suma de **¢6.542.391.204**, (sin tomar en cuenta los ingresos por superávit acumulado no presupuestado), dicho monto equivale a una ejecución del **32%.** A continuación, se detallan algunos aspectos importantes de los ingresos percibidos.

**1.3.0.0.00.00.0.0.000 Ingresos no tributarios**

**1.3.1.0.00.00.0.0.000 Venta de Bienes y Servicios**

En cumplimiento con los incisos d) e i) del artículo 47 de la ley Forestal 7575, al cierre del primer trimestre del 2020, FONAFIFO ha captado recursos adicionales por la venta de bienes y servicios por la suma de **¢52.507.038**,equivalentes a un 38**%** de los **¢295.181.798** presupuestados, estos ingresos se distribuyen de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| **Venta de servicios** |  **Monto**  |
| Venta Unidades Costarricenses de Compensación | 51.973.655 |
| Ventas Vuelo limpio | 533.383 |
| **Total** | **52.507.038** |

**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 cuales se presupuestó un monto de **¢200.000** y al cierre del primer trimestre han ingresado **¢3.996**, equivalentes a un 2**%.** También hace referencia a ingresos por diferencias por tipo de cambio, se presupuestó un monto de **¢2.000.000** de los cuales se ha ejecutado un monto de **¢747.813**.

**1.3.3.1.00.00.0.0.000 Multas y sanciones**

**1.3.3.1.09.00.0.0.000 Otras multas**

De los **¢10.000.000** presupuestados, al cierre del primer trimestre han ingresado **¢870.245,** equivalentes a un **9%.** Estos ingresos corresponden a los intereses cobrados a clientes del Programa por Pago de Servicios Ambientales por incumplimiento contractual.

**1.3.9.0.00.00.0.0.000 Otros ingresos no tributarios**

**1.3.9.1.00.00.0.0.000 Reintegro en efectivo**

De los **¢101.000.000** presupuestados, al cierre del primer trimestre han ingresado **¢28.244.106,** equivalentes a un **28%.** Estos ingresos corresponden a las devoluciones realizadas por los beneficiarios del programa de Servicios Ambientales por incumplimiento contractual.

**1.4.0.0.00.00.0.0.000 Transferencias Corrientes**

**1.4.1.0.00.00.0.0.000 Transferencias Corrientes del Sector Público**

De los **¢200.840.000** que fueronpresupuestados con base a la Ley Forestal N°7575 y que corresponden a la transferencia que debe realizar el Sistema Nacional de Áreas Protegidas (SINAC) del impuesto a la madera, al cierre del primer trimestre FONAFIFO no ha recibido ingresos por este concepto.

**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 2020, al cierre del primer trimestre el Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE), ha transferido la suma de **¢2.839.319.120,** correspondientes a transferencias por impuesto a los combustibles según el artículo Nº 5 de la Ley 8114 “Ley Simplificación y Eficiencias Tributaria”.

**3.0.0.0.00.00.0.0.000 Financiamiento**

**3.3.0.0.00.00.0.0.000 Recursos de vigencias anteriores**

Al cierre del ejercicio económico del periodo 2019 FONAFIFO presentó recursos de superávit acumulados por la suma de **¢10.160.178.855.** Dicho superávit está conformadopor 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.**

De los recursos antes citados, la suma de **¢3.620.698.886** fue presupuestada para el financiamiento del presente presupuesto.

# **5. Comentarios sobre los Egresos**

La institución presupuestó egresos por la suma de **¢20.584.320.684**, al cierre del primer trimestre se ejecutó un total de **¢3.452.419.535,** lo que equivale a una ejecución del **17%.** A continuación, se detallan algunos aspectos relevantes en los diferentes grupos de egresos.

**Remuneraciones**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢1.929.755.786,** de los cuales al cierre del primer trimestre se ha ejecutado la suma de **¢512.396.107**, equivalentes a un **27%.** Estas erogaciones permiten atender las obligaciones salariales de las 89 plazas con cargos fijos del FONAFIFO. A continuación, se detalla su distribución por subpartida presupuestaria:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE PARTIDA, GRUPO Y SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **TOTAL DE EGRESOS REALES** |
| **0** | **Remuneraciones** | **1.929.755.786** | **512.396.107** |
| **0.01** | **Remuneraciones Básicas** | **720.878.778** | **167.628.997** |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 706.743.900 | 167.628.997 |
| 0.01.05 | Suplencias | 14.134.878 | 0 |
| **0.03** | **Incentivos Salariales** | **852.960.948** | **246.271.147** |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 219.884.964 | 48.023.099 |
| 0.03.02 | Restricción al ejercicio liberal de la profesión  | 314.522.376 | 74.548.033 |
| 0.03.03 | Décimo tercer mes  | 121.107.308 | 0 |
| 0.03.04 | Salario Escolar | 105.001.213 | 102.677.441 |
| 0.03.99 | Otros incentivos salariales | 92.445.087 | 21.022.575 |
| **0.04** | **Contribuciones Patronales al Desarrollo y la Seguridad Social** | **141.640.287** | **40.678.135** |
| 0.04.01 | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | 134.377.177 | 38.592.059 |
| 0.04.05 | Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal | 7.263.110 | 2.086.076 |
| **0.05** | **Contribuciones Patronales a Fondos de Pensiones y otros fondos de Capitalización** | **214.275.773** | **57.817.828** |
| 0.05.01 | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social | 76.267.891 | 21.551.803 |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias | 21.790.401 | 6.258.160 |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 43.581.384 | 12.516.347 |
| 0.05.05 | Contribución patronal a fondos administrados por entes privados | 72.636.097 | 17.491.518 |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Categoría | N° de Plazas | Salario Base  |
| 1 | 1 | 287.000,00 |
| 124 | 7 | 325.604,76 |
| 156 | 6 | 351.550,00 |
| 225 | 4 | 381.750,00 |
| 341 | 2 | 443.000,00 |
| 467 | 9 | 581.077,78 |
| 529 | 9 | 625.400,00 |
| 570 | 16 | 714.775,00 |
| 595 | 14 | 767.450,00 |
| 619 | 11 | 847.718,18 |
| 635 | 2 | 895.400,00 |
| 653 | 5 | 963.430,67 |
| 790 | 1 | 1.636.900,00 |
| **Total** | **87** |  |

 **Fuente: Planilla de marzo 2020**

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” |
| Res. DG-160-2019 |
| 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. |
| Res. DG-139-2019 |
| Prohibición | Artículo 63 del Reglamento Autónomo de Servicios del Ministerio de Ambiente y Energía |
| Ley 9635 de Fortalecimiento de Finanzas Públicas |
| Artículo 15 de la ley 8422 “Ley contra la corrupción y el enriquecimiento ilícito en la Función Pública” |
| Ley 5867 del 15 de Diciembre de 1975 “ Ley de compensación por pago de prohibición” |
| Zonaje | Artículo 63 del Reglamento Autónomo de Servicios del Ministerio de Ambiente y Energía |
| Decreto Ejecutivo 90 S.C. del 13 de diciembre de 1965 y sus reformas |
| Oficio DFOF-SAF-0095 emitido por la Contraloría General de la República sobre montos de pago de zonaje. |
| Decreto ejecutivo 33870-MINAE del 27 de julio de 2007 “ Reglamento de zonaje de los funcionarios del Ministerio de Ambiente y Energía” |
| Regionalización | Artículo 63 del Reglamento Autónomo de Servicios del Ministerio de Ambiente y Energía |
| Decreto ejecutivo 33870-MINAE del 27 de julio de 2007 “ Reglamento de zonaje de los funcionarios del Ministerio de Ambiente y Energía” |

**Servicios**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢969.193.472,** de los cuales al cierre del primer trimestre se ha ejecutado la suma de **¢86.129.718**, equivalentes a un **9%.** La contratación de dichos servicios permite atender necesidades de servicios de diversa naturaleza identificados como necesarios para el funcionamiento del FONAFIFO. A continuación, se detalla su distribución por subpartida presupuestaria:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE PARTIDA, GRUPO Y SUBPARTIDA** |  **Financiamiento Ambiental-Forestal** |  **Total**  |
| **1** | **Servicios** | **969.193.472** | **86.129.718** |
| **1.01** | **Alquileres** | **417.002.432** | **8.145.818** |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos  | 364.295.530 | 3.453.997 |
| 1.01.02 | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario | 356.902 | 0 |
| 1.01.04 | Alquiler de equipo y derechos para telecomunicaciones | 3.320.000 | 0 |
| 1.01.99 | Otros alquileres | 49.030.000 | 4.691.821 |
| **1.02** | **Servicios Básicos** | **85.933.162** | **17.279.952** |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado  | 7.351.800 | 924.520 |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 23.718.280 | 3.538.033 |
| 1.02.03 | Servicio de correo | 1.979.254 | 249.069 |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 51.750.828 | 12.551.914 |
| 1.02.99 | Otros servicios básicos | 1.133.000 | 16.417 |
| **1.03** | **Servicios Comerciales y Financieros** | **190.059.744** | **28.656.002** |
| 1.03.01 | Información | 6.528.500 | 27.615 |
| 1.03.02 | Publicidad y propaganda | 8.842.900 | 700.000 |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 5.450.000 | 1.579.737 |
| 1.03.04 | Transporte de bienes | 500.000 | 145.431 |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales  | 152.113.344 | 24.750.488 |
| 1.03.07 | Servicios de tecnologías de información | 16.625.000 | 1.452.732 |
| **1.04** | **Servicios de Gestión y Apoyo** | **119.621.871** | **14.700.703** |
| 1.04.02 | Servicios jurídicos | 5.000.000 | 0 |
| 1.04.03 | Servicios de ingeniería y arquitectura | 2.000.000 | 0 |
| 1.04.04 | Servicios de ciencias económicas y sociales | 9.500.000 | 0 |
| 1.04.06 | Servicios Generales  | 92.839.111 | 14.165.884 |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 10.282.760 | 534.819 |
| **1.05** | **Gastos de Viaje y de Transporte** | **55.614.160** | **3.387.665** |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 3.318.750 | 192.290 |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país | 41.547.010 | 3.195.375 |
| 1.05.03 | Transporte en el exterior | 4.960.000 | 0 |
| 1.05.04 | Viáticos en el exterior | 5.788.400 | 0 |
| **1.06** | **Seguros. Reaseguros y otras Obligaciones** | **33.925.675** | **8.705.022** |
| 1.06.01 | Seguros | 33.925.675 | 8.705.022 |
| **1.07** | **Capacitación y Protocolo** | **12.301.000** | **65.000** |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 10.610.000 | 0 |
| 1.07.02 | Actividades protocolarias y sociales | 1.691.000 | 65.000 |
| **1.08** | **Mantenimiento y reparación** | **50.360.928** | **4.922.985** |
| 1.08.01 | Mantenimiento de edificios, locales y terrenos | 16.478.728 | 1.694.134 |
| 1.08.05 | Mantenimiento y reparación de equipo de transporte | 9.000.000 | 2.841.501 |
| 1.08.06 | Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación | 4.700.000 | 0 |
| 1.08.07 | Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina | 6.895.000 | 168.131 |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información | 12.287.200 | 169.500 |
| 1.08.99 | Mantenimiento y reparación de otros equipos | 1.000.000 | 49.720 |
| **1.09** | **Impuestos** | **2.081.000** | **0** |
| 1.09.99 | Otros impuestos | 2.081.000 | 0 |
| **1.99** | **Servicios Diversos** | **2.293.500** | **266.570** |
| 1.99.01 | Servicios de regulación | 180.000 | 113.238 |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas | 300.000 | 3.332 |
| 1.99.05 | Deducibles | 1.416.000 | 150.000 |
| 1.99.99 | Otros servicios no especificados  | 397.500 | 0 |

Adicionalmente en este grupo presupuestario, se tienen compromisos a la fecha por la suma de **¢583.474.763** debido a procesos de contratación en trámite.

**Materiales y suministros**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢86.622.155,** de los cuales al cierre del primer trimestre se ha ejecutado la suma de **¢5.374.223**, equivalentes a un **6%.** Dichos recursos son para la adquisición de materiales como combustibles, productos eléctricos, telefónicos y cómputo, los cuales permiten atender las diversas necesidades institucionales que se presentan. A continuación, se detalla su distribución por subpartida presupuestaria:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE PARTIDA, GRUPO Y SUBPARTIDA** |  **Financiamiento Ambiental-Forestal** |  **Total**  |
| **2** | **Materiales y Suministros** | **86.622.155** | **5.374.223** |
| **2.01** | **Productos Químicos y Conexos** | **43.087.405** | **554.349** |
| 2.01.01 | Combustible y lubricantes | 26.640.405 | 554.349 |
| 2.01.02 | Productos farmacéuticos y medicinales | 637.000 | 0 |
| 2.01.04 | Tintas, pinturas y diluyentes | 15.750.000 | 0 |
| 2.01.99 | Otros productos químicos y conexos | 60.000 | 0 |
| **2.02** | **Alimentos y Productos Agropecuarios** | **10.811.200** | **893.079** |
| 2.02.03 | Alimentos y bebidas | 10.811.200 | 893.079 |
| **2.03** | **Materiales y Productos de Uso en la Construcción y Mantenimiento** | **1.535.000** | **0** |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos | 225.000 | 0 |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo | 135.000 | 0 |
| 2.03.05 | Materiales y productos de vidrio | 250.000 | 0 |
| 2.03.06 | Materiales y productos de plástico | 925.000 | 0 |
| **2.04** | **Herramientas, Repuestos y Accesorios** | **5.507.000** | **852.326** |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos | 724.000 | 0 |
| 2.04.02 | Repuestos y accesorios | 4.783.000 | 852.326 |
| **2.99** | **Útiles, Materiales y Suministros Diversos** | **25.681.550** | **3.074.469** |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 4.946.000 | 110.379 |
| 2.99.02 | Útiles y materiales médicos, hospitalario e investigación | 39.000 | 0 |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 9.229.250 | 0 |
| 2.99.04 | Textiles y vestuarios  | 6.376.800 | 2.450.866 |
| 2.99.05 | Útiles y materiales de limpieza | 2.281.000 | 0 |
| 2.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 1.659.500 | 513.224 |
| 2.99.07 | Útiles y materiales de cocina y comedor | 200.000 | 0 |
| 2.99.99 | Otros útiles, materiales y suministros diversos | 950.000 | 0 |

Adicionalmente en este grupo presupuestario, a la fecha se tienen compromisos por la suma de **¢36.490.156,** que se encuentran en trámite por procesos de contratación.

**Bienes Duraderos**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢185.535.368,** de los cuales al cierre del primer trimestre se han ejecutado la suma de **¢7.017.775**, según el siguiente detalle;

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE PARTIDA, GRUPO Y SUBPARTIDA** |  **Financiamiento Ambiental-Forestal** |  **Total**  |
| **5** | **Bienes Duraderos** | **185.535.368** | **7.017.775** |
| **5.01** | **Maquinaria, Equipo y Mobiliario** | **184.335.368** | **7.017.775** |
| 5.01.01 | Maquinaria y equipo para la producción | 150.000 | 0 |
| 5.01.02 | Equipo de transporte | 61.360.000 | 0 |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 18.651.100 | 0 |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina  | 17.208.000 | 0 |
| 5.01.05 | Equipo de cómputo | 79.146.268 | 7.017.775 |
| 5.01.99 | Maquinaria, equipo y mobiliario diverso | 7.820.000 | 0 |
| **5.99** | **Bienes Duraderos diversos** | **1.200.000** | **0** |
| 5.99.03 | Bienes Intangibles | 1.200.000 | 0 |

Adicionalmente en este grupo presupuestario, a la fecha se tienen compromisos por la suma de **¢166.754.170,** que se encuentran en trámite por procesos de contratación.

 **Transferencias Corrientes**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢946.469.622,** de los cuales al cierre del primer trimestre se ha ejecutado la suma de **¢192.708.903**, equivalentes a un **20%.** En este grupopresupuestario se programó transferir durante el transcurso del año a diferentes organizaciones tales como la Comisión Nacional de Emergencias, el SINAC, la Oficina Nacional Forestal, sin embargo, durante este primer trimestre se realizaron las transferencias que a continuación se detallan según subpartida presupuestaria:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE PARTIDA, GRUPO Y SUBPARTIDA** |  **Financiamiento Ambiental-Forestal** |  **Total**  |
| **6** | **Transferencias Corrientes** | **946.469.622** | **192.708.903** |
| **6.01** | **Transferencias Corrientes al Sector Público** | **866.972.516** | **165.568.895** |
| 6.01.02 | Transferencias corrientes a órganos desconcentrados | 230.510.033 | 0 |
| 6.01.03 | Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales | 110.076.483 | 110.076.483 |
| 6.01.08 | Fondos en fideicomiso para gasto corriente | 526.386.000 | 55.492.412 |
| **6.02** | **Transferencias a otras personas** | **2.781.000** | **0** |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas | 2.781.000 | 0 |
| **6.03** | **Prestaciones** | **33.693.186** | **3.306.503** |
| 6.03.01 | Prestaciones Legales | 20.215.918 | 0 |
| 6.03.99 | Otras prestaciones | 13.477.268 | 3.306.503 |
| **6.06** | **Otras Transferencias Corrientes al Sector Privado** | **16.000.000** | **0** |
| 6.06.01 | Indemnizaciones | 15.000.000 | 0 |
| 6.06.02 | Reintegros o devoluciones | 1.000.000 | 0 |
| **6.07** | **Transferencias Corrientes al Sector Externo** | **27.022.920** | **23.833.505** |
| 6.07.01 | Transferencias corrientes a organismos internacionales | 27.022.920 | 23.833.505 |

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

* **¢23.833.505** a Internacional Tropical Timber Organization, según el acuerdo país establecido.
* **110.076.483** fondos destinados a la Oficina Nacional Forestal, según lo establecido en el artículo N° 64 del Reglamento a la Ley Forestal N° 7575

* **¢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.
* **¢5.000.000** al Fideicomiso 544-2, para el financiamiento de gastos operativos de conformidad con el presupuesto ordinario para el 2020.
* **¢282.412,** al Fideicomiso 1052 Fondo de Biodiversidad Sostenible por el pago de eco-marchamos.
* **¢3.306.503,** correspondiente al pago de incapacidades.

**Transferencias de Capital**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢16.429.325.759,** de los cuales al cierre del primer trimestre se ha ejecutado la suma de **¢2.648.792.808**, equivalentes a un **16%.** Este grupo presupuestario 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:

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Detalle de Pagos por Servicios Ambientales**

**DEL 01/01/2020 al 31/03/2020**

**(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**  |
| 2009 |  -  |  -  |  21  |  600.816  |  -  |  -  |   |   |   |   |  -  |  -  |
| 2012 |  9.735  |  368.101.291  |  20  |  1.121.414  |  -  |  -  |   |   |   |   |  84  |  1.949.166  |
| 2013 |  6.349  |  254.000.902  |  41  |  2.736.709  |  -  |  160.042  |   |   |   |   |  20  |  465.383  |
| 2014 |  925  |  34.697.645  |  45  |  2.361.400  |  -  |  -  |   |   |   |   |  22  |  495.421  |
| 2015 |  11.783  |  436.694.411  |  334  |  14.451.705  |  7.018  |  1.389.729  |  28  |  2.300.265  |   |   |  280  |  6.372.077  |
| 2016 |  12.519  |  463.088.921  |  327  |  27.030.223  |  10.902  |  2.556.790  |   |   |   |   |  50  |  1.148.334  |
| 2017 |  5.405  |  208.125.358  |  247  |  39.846.886  |  34.255  |  8.687.357  |   |   |   |   |  163  |  3.759.981  |
| 2018 |  4.243  |  152.942.736  |  325  |  114.677.414  |  989  |  428.884  |   |   |  8  |  909.618  |  14  |  317.064  |
| 2019 |  12.554  |  357.628.882  |  495  |  122.830.554  |  15.432  |  8.417.280  |   |   |  14  |  1.551.767  |  306  |  6.946.384  |
| **SubTotal** |  **63.514**  |  **2.275.280.145**  |  **1.855**  |  **325.657.121**  |  **68.596**  |  **21.640.083**  |  **28**  |  **2.300.265**  |  **22**  |  **2.461.385**  |  **939**  |  **21.453.810**  |
| **Total pagado** |  **2.648.792.808**  |

 **HAS =HECTAREA**

 **SAF=SISTEMAS AGROFORESTAL**

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

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución presupuestaria al 31 de marzo del 2020**

**Egresos reales por programa**

**(Expresado en colones)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre de la sub partida** | **Presupuesto Consolidado** | **%** | **Monto Ejecutado Programa Financiamiento Ambiental Forestal** | **%** |
| 0 Remuneraciones | 1.929.755.786 | 9,37% | 512.396.107 | 14,84% |
| 1 Servicios | 969.193.472 | 4,71% | 86.129.718 | 2,49% |
| 2 Materiales y suministros | 86.622.155 | 0,42% | 5.374.223 | 0,16% |
| 3 Intereses y Comisiones | 24.000.000 | 0,12% |  -  | 0,00% |
| 5 Bienes Duraderos | 185.535.368 | 0,90% | 7.017.775 | 0,20% |
| 6 Transferencias Corrientes | 946.469.622 | 4,60% | 192.708.903 | 5,58% |
| 7 Transferencias de Capital | 16.429.325.759 | 79,81% | 2.648.792.808 | 76,72% |
| 9 Cuentas Especiales | 13.418.522 | 0,07% |   | 0,00% |
| **Total**  | **20.584.320.684** | **100%** | **3.452.419.535** | **100%** |

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

# **7. Comparativo de Ejecución Presupuestaria 2019-2020**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Comparativo de Ejecución**

**Periodo 2019-2020**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Programa** | **Presupuesto 2019** | **Presupuesto 2020** | **% Ejecución al 30/03/2019** | **% Ejecución al 31/03/2020** |
|  | **Presupuesto Aprobado** | **Egresos al 31/03/2019** | **Presupuesto Aprobado** | **Egresos al 31/03/2020** |
| **Financiamiento Forestal** | 20.396.419.389 | 3.577.272.791 | 20.584.320.684 | 3.452.419.535 | 18% | 17% |
|
| **TOTAL** | **20.396.419.389** | **3.577.272.791** | **20.584.320.684** | **3.452.419.535** | **18%** | **17%** |
|

En el anterior cuadro se compara le ejecución presupuestaria al cierre del I trimestre de los periodos 2019 y 2020.

1. **Liquidación Presupuestaria**

En el siguiente cuadro se resume el resultado de la ejecución presupuestaria del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal al cierre del primer trimestre del periodo 2020.

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Liquidación Presupuestaria**

**Al 31 de marzo del 2020**

|  |
| --- |
| **Fondo Nacional de Financiamiento Forestal** |
| **Liquidación Presupuestaria al 31 de marzo del 2020** |
| Ingresos Presupuestados | 20.584.320.684 |   |
| Menos |   |   |
| **Ingresos Reales** | 13.081.871.124 |  |
| **Superávit o Déficit de Ingresos** |  | **7.502.449.560** |
| Egresos Presupuestados | 20.584.320.684 |   |
| Menos |   |   |
| Egresos Reales | 3.452.419.535 |   |
| **Superávit o Déficit de Egresos** |  | **17.131.901.149** |
| **Superávit Acumulado** |  | **-9.629.451.589** |
|  |  |  |
| **Superávit Libre** |  | **401.707.746** |
| **Superávit específico** |   | **9.227.743.843** |
| **Superávit Acumulado** |  | **9.629.451.589** |

**Composición del Superávit**

De acuerdo a la liquidación anterior el superávit específico es por la suma de ¢9.227.743.843, lo cual corresponde a los recursos comprometidos para atender las obligaciones financieras por contratos existentes en el Programa de Pago de Servicios Ambientales, de éstos, ¢3.468.669.786 están aprobados para financiar el presupuesto para el pago de contratos del presente periodo. Mientras que el superávit libre acumulado a la fecha, es por la suma de ¢401.707.746.

1. **Ejecución Presupuestaria según Clasificador Económico**

A continuación, se detalla la ejecución al cierre del primer trimestre según el clasificador económico;

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución según clasificador económico del gasto**

**Al 31 de marzo del 2020**

|  |  |
| --- | --- |
| **GASTO SEGÚN CLASIFICADOR ECONÓMICO**  | **Monto Ejecutado** |
|   |   |   |   |   |   |   |
| **1** | **GASTOS CORRIENTES** |  |  **50.210.000**  |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   | **1.1** | **GASTOS DE CONSUMO** |  **-**  |
|   |   | **1.1.1** | **REMUNERACIONES** |  **-**  |
|   |   |   | 1.1.1.1 | Sueldos y salarios  |  -  |
|   |   |   | 1.1.1.2 | Contribuciones sociales |  -  |
|   |   |   |   |  |   |   |
|   |   | **1.1.2** | **ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS** |  **-**  |
|   |   |  |  |  |   |  |
|   | **1.2** | **INTERESES** |   |   |  **-**  |
|   |  | 1.2.1 | Internos |   |  -  |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   | **1.3** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** |  **50.210.000**  |
|   |   | 1.3.1 | Transferencias corrientes al Sector Público  |  50.210.000  |
|   |   | 1.3.2 | Transferencias corrientes al Sector Privado |  -  |
|   |   | 1.3.3 |  Transferencias corrientes al Sector Externo |  -  |
|   |   |   |   |   |   |   |
| **2** | **GASTOS DE CAPITAL** |   |  **3.402.209.535**  |
|   | **2.2** | **ADQUISICIÓN DE ACTIVOS** |  **7.017.775**  |
|   |   | 2.2.1 | Maquinaria y equipo  |  7.017.775  |
|   |   | 2.2.4 | Intangibles |   |  -  |
|   |   | 2.2.5 | Activos de valor |   |   |
|   | 2.3 | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL** |   |
|   |   | 2.3.2 | Transferencias de capital al Sector Privado |  3.395.191.760  |
| **4** | **SUMAS SIN ASIGNACIÓN** |   |  **-**  |
|   |   |   |   |   |   |   |
| **TOTAL** | **3.452.419.535** |

Esta clasificación es congruente con la clasificación realizada en el presupuesto inicial, en el cual los gastos operativos del Programa de Servicios Ambientales, fueron clasificados como gastos de capital en coherencia con su fuente de financiamiento y al programa presupuestario de inversión denominado “Financiamiento Ambiental Forestal”.