

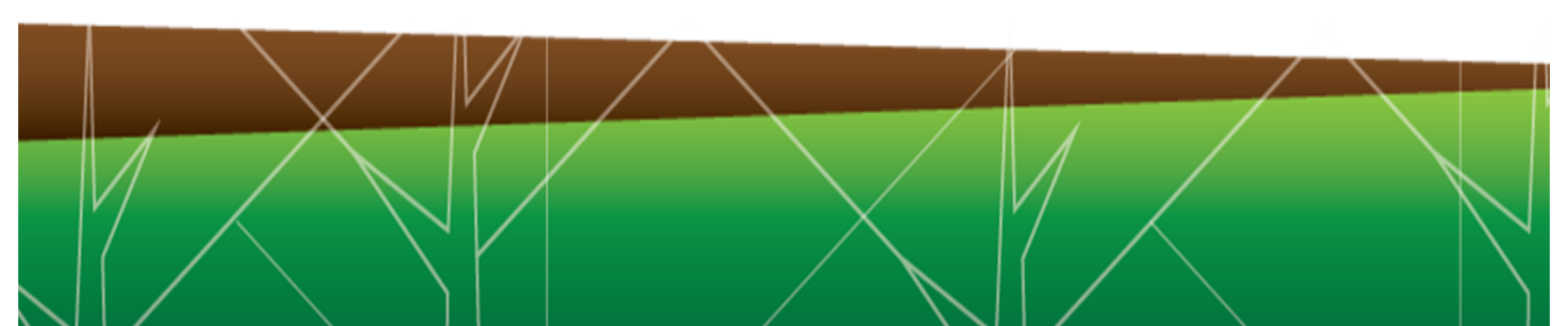


FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL



Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre, 2020

Julio, 2020



Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2020

Tabla de contenido

| | |
|---|-----------|
| I. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS..... | 2 |
| 1. A. Comentarios sobre los Ingresos | 3 |
| 1. B Limitaciones | 4 |
| II. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS..... | 4 |
| 2. A. Comentarios sobre la Ejecución de los Egresos | 7 |
| 2. B Limitaciones | 10 |
| III. LIQUIDACION Y RESULTADO..... | 11 |
| IV. ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS..... | 11 |
| a. Desempeño Institucional y programáticos, en términos de eficiencia, eficacia, economía y calidad..... | 11 |
| b. Desviaciones de mayor relevancia y medidas correctivas..... | 16 |
| V. SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA..... | 17 |
| a. Estado de Situación Financiera | 18 |
| b. Estado de Rendimientos Financiero | 23 |
| c. Estado de Flujo de Efectivo | 25 |
| d. Estado de Cambios en el Patrimonio | 26 |
| e. Análisis Horizontal | 27 |
| f. Análisis Vertical..... | 34 |
| g. Razones Financieras..... | 39 |
| VI. MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA..... | 39 |

Informe de Evaluación Presupuestaria

I Semestre 2020

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 primer semestre del 2020.

I. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

Cuadro N° 1
FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Ejecución Presupuestaria de Ingresos, al 30 de junio del 2020
(Expresada en colones)

| CODIGO | INGRESOS | Presupuesto Aprobado | Total Ingresos Reales | % Ejecución |
|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|-------------|
| 1.0.0.0.00.00.0.0.000 | INGRESOS CORRIENTES | 609.221.798 | 293.392.521 | 48% |
| 1.3.0.0.00.00.0.0.000 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 408.381.798 | 242.784.089 | 59% |
| 1.3.1.0.00.00.0.0.000 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 295.181.798 | 125.876.259 | 43% |
| 1.3.1.2.09.00.0.0.000 | OTROS SERVICIOS | 295.181.798 | 125.876.259 | 43% |
| 1.3.1.2.09.09.0.0.000 | VENTA DE OTROS SERVICIOS | 295.181.798 | 125.876.259 | 43% |
| 1.3.2.0.00.00.0.0.000 | INGRESOS DE LA PROPIEDAD | 2.200.000 | 2.225.609 | 101% |
| 1.3.2.3.00.00.0.0.000 | RENTA DE ACTIVOS FINANCIERO | 2.200.000 | 2.225.609 | 101% |
| 1.3.2.3.03.00.0.0.000 | OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS | 2.200.000 | 2.225.609 | 101% |
| 1.3.2.3.03.01.0.0.000 | INTERESES SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPOSITOS | 200.000 | 22.076 | 11% |
| 1.3.2.3.03.04.0.0.000 | DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO | 2.000.000 | 2.203.533 | 110% |
| 1.3.3.0.00.00.0.0.000 | MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES | 10.000.000 | 6.901.935 | 69% |
| 1.3.3.1.00.00.0.0.000 | MULTAS Y SANCIONES | 10.000.000 | 6.901.935 | 69% |
| 1.3.3.1.09.00.0.0.000 | OTRAS MULTAS Y SANCIONES | 10.000.000 | 6.901.935 | 69% |
| 1.3.9.0.00.00.0.0.000 | OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 101.000.000 | 107.780.286 | 107% |
| 1.3.9.1.00.00.0.0.000 | REINTEGROS Y DEVOLUCIONES | 101.000.000 | 107.780.286 | 107% |
| 1.4.0.0.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 200.840.000 | 50.608.432 | 25% |
| 1.4.1.0.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO | 200.840.000 | 50.608.432 | 25% |
| 1.4.1.2.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS DESCONCENTRADOS | 200.840.000 | 50.608.432 | 25% |
| 2.0.0.0.00.00.0.0.000 | INGRESOS DE CAPITAL | 16.354.400.000 | 5.757.942.028 | 35% |
| 2.4.0.0.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 16.354.400.000 | 5.757.942.028 | 35% |
| 2.4.1.0.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO | 16.354.400.000 | 5.757.942.028 | 35% |
| 2.4.1.1.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL | 16.354.400.000 | 5.757.942.028 | 35% |
| 3.0.0.0.00.00.0.0.000 | FINANCIAMIENTO | 3.620.698.886 | 10.160.178.805 | 281% |
| 3.3.0.0.00.00.0.0.000 | RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES | 3.620.698.886 | 10.160.178.805 | 281% |
| 3.3.1.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT LIBRE | 152.029.100 | 401.707.746 | 264% |
| 3.3.2.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT ESPECIFICO | 3.468.669.786 | 9.758.471.060 | 281% |
| | TOTAL INGRESOS | 20.584.320.684 | 16.211.513.354 | 79% |

1. A. Comentarios sobre los Ingresos

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

Cuadro N° 2
Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Ingresos por Fuente de Financiamiento
Periodo 2020

| Fuentes de Financiamiento | Ingresos Reales |
|--|-----------------------|
| Transferencias del Impuesto a los combustibles | 5.356.420.222 |
| Canon por Aprovechamiento de Agua | 401.521.806 |
| Impuesto a la Madera | 50.608.432 |
| Venta de servicios | 125.876.259 |
| Intereses sobre reintegros en efectivo (PSA) | 6.901.935 |
| Reintegros efectivo (PSA) | 107.780.286 |
| Intereses sobre cuentas corrientes | 22.076 |
| Diferencias por tipo de cambio | 2.203.533 |
| Recursos de superávit acumulado | 10.160.178.805 |
| TOTAL | 16.211.513.354 |

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

1. En el primer semestre del año 2020, el MINAE transfirió del Presupuesto Ordinario de la República la suma de **¢5.356.420.222** por concepto del Impuesto Único a los Combustibles, tal como lo indica el artículo N° 5 de la Ley N° 8114 “Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria”. Dicha suma percibida equivale al **36%** de los recursos presupuestados.
2. De acuerdo al Decreto Ejecutivo No 32868, la Dirección de Aguas por medio del MINAE transfirió la suma de **¢401.521.806**, equivalentes a un **27%** 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”, se percibieron recursos por la suma de **¢50.608.432** por concepto del impuesto a la madera, lo que representa el **25%** de los recursos a transferir por parte del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC).

Informe de Evaluación Presupuestaria

I Semestre 2020

4. Por su parte, en cuanto a la venta de servicios, se captaron ingresos adicionales por la suma de **¢125.876.259**, equivalentes a un **43%** 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.
5. 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, se percibieron recursos por la suma de **¢107.780.286**, lo que equivale a un **107%** del total presupuestado.
6. Al cierre del primer semestre del año 2020, FONAFIFO presentó recursos de superávit acumulados por la suma de **¢9.647.805.709**, conformados por un superávit libre de **¢394.011.195** y un superávit específico (exclusivamente para el pago de contratos de servicios ambientales) de **¢9.253.764.514**.

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, debido a la pandemia por COVID 19, el Gobierno ha tenido que priorizar la utilización de recursos, incluido el Impuesto al combustible, para financiar otras necesidades relacionadas con la pandemia, además de la baja recaudación que se ha presentado debido a la restricción vehicular que ha implementado el Gobierno como medida para contener el contagio, a esta situación se suma la difícil condición fiscal que presenta el país, debido a estas circunstancias la recaudación del Impuesto Único a los combustibles ha sido muy complicada y a la fecha la institución solo ha percibido el 36% de lo presupuestado.

II. 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:

Informe de Evaluación Presupuestaria

I Semestre 2020

Cuadro N° 3

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Ejecución Presupuestaria de Egresos, al 30 de junio del 2020
(Expresada en colones)

| CUENTA | NOMBRE SUBPARTIDA | PRESUPUESTO APROBADO | TOTAL DE EGRESOS REALES | % EJECUCIÓN |
|----------|---|----------------------|-------------------------|-------------|
| 0 | Remuneraciones | 1.929.755.786 | 910.030.646 | 47% |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 706.743.900 | 337.054.571 | 48% |
| 0.01.05 | Suplencias | 14.134.878 | 664.251 | 5% |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 219.884.964 | 103.825.614 | 47% |
| 0.03.02 | Restricción al ejercicio liberal de la profesión | 314.522.376 | 150.336.368 | 48% |
| 0.03.03 | Décimo tercer mes | 121.107.308 | 0 | 0% |
| 0.03.04 | Salario Escolar | 105.001.213 | 102.677.441 | 98% |
| 0.03.99 | Otros incentivos salariales | 92.445.087 | 42.485.176 | 46% |
| 0.04.01 | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | 134.377.177 | 67.856.960 | 50% |
| 0.04.05 | Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal | 7.263.110 | 3.667.973 | 51% |
| 0.05.01 | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social | 76.267.891 | 38.161.612 | 50% |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias | 21.790.401 | 11.003.815 | 50% |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 43.581.384 | 22.007.661 | 50% |
| 0.05.05 | Contribución patronal a fondos administrados por entes privados | 72.636.097 | 30.289.205 | 42% |
| 1 | Servicios | 956.919.207 | 191.005.953 | 20% |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos | 357.281.530 | 8.265.945 | 2% |
| 1.01.02 | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario | 178.451 | 0 | 0% |
| 1.01.04 | Alquiler de equipo y derechos para telecomunicaciones | 3.320.000 | 1.995.217 | 60% |
| 1.01.99 | Otros alquileres | 51.810.000 | 10.288.349 | 20% |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 7.351.800 | 2.435.956 | 33% |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 23.718.280 | 8.216.359 | 35% |
| 1.02.03 | Servicio de correo | 2.729.254 | 1.055.719 | 39% |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 55.700.828 | 22.728.056 | 41% |
| 1.02.99 | Otros servicios básicos | 833.000 | 32.702 | 4% |
| 1.03.01 | Información | 5.528.500 | 2.946.428 | 53% |
| 1.03.02 | Publicidad y propaganda | 8.842.900 | 752.170 | 9% |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 6.085.000 | 2.367.800 | 39% |
| 1.03.04 | Transporte de bienes | 500.000 | 145.431 | 29% |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 152.113.344 | 62.380.487 | 41% |
| 1.03.07 | Servicios de tecnologías de información | 13.625.000 | 3.748.788 | 28% |
| 1.04.02 | Servicios jurídicos | 5.000.000 | 0 | 0% |
| 1.04.03 | Servicios de ingeniería y arquitectura | 2.000.000 | 0 | 0% |
| 1.04.04 | Servicios de ciencias económicas y sociales | 9.500.000 | 0 | 0% |
| 1.04.06 | Servicios Generales | 94.259.775 | 34.716.352 | 37% |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 9.166.960 | 661.075 | 7% |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 3.110.625 | 321.925 | 10% |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país | 33.035.070 | 5.501.375 | 17% |
| 1.05.03 | Transporte en el exterior | 3.280.000 | 0 | 0% |
| 1.05.04 | Viáticos en el exterior | 3.734.000 | 0 | 0% |
| 1.06.01 | Seguros | 33.925.675 | 8.705.022 | 26% |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 10.610.000 | 632.249 | 6% |
| 1.07.02 | Actividades protocolarias y sociales | 765.000 | 96.075 | 13% |
| 1.08.01 | Mantenimiento de edificios, locales y terrenos | 17.657.515 | 4.834.072 | 27% |
| 1.08.05 | Mantenimiento y reparación de equipo de transporte | 12.000.000 | 4.356.590 | 36% |
| 1.08.06 | Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación | 4.700.000 | 194.227 | 4% |
| 1.08.07 | Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina | 6.895.000 | 1.162.196 | 17% |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información | 12.287.200 | 2.080.869 | 17% |
| 1.08.99 | Mantenimiento y reparación de otros equipos | 1.000.000 | 111.870 | 11% |
| 1.09.99 | Otros impuestos | 2.081.000 | 0 | 0% |
| 1.99.01 | Servicios de regulación | 180.000 | 113.238 | 63% |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas | 300.000 | 9.411 | 3% |
| 1.99.05 | Deducibles | 1.416.000 | 150.000 | 11% |
| 1.99.99 | Otros servicios no especificados | 397.500 | 0 | 0% |

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2020

| CUENTA | NOMBRE SUBPARTIDA | PRESUPUESTO APROBADO | TOTAL DE EGRESOS REALES | % EJECUCIÓN |
|----------------|---|-----------------------|-------------------------|-------------|
| 2 | Materiales y suministros | 87.580.148 | 10.701.154 | 12% |
| 2.01.01 | Combustible y lubricantes | 25.065.398 | 1.677.153 | 7% |
| 2.01.02 | Productos farmacéuticos y medicinales | 912.000 | 0 | 0% |
| 2.01.04 | Tintas, pinturas y diluyentes | 15.750.000 | 2.292.315 | 15% |
| 2.01.99 | Otros productos químicos y conexos | 60.000 | 0 | 0% |
| 2.02.03 | Alimentos y bebidas | 10.361.200 | 1.161.220 | 11% |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos | 225.000 | 0 | 0% |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo | 135.000 | 0 | 0% |
| 2.03.05 | Materiales y productos de vidrio | 250.000 | 135.975 | 54% |
| 2.03.06 | Materiales y productos de plástico | 925.000 | 0 | 0% |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos | 724.000 | 0 | 0% |
| 2.04.02 | Repuestos y accesorios | 4.883.000 | 926.930 | 19% |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 4.446.000 | 110.379 | 2% |
| 2.99.02 | Útiles y materiales médicos, hospitalario e investigación | 39.000 | 0 | 0% |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 7.872.250 | 123.485 | 2% |
| 2.99.04 | Textiles y vestuarios | 6.376.800 | 2.824.064 | 44% |
| 2.99.05 | Útiles y materiales de limpieza | 3.281.000 | 857.459 | 26% |
| 2.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 3.374.500 | 592.174 | 18% |
| 2.99.07 | Útiles y materiales de cocina y comedor | 200.000 | 0 | 0% |
| 2.99.99 | Otros útiles, materiales y suministros diversos | 2.700.000 | 0 | 0% |
| 3 | Intereses y Comisiones | 24.000.000 | 0 | 0% |
| 3.04.05 | Diferencias por tipo de cambio | 24.000.000 | 0 | 0% |
| 5 | Bienes Duraderos | 187.035.368 | 9.308.084 | 5% |
| 5.01.01 | Maquinaria y equipo para la producción | 150.000 | 0 | 0% |
| 5.01.02 | Equipo de transporte | 61.360.000 | 0 | 0% |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 18.651.100 | 0 | 0% |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina | 18.708.000 | 1.224.116 | 7% |
| 5.01.05 | Equipo de cómputo | 79.146.268 | 7.144.222 | 9% |
| 5.01.99 | Maquinaria, equipo y mobiliario diverso | 7.820.000 | 939.746 | 12% |
| 5.99.03 | Bienes Intangibles | 1.200.000 | 0 | 0% |
| 6 | Transferencias Corrientes | 943.558.598 | 443.267.886 | 47% |
| 6.01.02 | Transferencias corrientes a órganos desconcentrados | 230.510.033 | 0 | 0% |
| 6.01.03 | Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales | 110.076.483 | 110.076.483 | 100% |
| 6.01.08 | Fondos en fideicomiso para gasto corriente | 526.386.000 | 304.344.950 | 58% |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas | 2.781.000 | 150.000 | 5% |
| 6.03.01 | Prestaciones Legales | 20.215.918 | 0 | 0% |
| 6.03.99 | Otras prestaciones | 13.477.268 | 4.862.948 | 36% |
| 6.06.01 | Indemnizaciones | 15.000.000 | 0 | 0% |
| 6.06.02 | Reintegros o devoluciones | 1.000.000 | 0 | 0% |
| 6.07.01 | Transferencias corrientes a organismos internacionales | 24.111.896 | 23.833.505 | 99% |
| 7 | Transferencias de Capital | 16.429.325.759 | 4.999.393.922 | 30% |
| 7.02.01 | Transferencias de Capital a personas | 16.429.325.759 | 4.999.393.922 | 30% |
| 9 | Cuentas Especiales | 26.145.818 | 0 | 0% |
| 9.02.01 | Sumas libres sin asignación presupuestaria | 26.145.818 | 0 | 0% |
| TOTALES | | 20.584.320.684 | 6.563.707.645 | 32% |

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 **¢1.929.755.786**, de los cuales en el primer semestre se ejecutó la suma de **¢910.030.646**, equivalentes a un **47%**. 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 **¢956.919.207**, de los cuales en el primer semestre se ejecutó la suma de **¢191.005.953**, equivalentes a un **20%**. 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 **¢87.580.148**, para la adquisición de materiales como combustibles, productos eléctricos, telefónicos y de cómputo, entre otros, de estos recursos, se ha ejecutado en el primer semestre la suma de **¢10.701.154**, equivalente a un **12%**.

- **BIENES DURADEROS**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢187.035.368**, de los cuales, en el primer semestre del año 2020, se ejecutaron **¢9.308.084**, equivalentes a un **5%**.

- **TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢943.558.598**, de los cuales en el primer semestre se ejecutó la suma de **¢443.267.886** equivalentes a un **47%**.

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

- ✓ **¢23.833.505** a Internacional Tropical Timber Organization, según el acuerdo país establecido.

Informe de Evaluación Presupuestaria

I Semestre 2020

- ✓ **¢100.818.431**, al Fideicomiso 544-03 FONAFIFO/Banco Nacional “Fondo de impuesto Forestal”, correspondiente a la transferencia recibida del impuesto a la madera.
- ✓ **¢28.244.106**, al Fideicomiso 544-03 FONAFIFO/Banco Nacional “Fondo de impuesto Forestal”, correspondiente a lo recaudado por reintegros de PSA.
- ✓ **¢175.000.000** al Fideicomiso 544-2, para el financiamiento de gastos operativos de conformidad con el presupuesto ordinario para el 2020.
- ✓ **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
- ✓ **282.412** al Fideicomiso 1052 Fondo de Biodiversidad Sostenible por el pago de eco-marchamos
- ✓ **¢5.012.948**, para el pago de prestaciones legales e incapacidades de funcionarios, indemnizaciones, reintegros o devoluciones y el reconocimiento económico a los estudiantes de colegios técnicos que desarrollan su práctica profesional en FONAFIFO.

Transferencias de Capital

En este grupo se presupuestó la suma de **¢16.429.325.759**, de los cuales al cierre del primer semestre se ejecutó la suma de **¢4.999.393.922**, equivalente a un **30%**. Este grupo presupuestario corresponde 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:

Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2020

Cuadro N°4
Fondo Nacional De Financiamiento Forestal
Detalle De Pagos Por Servicios Ambientales
DEL 01/01/2020 al 30/06/2020
(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 |
| 2008 | | | 0,00 | 232.706,88 | | | | | | | | |
| 2009 | | | 21,40 | 600.816,34 | | | | | | | | |
| 2010 | | | 0,00 | 1.089.957,97 | | | | | | | | |
| 2012 | 21.547,20 | 993.841.034,46 | 20,00 | 1.121.414,00 | | | | | | | 83,70 | 1.949.166,00 |
| 2013 | 11.249,60 | 533.005.727,79 | 73,40 | 4.268.162,20 | | 318.124,80 | | | | | 170,90 | 8.258.367,40 |
| 2014 | 1.088,70 | 57.074.866,94 | 101,40 | 4.344.027,26 | | | | | | | 22,20 | 495.421,00 |
| 2015 | 13.057,10 | 605.051.935,92 | 623,70 | 44.709.771,95 | 8.943,00 | 1.657.977,66 | 28,20 | 2.300.265,39 | | | 470,20 | 11.346.127,94 |
| 2016 | 14.079,60 | 600.407.772,81 | 384,10 | 84.526.086,57 | 21.617,00 | 7.405.783,68 | 149,00 | 4.140.093,22 | | | 76,50 | 1.989.079,02 |
| 2017 | 9.951,40 | 555.057.007,97 | 508,10 | 66.727.105,31 | 38.525,00 | 9.709.017,29 | 207,70 | 5.872.243,70 | | | 319,70 | 14.693.306,50 |
| 2018 | 9.368,90 | 370.601.178,81 | 665,20 | 200.982.090,90 | 11.359,00 | 5.302.796,27 | | | 9,70 | 1.047.891,06 | 408,00 | 9.309.249,12 |
| 2019 | 14.560,66 | 574.358.206,16 | 625,10 | 188.365.357,60 | 16.255,00 | 8.815.612,00 | | | 19,19 | 2.091.901,00 | 678,10 | 16.326.271,52 |
| SubTotal | 94.903,16 | 4.289.397.730,86 | 3.022,40 | 596.967.496,98 | 96.699,00 | 33.209.311,70 | 384,90 | 12.312.602,31 | 28,89 | 3.139.792,06 | 2.229,30 | 64.366.988,50 |
| | | | | | | | | | | | Total pagado | 4.999.393.922 |

HAS =HECTAREA
SAF=SISTEMAS AGROFORESTAL

Informe de Evaluación Presupuestaria I Semestre 2020

2. B Limitaciones

Durante el primer semestre la situación de la emergencia sanitaria por COVID 19 ha generado impactos negativos en la ejecución presupuestaria de la institución, este impacto se ha visto especialmente en las partidas de Remuneraciones por la aplicación de normativa como el Decreto Ejecutivo N° 42286-MTSS-H-MIDEPLAN correspondiente a la suspensión del aumento general al salario base 2020, en la partida de Servicios especialmente se vio afectada la programación de giras de campo para el monitoreo de los contratos de PSA por lo cual la ejecución en viáticos y transporte fue baja. En cuanto a la partida de Transferencias de Capital también se ha dado afectación, por un lado la aplicación de medidas como la restricción vehicular disminuyó la cantidad de visitas que debían hacer los regentes para comprobar las condiciones del bosque y poder reportarlo para la realización del pago, adicionalmente, en cuanto al proceso de contratación de nuevas hectáreas para el Programa de Pago por Servicios Ambientales, se han presentado varias situaciones que han dificultado su implementación, entre ellas:

- La resolución que posibilita el pago de los nuevos contratos fue publicada hasta el mes de abril.
- El inicio de la contratación estaba supeditado a la publicación de un decreto que modificaba el reglamento a la ley forestal y que era necesario para poder iniciar la contratación este año, y fue publicado hasta el 10 de junio.
- Hubo cambios en el manual de procedimientos, en el proceso de PSA y en la forma en que los regentes deberán entregar los documentos.
- Se crearon las condiciones para poder hacer el pago de forma anticipada, lo cual implica ajustes a la plataforma informática y a nivel legal, ajustes en los que aún se trabaja.

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

III. LIQUIDACION Y RESULTADO

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Liquidación Presupuestaria al 30 de junio del 2020
(Expresado en colones)**

| Fondo Nacional de Financiamiento Forestal | | |
|---|----------------|-----------------------|
| Liquidación Presupuestaria al 30 de junio del 2020 | | |
| Ingresos Presupuestados | 20.584.320.684 | |
| Menos | | |
| Ingresos Reales | 16.211.513.354 | |
| Superávit o Déficit de Ingresos | | 4.372.807.330 |
| Egresos Presupuestados | 20.584.320.684 | |
| Menos | | |
| Egresos Reales | 6.563.707.645 | |
| Superávit o Déficit de Egresos | | 14.020.613.039 |
| Superávit Acumulado | | -9.647.805.709 |
| | | |
| Superávit Libre | | 394.011.195 |
| Superávit específico | | 9.253.794.514 |
| Superávit Acumulado | | 9.647.805.709 |

Composición del Superávit

De acuerdo a la liquidación anterior el superávit específico es por la suma de ¢9.253.794.514, lo cual corresponde a los recursos comprometidos para atender las obligaciones financieras por contratos existentes en el Programa de Pago de Servicios Ambientales.

IV. ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS

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

A continuación, se detallan las desviaciones de relevancia y resultados de lo alcanzado con respecto a lo estimado para cada uno de los programas presupuestarios.

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 N° 7575 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

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

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 | Intervención Estratégica | | Intervención Estratégica | |
|--|--|---|---|---|
| Generar condiciones de planificación urbana, ordenamiento territorial, infraestructura y movilidad para el logro de espacios urbanos y rurales, resilientes, sostenibles e inclusivos | Programa Nacional de Reducción de Emisiones de Gases de Efecto Invernadero (GEI) | | Programa de Plantaciones de Aprovechamiento Forestal (PPAF) para la restauración del paisaje | |
| | Objetivo | Indicadores | Objetivo | Indicadores |
| | 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. | 1. Cantidad de toneladas de dióxido de carbono equivalente reducidas (M. 4.000.000 ton. CO2 equivalente). 2. Cantidad de toneladas de CO2 equivalente contenido en los bosques bajo contrato de PSA. | Fortalecer las capacidades locales de los micros productores por medio de proyectos agroforestales y silvopastoriles. | 1. Cantidad de Proyectos financiados con PPAF (M. 448 proyectos). 2. Cantidad de proyectos de sistemas mixtos de agroforestería sometidos al PPSA (M. 200 proyectos) |

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

De modo que el Fondo a través de sus Programas de Crédito y Pago por Servicios Ambientales (PSA) para este semestre cuenta con 62 créditos ligados a contratos de PSA y con una cartera crediticia activa que alcanza ¢ 4.363.387,23 de colones.

El financiamiento forestal, asiste 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.

Por lo que, 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, enfocados en que cada vez el país tenga mayor capacidad para conservar los recursos naturales y su vez beneficiar directamente las personas productoras de servicios ambientales.

El valor público de la institución, está en la gestión institucional; basada en 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.

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

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, obteniendo provecho de las posibilidades que brindan las alianzas interinstitucionales y con organizaciones del sector.

Dado lo anterior, en los siguientes cuadros se muestra el avance de las metas estratégicas institucionales de los programas Financiamiento Forestal y Proyectos Especiales. Estos, muestran las metas de cada indicador, así como su avance semestral físico y porcentual.

Programa Presupuestario: Financiamiento Forestal

| Producto | Indicador | Meta | Avance Absoluto | Avance Relativo |
|---------------------------------------|--|--|--|-----------------|
| Pago por Servicios Ambientales | Cantidad de toneladas de CO2 equivalente contenido en los bosques bajo contratos | 115.000.000 ton CO ₂ equivalente | 49.315.012,98 ton CO ₂ equivalente | 42.88% |

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

| | | | | |
|-------------------------|---|--------------------------|-----------------------------|---------------|
| | de Pago por Servicios Ambientales | | | |
| | Cantidad de proyectos de sistemas mixtos de agroforestería sometidos al Programa de Pago por Servicios Ambientales | 50 proyectos | 13 proyectos | 26% |
| | Número de hectáreas de bosque y plantaciones sometidas al Programa de Pago de Servicios Ambientales (PPSA) | 350.000 hectáreas | 116.456,91 hectáreas | 33.27% |
| | Monto anual de recursos financieros captados | \$ 3,167,199.30 | \$911,952.66 | 28.79% |
| Crédito Forestal | Cantidad de proyectos agroforestales financiados con el Programa de Plantaciones de Aprovechamiento Forestal (PPAF) | 112 proyectos | 18 | 16.07% |
| | Porcentaje de ejecución presupuestaria del programa de crédito | 90% | 23.59% | 26.21% |

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

Programa Presupuestario: Proyectos Especiales

| Producto | Indicador | Meta | Resultado Absoluto | Resultado Relativo |
|----------|--|-----------------------|--------------------|--------------------|
| REDD+ | Cantidad de toneladas de emisiones netas de dióxido de carbono equivalente reducidas | 2.000.000,00 t CO2 eq | 0,00 | 0,00% |
| | Monto de pago por resultados en reducciones de emisiones (en millones de dólares) | N/A | 0,00 | 0,00% |

Se logró el pago a 116.456,91 hectáreas en todo el país, con más de 49 millones de toneladas de dióxido de carbono equivalente contenido en las tierras y plantaciones forestales sometidas al PSA, bajo el esquema de pago por servicios ambientales.

Asentar, que se sumó dentro de las actividades de PSA Sistemas Mixtos, y aunque el avance es lento se debe resaltar que para este año se efectuó un ajuste al esquema con el fin de ampliar el tope del tamaño de finca permitido, de manera tal que resulte más acorde con la realidad de finca pequeña del país, de igual manera la cantidad máxima de árboles, y el área máxima de las actividades de protección de la cobertura y regeneración natural, procurando impulsar una mayor participación en este tipo de proyectos, aunado a lo anterior, indicar que para este semestre la inclusión fue de 13 proyectos, este número de proyectos es estable y ligeramente menor al planificado según la dinámica del pago por de servicios ambientales; que normalmente requiere de casi un semestre para la recepción de solicitudes, calificación, valoración y registro, y dedica la última mitad del año para la formalización y pago de contratos nuevos.

Se otorgaron al 30 de junio en operaciones del periodo un monto de ¢4.363.387,23 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 logrado entender a sus beneficiarios, y por ende, mejorado la atención que se les brinda a través de capacitaciones y actividades varias, que incluyen no solo el

Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020

desarrollo forestal, sino el manejo integral de la finca y su posicionamiento en la cadena de valor.

En el PPAF, se incluyeron 18 nuevos proyectos que suman un total de 40 hectáreas y se logró capacitar a 60 productores, las mismas se han realizado de forma virtual, utilizando la aplicación WhatsApps donde se les han enviado charlas, videos y presentaciones en los temas relacionados con el establecimiento de proyectos, preparación del terreno, siembra de árboles, fertilización, control de malezas, entre otros. Asimismo la institución, consiente de su avance lento en este indicador ha redoblado esfuerzos para contratar un promotor que se encargue de motivar y gestionar una mayor participación y cuyos frutos se esperan cosechar al cierre del año.

Por otro lado, en la captación de recursos financieros como parte de los Convenios para financiamiento de PSA, se logró captar para este semestre un total de \$911.952,66 correspondiente a Canon de Agua; Bosque Vivo OSA; Convenios; Vuelo Limpio y UCC.

Y un avance de 23.59% correspondiente al Porcentaje de ejecución presupuestaria del programa de crédito, que corresponde a 27 créditos nuevos y 3 desembolsos de créditos vigentes en el periodo. Destacar que se han aprobado créditos nuevos, sin embargo, no se lograron formalizar al 30 de junio, por lo que se reportan en el siguiente semestre.

Como se puede observar, los resultados muestran un avance normal en temas que la institución ha definido como claves y que espera integrar para la última mitad del año para cumplir con las metas definidas, además, que estas están vinculadas con las líneas de desarrollo situadas así en las intervenciones estratégicas del PNDIP 2019-2022.

Estos resultados muestran una institución pública enfocada en crear mayor valor público.

b. Desviaciones de mayor relevancia y medidas correctivas

Dados los resultados obtenidos, la institución debe ajustar acciones mejoras, con respecto a la Cantidad de proyectos de sistemas mixtos de agroforestería sometidos al Programa de PSA; propiciando todas las condiciones necesarias para, según la dinámica de programa, utilizar el último semestre del año para la formalización y pago de nuevos contratos.

Para la cantidad de proyectos agroforestales financiados por el PPAF, indicar que a la fecha de realización de este informe se cuenta con más proyectos aprobados, sin embargo, por la fecha de corte se reportarán en el próximo avance, acentuar que se hizo la contratación de un promotor adicional para colocación de nuevos proyectos relacionado con Sistemas Agroforestales y Silvopastoriles.

Y finalmente en lo correspondiente al Porcentaje de ejecución presupuestaria del programa de crédito, las acciones a seguir son: Retomar e intensificar las actividades de promoción del Programa de Crédito y la Readecuación de varias operaciones vigentes, debido a la afectación de las actividades productivas producto del COVID-19.

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

V. SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Estado de Situación Financiera
Al 30 de junio del 2020
-En miles de colones-**

| Descripción | Nota | Año 2020 | Año 2019 |
|---|-------------|----------------------|----------------------|
| ACTIVO | | | |
| Activo Corriente | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 03 | 9.662.990,30 | 12.059.509,25 |
| Efectivo | | 9.662.990,30 | 12.059.509,25 |
| Cuentas a cobrar a corto plazo | 05 | 56.345,89 | 116.624,04 |
| Documentos a cobrar a corto plazo | | 53.071,42 | 115.780,70 |
| Anticipos a corto plazo | | 1.713,62 | 686,10 |
| Otras cuentas a cobrar a corto plazo | | 1.560,85 | 157,25 |
| Inventarios | 06 | 31.351,33 | 7.540,83 |
| Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | | 31.351,33 | 7.540,83 |
| Otros activos a corto plazo | 07 | 634.041,15 | 3.851,55 |
| Gastos a devengar a corto plazo | | 634.041,15 | 3.851,55 |
| Total del Activo Corriente | | 10.384.728,67 | 12.187.525,68 |
| Activo No Corriente | | | |
| Cuentas a cobrar a largo plazo | 09 | 3.983,90 | 4.155.049,13 |
| Documentos a cobrar a largo plazo | | 3.983,90 | 4.155.049,13 |
| Bienes no concesionados | 10 | 275.134,38 | 35.683.351,42 |
| Propiedades, planta y equipos explotados | | 263.136,42 | 276.488,40 |
| Bienes intangibles no concesionados | | 11.997,95 | 35.406.863,02 |
| Inversiones patrimoniales - Método de participación | 12 | 5.109.896,32 | 4.817.761,79 |
| Inversiones patrimoniales en fideicomisos | | 5.109.896,32 | 4.817.761,79 |
| Total del Activo no Corriente | | 5.389.014,60 | 44.656.162,35 |
| TOTAL DEL ACTIVO | | 15.773.743,27 | 56.843.688,02 |

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

| | | | |
|--|-----------|-------------------|----------------------|
| PASIVO | | | |
| Pasivo Corriente | | | |
| Deudas a corto plazo | 14 | 468.510,68 | 12.215.492,30 |
| Deudas sociales y fiscales a corto plazo | | 328.614,38 | 294.899,89 |
| Transferencias a pagar a corto plazo | | 510,63 | 510,63 |
| Documentos a pagar a corto plazo | | 139.385,68 | 11.920.081,78 |
| Fondos de terceros y en garantía | 16 | 12.872,53 | 8.743,87 |
| Depósitos en garantía | | 12.872,53 | 8.743,87 |
| Total del Pasivo Corriente | | 481.383,21 | 12.224.236,17 |

| | | | |
|--------------------------------------|-----------|-------------------|----------------------|
| Pasivo No Corriente | | | |
| Deudas a largo plazo | 19 | 0,00 | 23.506.341,34 |
| Documentos a pagar a largo plazo | | | 23.506.341,34 |
| Total del Pasivo no Corriente | | 0,00 | 23.506.341,34 |
| TOTAL DEL PASIVO | | 481.383,21 | 35.730.577,51 |

| | | | |
|--|-----------|----------------------|----------------------|
| PATRIMONIO | | | |
| Patrimonio público | | | |
| Capital | 24 | 7.362.170,58 | 7.362.170,58 |
| Capital inicial | | 7.362.170,58 | 7.362.170,58 |
| Resultados acumulados | 28 | 7.930.189,48 | 13.750.939,93 |
| Resultados acumulados de ejercicios anteriores | | 12.074.559,55 | 13.945.124,67 |
| Resultado del ejercicio | | -4.144.370,07 | -194.184,73 |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | | 15.292.360,06 | 21.113.110,51 |
| TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO | | 15.773.743,27 | 56.843.688,02 |

a. Estado de Situación Financiera

Caja y Bancos - Fondos Especiales

El saldo de caja y bancos correspondiente al 30 de junio del 2020, es por un monto de ¢9.662.990,30 mil, de acuerdo a los estados de cuenta emitidos por el Banco Nacional de Costa Rica y la Tesorería Nacional, están debidamente

Ejecución Presupuestaria

I semestre 2020

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 30 de junio del 2020 por un monto de ¢56.345,89 mil, se encuentra conciliado con base a la Directriz CN-001-2005.

Está compuesto de la siguiente forma:

- Arreglos de pago por contratos de PSA por ¢37.617,97
- Documentos a cobrar a funcionarios por ¢103,33
- Facturas por venta de créditos de carbono por ¢15.350,11
- Anticipos de vacaciones por ¢1.448,72
- Anticipos a funcionarios y servidores públicos por ¢264,90
- Otras cuentas a cobrar a corto plazo por ¢1.560,85

Cuentas por cobrar a largo plazo

Al cierre del primer semestre la cuenta tiene un saldo de ¢3.983,90 mil, que corresponde específicamente a:

- Arreglos de pago por contratos de PSA por ¢3.983,90 mil

Bienes no concesionados

Al 30 de junio del 2020 cuenta con un saldo de ¢275.134,38 millones y se compone de dos rubros importantes:

- Propiedad, Planta y equipo por un monto de ¢263.136,42 millones.
- Bienes Intangibles no concesionados, por un monto de ¢11.997,95 millones.

En cuanto a la propiedad planta y equipo el auxiliar de la contabilidad es conciliado con el Sistema de Registro y Control de Bienes de la Administración Pública “SIBINET”, como se indica en la Directriz CN-01-2010.

El siguiente cuadro detalla los bienes duraderos al cierre del primer semestre del año:

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal Detalle de Bienes Duraderos Al 30 de junio de 2020

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

| Bienes Duraderos | Auxiliar Contable |
|--|--------------------------|
| Maquinaria y equipos para la producción | 549,37 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 90.652,11 |
| Equipos de Comunicación | 17.838,71 |
| Equipos y mobiliario de oficina | 41.165,26 |
| Equipos para computación | 95.573,13 |
| Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 8.791,23 |
| Maquinarias, equipos y mobiliario diversos | 8.566,62 |
| Total de Activos | 263.136,42 |

A continuación, se detalla la cuenta de derechos al cierre del primer semestre del año:

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Derechos
Al 30 de junio de 2020**

| Bienes Intangibles no concesionados | Auxiliar Contable |
|--|--------------------------|
| Software y programas | 11.997,95 |
| Total de Derechos | |

Inversiones Patrimoniales

Al 30 de junio del 2020, la cuenta tiene un saldo de ¢5.109.896,32 mil, los mismos corresponden al reconocimiento en los Estados Financieros del FONAFIFO del aporte y los resultados acumulados del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, según la Política Contable N° 1-67 por la Dirección General de Contabilidad.

Deudas a corto plazo

Al 30 de junio del 2020, la cuenta tiene un saldo de ¢468.510,68 mil.

Corresponde a:

- Deudas sociales y fiscales a corto plazo, por la suma de ¢328.614,38 mil
- Transferencias a pagar a corto plazo, por la suma de ¢510,63 mil.
- Documentos a pagar a corto plazo por ¢139.385,68

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

CAPITAL

El saldo al 30 de junio del 2020 es de $\text{Q}7,362,170.58$ 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 Resultados
Al 30 de junio de 2020
(En miles de colones)**

| Descripción | Nota | 2020 | 2019 |
|--|------|---------------------|---------------------|
| INGRESOS | | | |
| Multas y sanciones administrativas | 38 | 764,39 | 342,82 |
| Multas por atraso en el pago de bienes y servicios | | 591,64 | 342,82 |
| Sanciones administrativas | | 172,75 | |
| Ventas de bienes y servicios | 40 | 140.525,39 | 201.624,30 |
| Ventas de servicios | | 140.525,39 | 201.624,30 |
| Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 46 | 22,08 | 58,10 |
| Intereses por equivalentes de efectivo | | 22,08 | 58,10 |
| Transferencias corrientes | 49 | 50.608,43 | 100.420,00 |
| Transferencias corrientes del sector público interno | | 50.608,43 | 100.420,00 |
| Transferencias de capital | 50 | 1.606.876,80 | 5.719.075,80 |
| Transferencias de capital del sector público interno | | 1.606.876,80 | 5.719.075,80 |
| Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 51 | 2.791,62 | 4.848,31 |
| Diferencias de cambio positivas por activos | | 2.791,62 | 4.848,31 |
| Otros ingresos y resultados positivos | 57 | 96.109,46 | 44.472,79 |
| Ingresos y resultados positivos varios | | 96.109,46 | 44.472,79 |
| TOTAL DE INGRESOS | | 1.897.698,17 | 6.070.842,11 |

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

| | | | |
|--|-----------|----------------------|---------------------|
| GASTOS | | | |
| Gastos de funcionamiento | | | |
| Gastos en personal | 58 | 960.129,32 | 868.147,34 |
| Remuneraciones Básicas | | 393.410,41 | 369.912,77 |
| Remuneraciones eventuales | | 32.740,88 | 358,22 |
| Incentivos salariales | | 358.751,58 | 336.285,60 |
| Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social | | 64.585,78 | 67.937,48 |
| Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización | | 110.640,67 | 91.339,76 |
| Asistencia social y beneficios al personal | | | 2.313,50 |
| Servicios | 59 | 330.320,79 | 301.715,98 |
| Alquileres y derechos sobre bienes | | 156.307,85 | 149.191,42 |
| Servicios básicos | | 34.488,44 | 33.033,70 |
| Servicios comerciales y financieros | | 72.583,01 | 60.257,09 |
| Servicios de gestión y apoyo | | 35.417,83 | 31.884,83 |
| Gastos de viaje y transporte | | 5.823,10 | 11.695,82 |
| Seguros, reaseguros y otras obligaciones | | 12.102,93 | 12.142,13 |
| Capacitación y protocolo | | 708,11 | 464,10 |
| Mantenimiento y reparaciones | | 12.776,29 | 2.906,10 |
| Otros servicios | | 113,24 | 140,78 |
| Materiales y suministros consumidos | 60 | 12.935,14 | 6.390,56 |
| Productos químicos y conexos | | 1.967,76 | 4.664,28 |
| Alimentos y productos agropecuarios | | 1.676,13 | 1.316,30 |
| Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | | 138,43 | |
| Herramientas, repuestos y accesorios | | 804,10 | 67,69 |
| Útiles, materiales y suministros diversos | | 8.348,72 | 342,29 |
| Consumo de bienes distintos de inventarios | 61 | 46.175,23 | 58.331,74 |
| Consumo de bienes no concesionados | | 46.175,23 | 58.331,74 |
| Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 62 | 3.610,90 | 2.961,75 |
| Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados | | 3.610,90 | 2.961,75 |
| Otros gastos financieros | 67 | 9,41 | 62,04 |
| Intereses por deudas sociales y fiscales | | 9,41 | 62,04 |
| Transferencias corrientes | 71 | 4.684.879,38 | 5.015.462,66 |
| Transferencias corrientes al sector privado interno | | 4.375.686,98 | 4.922.860,60 |
| Transferencias corrientes al sector público interno | | 285.358,90 | 66.523,39 |
| Transferencias corrientes al sector externo | | 23.833,50 | 26.078,67 |
| Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 73 | 449,02 | 11.913,28 |
| Diferencias de cambio negativas por activos | | 449,02 | 11.913,28 |
| Otros gastos y resultados negativos | 75 | 3.559,04 | 41,50 |
| Gastos y resultados negativos varios | | 3.559,04 | 41,50 |
| TOTAL DE GASTOS | | 6.042.068,24 | 6.265.026,84 |
| AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO | | -4.144.370,07 | -194.184,73 |

b. Estado de Rendimientos Financiero

Ingresos y resultados positivos por ventas

Corresponde a ingresos por venta de servicios por un monto de ¢140.525,39 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 corrientes

El saldo de la cuenta ingresos por transferencias corrientes al 30 de junio del 2020 es por ¢50.608,43 mil y corresponde a impuesto a la madera, esta cuenta se encuentra debidamente conciliada de acuerdo a la Directriz CN-005-2010.

Ingresos por transferencias de capital

El saldo de la cuenta ingresos por transferencias de capital al 30 de junio del 2020 es por ¢1.606.876,80 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. Es importante indicar que ¢4.151.065,23 del total de recursos percibidos durante el primer semestre, amortizaron la cuenta por cobrar que existía por parte del Ministerio de Hacienda con FONAFIFO.

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 ¢ 960.129,32 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 30 de junio del 2020 es por un monto de ¢330.320,79 mil.

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

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

Materiales y suministros

Al 30 de junio del 2019, se registra un saldo por ¢10,940.88 mil, que corresponde al registro por gastos de combustible y productos electrónicos.

Consumo de bienes distintos de inventarios

El gasto por depreciación y agotamiento de los bienes duraderos al 30 de junio del 2020, es por un monto de ¢12.935,14 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 30 de junio del 2020 esta cuenta presenta un saldo por ¢4.684.879,38 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 y transferencia de recursos para las gastos operativos del fideicomiso.

Ahorro y/o desahorro del período

Como producto de los ingresos menos de los gastos del primer semestre del 2020, la institución presenta un desahorro de -¢4.144.370,07.

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

c. Estado de Flujo de Efectivo

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Flujo de Efectivo
Al 30 de junio de 2020
(En colones)**

| Descripción | | Nota N° | Ejercicio 2020 | Ejercicio 2019 |
|---|--|-----------|----------------------|----------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | | |
| Cobros | | 76 | 6.054.185,55 | 6.046.811,24 |
| | Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario | | 6.901,94 | 1.514,18 |
| | Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos | | 125.876,45 | 163.147,45 |
| | Cobros por ingresos de la propiedad | | 22,08 | 58,10 |
| | Cobros por transferencias | | 5.808.550,46 | 5.819.495,80 |
| | Otros cobros por actividades de operación | | 112.834,63 | 62.595,72 |
| Pagos | | 77 | 6.361.907,44 | 6.404.351,37 |
| | Pagos por beneficios al personal | | 909.937,55 | 850.070,09 |
| | Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) | | 9.308,08 | 317.562,89 |
| | Pagos por otras transferencias | | 5.442.661,81 | 5.236.718,39 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de operación | | | -307.721,89 | -357.540,13 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | | |
| Pagos | | 79 | 201.981,83 | 8.010,85 |
| | Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios | | 201.981,83 | 8.010,85 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión | | | -201.981,83 | -8.010,85 |
| Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades | | | -509.703,72 | -365.550,98 |
| | | | | |
| Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas | | | 10.172.694,02 | 12.425.060,23 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | | 82 | 9.662.990,30 | 12.059.509,25 |



Informe de Evaluación Presupuestaria
I Semestre 2020

d. Estado de Cambios en el Patrimonio

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Cambios Patrimonio
Al 30 de junio de 2020
(En colones)

| Concepto | Capital | Resultados acumulados | Total Patrimonio |
|------------------------------------|--------------|-----------------------|------------------|
| | 311 | 315 | |
| Saldo al 31 de diciembre del 2019 | 7.362.170,58 | 12.074.559,55 | 19.436.730,13 |
| Variaciones del ejercicio | | | |
| Resultado del ejercicio | | -4.144.370,07 | -4.144.370,07 |
| Total de variaciones del ejercicio | 0,00 | -4.144.370,07 | -4.144.370,07 |
| Saldos del período | 7.362.170,58 | 7.930.189,48 | 15.292.360,06 |

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

e. Análisis Horizontal

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Situación Financiera
Al 30 de junio de 2020
(En miles de colones)**

| Descripción | Nota | Año 2020 | Año 2019 | Variación | |
|---|-----------|----------------------|----------------------|-----------------------|------------------|
| | | | | Absoluta | Relativa |
| ACTIVO | | | | | |
| Activo Corriente | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 03 | 9.662.990,30 | 12.059.509,25 | -2.396.518,95 | -19,87% |
| Efectivo | | 9.662.990,30 | 12.059.509,25 | -2.396.518,95 | -19,87% |
| Cuentas a cobrar a corto plazo | 05 | 56.345,89 | 116.624,04 | -60.278,16 | -51,69% |
| Documentos a cobrar a corto plazo | | 53.071,42 | 115.780,70 | -62.709,28 | -54,16% |
| Anticipos a corto plazo | | 1.713,62 | 686,10 | 1.027,52 | 149,76% |
| Otras cuentas a cobrar a corto plazo | | 1.560,85 | 157,25 | 1.403,60 | 892,62% |
| Inventarios | 06 | 31.351,33 | 7.540,83 | 23.810,50 | 315,75% |
| Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | | 31.351,33 | 7.540,83 | 23.810,50 | 315,75% |
| Otros activos a corto plazo | 07 | 634.041,15 | 3.851,55 | 630.189,60 | 16361,95% |
| Gastos a devengar a corto plazo | | 634.041,15 | 3.851,55 | 630.189,60 | 16361,95% |
| Total del Activo Corriente | | 10.384.728,67 | 12.187.525,68 | -1.802.797,01 | -14,79% |
| Activo No Corriente | | | | | |
| Cuentas a cobrar a largo plazo | 09 | 3.983,90 | 4.155.049,13 | -4.151.065,23 | -99,90% |
| Documentos a cobrar a largo plazo | | 3.983,90 | 4.155.049,13 | -4.151.065,23 | -99,90% |
| Bienes no concesionados | 10 | 275.134,38 | 35.683.351,42 | -35.408.217,04 | -99,23% |
| Propiedades, planta y equipos explotados | | 263.136,42 | 276.488,40 | -13.351,98 | -4,83% |
| Bienes intangibles no concesionados | | 11.997,95 | 35.406.863,02 | -35.394.865,07 | -99,97% |
| Inversiones patrimoniales - Método de participación | 12 | 5.109.896,32 | 4.817.761,79 | 292.134,52 | 6,06% |
| Inversiones patrimoniales en fideicomisos | | 5.109.896,32 | 4.817.761,79 | 292.134,52 | 6,06% |
| Total del Activo no Corriente | | 5.389.014,60 | 44.656.162,35 | -39.267.147,75 | -87,93% |
| TOTAL DEL ACTIVO | | 15.773.743,27 | 56.843.688,02 | -41.069.944,75 | -72,25% |

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

| | | | | | |
|--|-----------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------|
| PASIVO | | | | | |
| Pasivo Corriente | | | | | |
| Deudas a corto plazo | 14 | 468.510,68 | 12.215.492,30 | -11.746.981,62 | -96,16% |
| Deudas sociales y fiscales a corto plazo | | 328.614,38 | 294.899,89 | 33.714,48 | 11,43% |
| Transferencias a pagar a corto plazo | | 510,63 | 510,63 | 0,00 | 0,00% |
| Documentos a pagar a corto plazo | | 139.385,68 | 11.920.081,78 | -11.780.696,10 | -98,83% |
| Fondos de terceros y en garantía | 16 | 12.872,53 | 8.743,87 | 4.128,66 | 47,22% |
| Depósitos en garantía | | 12.872,53 | 8.743,87 | 4.128,66 | 47,22% |
| Total del Pasivo Corriente | | 481.383,21 | 12.224.236,17 | -11.742.852,96 | -96,06% |
| | | | | | |
| Pasivo No Corriente | | | | | |
| Deudas a largo plazo | 19 | 0,00 | 23.506.341,34 | -23.506.341,34 | -100,00% |
| Documentos a pagar a largo plazo | | | 23.506.341,34 | -23.506.341,34 | -100,00% |
| Total del Pasivo no Corriente | | 0,00 | 23.506.341,34 | -23.506.341,34 | -100,00% |
| TOTAL DEL PASIVO | | 481.383,21 | 35.730.577,51 | -35.249.194,30 | -98,65% |
| | | | | | |
| PATRIMONIO | | | | | |
| Patrimonio público | | | | | |
| Capital | 24 | 7.362.170,58 | 7.362.170,58 | 0,00 | 0,00% |
| Capital inicial | | 7.362.170,58 | 7.362.170,58 | 0,00 | 0,00% |
| Resultados acumulados | 28 | 7.930.189,48 | 13.750.939,93 | -5.820.750,45 | -42,33% |
| Resultados acumulados de ejercicios anteriores | | 12.074.559,55 | 13.945.124,67 | -1.870.565,11 | -13,41% |
| Resultado del ejercicio | | -4.144.370,07 | -194.184,73 | -3.950.185,34 | 2034,24% |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | | 15.292.360,06 | 21.113.110,51 | -5820750,45 | -27,57% |
| TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO | | 15.773.743,27 | 56.843.688,02 | -41.069.944,75 | -72,25% |

Comentarios al Balance de Situación Financiera

Al cierre del primer semestre del 2020 FONAFIFO cuenta con un activo total de ¢15.773.743,27 mil; con relación al periodo anterior existe un decremento del -72,25% equivalente a ¢-41.069.944,75 mil, esta disminución se refleja especialmente en las cuentas de documentos a cobrar a largo plazo y bienes intangibles no concesionados y se debe al cambio en la política contable para el registro de los derechos adquiridos por la institución con respecto a los contratos por servicios ambientales formalizados.

Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020

Con respecto al pasivo, la institución cuenta al 30 de junio del 2020 con un pasivo total de ¢481.383,21, el cual, con respecto al mismo periodo del año 2019, presenta una disminución de un -98,65% relativa y absoluta de ¢-35.249.194,30 mil. Esta disminución obedece al cambio en la política contable para el registro de contratos por servicios ambientales por pagar y se refleja en las cuentas de documentos a pagar a corto plazo y documentos a pagar a largo plazo.

Con respecto al patrimonio de la institución, en el estado de situación al 30 de junio del 2020, existe un saldo de ¢15.292.360,06 mil, el cual presenta una disminución con respecto al año anterior de un -27,57%, esto se ve especialmente reflejado en la cuenta resultados del ejercicio, en la cual se presenta un valor negativo y una disminución muy importante, dicha disminución obedece a la amortización que durante este año realizó a la cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda y con base a las recomendaciones de las auditorías externas realizadas.

Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Resultados
Al 30 de junio de 2020
(En miles de colones)

| Descripción | Nota | 2020 | 2019 | Variación | |
|--|------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------|
| | | | | Absoluta | Relativa |
| INGRESOS | | | | | |
| Multas y sanciones administrativas | 38 | 764,39 | 342,82 | 421,57 | 122,97% |
| Multas por atraso en el pago de bienes y servicios | | 591,64 | 342,82 | 248,82 | 72,58% |
| Sanciones administrativas | | 172,75 | | 172,75 | 0,00% |
| Ventas de bienes y servicios | 40 | 140.525,39 | 201.624,30 | (61.098,91) | -30,30% |
| Ventas de servicios | | 140.525,39 | 201.624,30 | (61.098,91) | -30,30% |
| Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 46 | 22,08 | 58,10 | (36,02) | -62,00% |
| Intereses por equivalentes de efectivo | | 22,08 | 58,10 | (36,02) | -62,00% |
| Transferencias corrientes | 49 | 50.608,43 | 100.420,00 | (49.811,57) | -49,60% |
| Transferencias corrientes del sector público interno | | 50.608,43 | 100.420,00 | (49.811,57) | -49,60% |
| Transferencias de capital | 50 | 1.606.876,80 | 5.719.075,80 | (4.112.199,00) | -71,90% |
| Transferencias de capital del sector público interno | | 1.606.876,80 | 5.719.075,80 | (4.112.199,00) | -71,90% |
| Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 51 | 2.791,62 | 4.848,31 | (2.056,68) | -42,42% |
| Diferencias de cambio positivas por activos | | 2.791,62 | 4.848,31 | (2.056,68) | -42,42% |
| Otros ingresos y resultados positivos | 57 | 96.109,46 | 44.472,79 | 51.636,67 | 116,11% |
| Ingresos y resultados positivos varios | | 96.109,46 | 44.472,79 | 51.636,67 | 116,11% |
| TOTAL DE INGRESOS | | 1.897.698,17 | 6.070.842,11 | (4.173.143,94) | -68,74% |

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

| GASTOS | | | | | |
|--|-----------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
| Gastos de funcionamiento | | | | | |
| Gastos en personal | 58 | 960.129,32 | 868.147,34 | 91.981,98 | 10,60% |
| Remuneraciones Básicas | | 393.410,41 | 369.912,77 | 23.497,64 | 6,35% |
| Remuneraciones eventuales | | 32.740,88 | 358,22 | 32.382,66 | 9039,97% |
| Incentivos salariales | | 358.751,58 | 336.285,60 | 22.465,97 | 6,68% |
| Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social | | 64.585,78 | 67.937,48 | (3.351,70) | -4,93% |
| Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización | | 110.640,67 | 91.339,76 | 19.300,91 | 21,13% |
| Asistencia social y beneficios al personal | | | 2.313,50 | (2.313,50) | -100,00% |
| Servicios | 59 | 330.320,79 | 301.715,98 | 28.604,82 | 9,48% |
| Alquileres y derechos sobre bienes | | 156.307,85 | 149.191,42 | 7.116,43 | 4,77% |
| Servicios básicos | | 34.488,44 | 33.033,70 | 1.454,74 | 4,40% |
| Servicios comerciales y financieros | | 72.583,01 | 60.257,09 | 12.325,92 | 20,46% |
| Servicios de gestión y apoyo | | 35.417,83 | 31.884,83 | 3.532,99 | 11,08% |
| Gastos de viaje y transporte | | 5.823,10 | 11.695,82 | (5.872,72) | -50,21% |
| Seguros, reaseguros y otras obligaciones | | 12.102,93 | 12.142,13 | (39,20) | -0,32% |
| Capacitación y protocolo | | 708,11 | 464,10 | 244,01 | 52,58% |
| Mantenimiento y reparaciones | | 12.776,29 | 2.906,10 | 9.870,19 | 339,64% |
| Otros servicios | | 113,24 | 140,78 | (27,55) | -19,57% |
| Materiales y suministros consumidos | 60 | 12.935,14 | 6.390,56 | 6.544,58 | 102,41% |

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

| | | | | | |
|--|-----------|----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|
| Productos químicos y conexos | | 1.967,76 | 4.664,28 | (2.696,52) | -57,81% |
| Alimentos y productos agropecuarios | | 1.676,13 | 1.316,30 | 359,83 | 27,34% |
| Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | | 138,43 | | 138,43 | 0,00% |
| Herramientas, repuestos y accesorios | | 804,10 | 67,69 | 736,41 | 1087,96% |
| Útiles, materiales y suministros diversos | | 8.348,72 | 342,29 | 8.006,43 | 2339,08% |
| Consumo de bienes distintos de inventarios | 61 | 46.175,23 | 58.331,74 | (12.156,51) | -20,84% |
| Consumo de bienes no concesionados | | 46.175,23 | 58.331,74 | (12.156,51) | -20,84% |
| Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 62 | 3.610,90 | 2.961,75 | 649,15 | 21,92% |
| Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados | | 3.610,90 | 2.961,75 | 649,15 | 21,92% |
| Otros gastos financieros | 67 | 9,41 | 62,04 | (52,62) | -84,83% |
| Intereses por deudas sociales y fiscales | | 9,41 | 62,04 | (52,62) | -84,83% |
| Transferencias corrientes | 71 | 4.684.879,38 | 5.015.462,66 | (330.583,28) | -6,59% |
| Transferencias corrientes al sector privado interno | | 4.375.686,98 | 4.922.860,60 | (547.173,62) | -11,11% |
| Transferencias corrientes al sector público interno | | 285.358,90 | 66.523,39 | 218.835,51 | 328,96% |
| Transferencias corrientes al sector externo | | 23.833,50 | 26.078,67 | (2.245,16) | -8,61% |
| Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 73 | 449,02 | 11.913,28 | (11.464,26) | -96,23% |
| Diferencias de cambio negativas por activos | | 449,02 | 11.913,28 | (11.464,26) | -96,23% |
| Otros gastos y resultados negativos | 75 | 3.559,04 | 41,50 | 3.517,54 | 8475,98% |
| Gastos y resultados negativos varios | | 3.559,04 | 41,50 | 3.517,54 | 8475,98% |
| TOTAL DE GASTOS | | 6.042.068,24 | 6.265.026,84 | (222.958,60) | -3,56% |
| AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO | | -4.144.370,07 | -194.184,73 | (3.950.185,34) | 2034,24% |

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

Comentarios al Estado de Resultados

La Institución muestra ingresos por un total de ¢1.897.698,17 mil, comparativamente con respecto al mismo periodo del año anterior, se presenta una disminución en los ingresos de un -68,74%, dicha tendencia se ve reflejada especialmente en cuenta transferencias de capital del sector público, la cual presenta una disminución de un -71,90% en términos relativos y de ¢-4.112.199,00 mil en términos absolutos, obedece a la amortización que durante este año se realizó a la cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda y con base a las recomendaciones de las auditorías externas realizadas.

Con respecto a los gastos al cierre del 30 de junio del 2020, FONAFIFO presenta egresos por un monto total de ¢6.042.068,24 mil, se observa que con respecto al mismo periodo del año anterior se presenta una disminución en el total de egresos por un monto de -¢222.958,60 mil, lo que equivale a un -3,56%. Entre las cuentas que muestran una mayor tendencia de disminución se encuentran las transferencias corrientes al Sector Privado Interno con una disminución por ¢-547.173,62 lo que equivale a un -11,11%, por el contrario la cuenta de transferencias corrientes al Sector Público Interno, muestra un crecimiento de un 328,96% on respecto al mismo periodo del año anterior.

Como producto del resultado antes indicado, al 30 de junio del 2020 FONAFIFO presenta un desahorro por ¢-4.144.370,07 mil.

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

f. Análisis Vertical

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Balance de Situación Financiera
Al 30 de junio de 2020
(En miles de colones)**

| Descripción | Nota | Año 2020 | Porcentaje | Año 2019 | Porcentaje |
|---|-------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| ACTIVO | | | | | |
| Activo Corriente | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 03 | 9.662.990,30 | 61,26% | 12.059.509,25 | 21,22% |
| Efectivo | | 9.662.990,30 | 61,26% | 12.059.509,25 | 21,22% |
| Cuentas a cobrar a corto plazo | 05 | 56.345,89 | 0,36% | 116.624,04 | 0,21% |
| Documentos a cobrar a corto plazo | | 53.071,42 | 0,34% | 115.780,70 | 0,20% |
| Anticipos a corto plazo | | 1.713,62 | 0,01% | 686,10 | 0,00% |
| Otras cuentas a cobrar a corto plazo | | 1.560,85 | 0,01% | 157,25 | 0,00% |
| Inventarios | 06 | 31.351,33 | 0,20% | 7.540,83 | 0,01% |
| Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | | 31.351,33 | 0,20% | 7.540,83 | 0,01% |
| Otros activos a corto plazo | 07 | 634.041,15 | 4,02% | 3.851,55 | 0,01% |
| Gastos a devengar a corto plazo | | 634.041,15 | 4,02% | 3.851,55 | 0,01% |
| Total del Activo Corriente | | 10.384.728,67 | 65,84% | 12.187.525,68 | 21,44% |
| | | | | | 0,00% |
| Activo No Corriente | | | | | 0,00% |
| Cuentas a cobrar a largo plazo | 09 | 3.983,90 | 0,03% | 4.155.049,13 | 7,31% |
| Documentos a cobrar a largo plazo | | 3.983,90 | 0,03% | 4.155.049,13 | 7,31% |
| Bienes no concesionados | 10 | 275.134,38 | 1,74% | 35.683.351,42 | 62,77% |
| Propiedades, planta y equipos explotados | | 263.136,42 | 1,67% | 276.488,40 | 0,49% |
| Bienes intangibles no concesionados | | 11.997,95 | 0,08% | 35.406.863,02 | 62,29% |
| Inversiones patrimoniales - Método de participación | 12 | 5.109.896,32 | 32,39% | 4.817.761,79 | 8,48% |
| Inversiones patrimoniales en fideicomisos | | 5.109.896,32 | 32,39% | 4.817.761,79 | 8,48% |
| Total del Activo no Corriente | | 5.389.014,60 | 34,16% | 44.656.162,35 | 78,56% |
| TOTAL DEL ACTIVO | | 15.773.743,27 | 100,00% | 56.843.688,02 | 100,00% |

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

| | | | | | |
|--|-----------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| PASIVO | | | | | |
| Pasivo Corriente | | | | | |
| Deudas a corto plazo | 14 | 468.510,68 | 97,33% | 12.215.492,30 | 34,19% |
| Deudas sociales y fiscales a corto plazo | | 328.614,38 | 68,26% | 294.899,89 | 0,83% |
| Transferencias a pagar a corto plazo | | 510,63 | 0,11% | 510,63 | 0,00% |
| Documentos a pagar a corto plazo | | 139.385,68 | 28,96% | 11.920.081,78 | 33,36% |
| Fondos de terceros y en garantía | 16 | 12.872,53 | 2,67% | 8.743,87 | 0,02% |
| Depósitos en garantía | | 12.872,53 | 2,67% | 8.743,87 | 0,02% |
| Total del Pasivo Corriente | | 481.383,21 | 100,00% | 12.224.236,17 | 34,21% |
| Pasivo No Corriente | | | | | |
| Deudas a largo plazo | 19 | 0,00 | 0,00% | 23.506.341,34 | 65,79% |
| Documentos a pagar a largo plazo | | 0,00 | 0,00% | 23.506.341,34 | 65,79% |
| Total del Pasivo no Corriente | | 0,00 | 0,00% | 23.506.341,34 | 65,79% |
| TOTAL DEL PASIVO | | 481.383,21 | 100,00% | 35.730.577,51 | 100,00% |
| PATRIMONIO | | | | | |
| Patrimonio público | | | | | |
| Capital | 24 | 7.362.170,58 | 48,14% | 7.362.170,58 | 34,87% |
| Capital inicial | | 7.362.170,58 | 48,14% | 7.362.170,58 | 34,87% |
| Resultados acumulados | 28 | 7.930.189,48 | 51,86% | 13.750.939,93 | 65,13% |
| Resultados acumulados de ejercicios anteriores | | 12.074.559,55 | 78,96% | 13.945.124,67 | 66,05% |
| Resultado del ejercicio | | -4.144.370,07 | -27,10% | -194.184,73 | -0,92% |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | | 15.292.360,06 | 100,00% | 21.113.110,51 | 100,00% |
| TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO | | 15.773.743,27 | 100,00% | 56.843.688,02 | 100,00% |

Comentarios al Balance de Situación

El cuadro anterior nos muestra que los activos de la institución están concentrados en los activos corrientes, específicamente en la cuenta de efectivo la cual representa el 61,26% del total de activos, esta cuenta corresponde a las disponibilidades en Instituciones Públicas Financieras.

Ejecución Presupuestaria

I semestre 2020

En cuanto a los pasivos de la Institución, su totalidad se concentra en el pasivo corriente, especialmente en la cuenta deudas sociales y fiscales a corto plazo la cual está compuesta por las remuneraciones básicas a pagar como vacaciones, salario escolar, decimotercer mes, así como las contribuciones obreras y patronales a la seguridad social, y los impuestos al salario y de renta.

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL

Estado de Resultados

Al 30 de junio de 2020

(En miles de colones)

| Descripción | Nota | 2020 | Porcentaje | 2019 | Porcentaje |
|--|------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| INGRESOS | | | | | |
| Multas y sanciones administrativas | 38 | 764,39 | 0,04% | 342,82 | 0,01% |
| Multas por atraso en el pago de bienes y servicios | | 591,64 | 0,03% | 342,82 | 0,01% |
| Sanciones administrativas | | 172,75 | 0,01% | | 0,00% |
| Ventas de bienes y servicios | 40 | 140.525,39 | 7,41% | 201.624,30 | 3,32% |
| Ventas de servicios | | 140.525,39 | 7,41% | 201.624,30 | 3,32% |
| Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 46 | 22,08 | 0,00% | 58,10 | 0,00% |
| Intereses por equivalentes de efectivo | | 22,08 | 0,00% | 58,10 | 0,00% |
| Transferencias corrientes | 49 | 50.608,43 | 2,67% | 100.420,00 | 1,65% |
| Transferencias corrientes del sector público interno | | 50.608,43 | 2,67% | 100.420,00 | 1,65% |
| Transferencias de capital | 50 | 1.606.876,80 | 84,68% | 5.719.075,80 | 94,21% |
| Transferencias de capital del sector público interno | | 1.606.876,80 | 84,68% | 5.719.075,80 | 94,21% |
| Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 51 | 2.791,62 | 0,15% | 4.848,31 | 0,08% |
| Diferencias de cambio positivas por activos | | 2.791,62 | 0,15% | 4.848,31 | 0,08% |
| Otros ingresos y resultados positivos | 57 | 96.109,46 | 5,06% | 44.472,79 | 0,73% |
| Ingresos y resultados positivos varios | | 96.109,46 | 5,06% | 44.472,79 | 0,73% |
| TOTAL DE INGRESOS | | 1.897.698,17 | 100,00% | 6.070.842,11 | 100,00% |

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

| GASTOS | | | | | |
|--|-----------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Gastos de funcionamiento | | | | | |
| Gastos en personal | 58 | 960.129,32 | 15,89% | 868.147,34 | 13,86% |
| Remuneraciones Básicas | | 393.410,41 | 6,51% | 369.912,77 | 5,90% |
| Remuneraciones eventuales | | 32.740,88 | 0,54% | 358,22 | 0,01% |
| Incentivos salariales | | 358.751,58 | 5,94% | 336.285,60 | 5,37% |
| Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social | | 64.585,78 | 1,07% | 67.937,48 | 1,08% |
| Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización | | 110.640,67 | 1,83% | 91.339,76 | 1,46% |
| Asistencia social y beneficios al personal | | | 0,00% | 2.313,50 | 0,04% |
| Servicios | 59 | 330.320,79 | 5,47% | 301.715,98 | 4,82% |
| Alquileres y derechos sobre bienes | | 156.307,85 | 2,59% | 149.191,42 | 2,38% |
| Servicios básicos | | 34.488,44 | 0,57% | 33.033,70 | 0,53% |
| Servicios comerciales y financieros | | 72.583,01 | 1,20% | 60.257,09 | 0,96% |
| Servicios de gestión y apoyo | | 35.417,83 | 0,59% | 31.884,83 | 0,51% |
| Gastos de viaje y transporte | | 5.823,10 | 0,10% | 11.695,82 | 0,19% |
| Seguros, reaseguros y otras obligaciones | | 12.102,93 | 0,20% | 12.142,13 | 0,19% |
| Capacitación y protocolo | | 708,11 | 0,01% | 464,10 | 0,01% |
| Mantenimiento y reparaciones | | 12.776,29 | 0,21% | 2.906,10 | 0,05% |
| Otros servicios | | 113,24 | 0,00% | 140,78 | 0,00% |
| Materiales y suministros consumidos | 60 | 12.935,14 | 0,21% | 6.390,56 | 0,10% |
| Productos químicos y conexos | | 1.967,76 | 0,03% | 4.664,28 | 0,07% |
| Alimentos y productos agropecuarios | | 1.676,13 | 0,03% | 1.316,30 | 0,02% |
| Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | | 138,43 | 0,00% | | 0,00% |
| Herramientas, repuestos y accesorios | | 804,10 | 0,01% | 67,69 | 0,00% |
| Útiles, materiales y suministros diversos | | 8.348,72 | 0,14% | 342,29 | 0,01% |

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

| | | | | | |
|--|----|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Consumo de bienes distintos de inventarios | 61 | 46.175,23 | 0,76% | 58.331,74 | 0,93% |
| Consumo de bienes no concesionados | | 46.175,23 | 0,76% | 58.331,74 | 0,93% |
| Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 62 | 3.610,90 | 0,06% | 2.961,75 | 0,05% |
| Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados | | 3.610,90 | 0,06% | 2.961,75 | 0,05% |
| Otros gastos financieros | 67 | 9,41 | 0,00% | 62,04 | 0,00% |
| Intereses por deudas sociales y fiscales | | 9,41 | 0,00% | 62,04 | 0,00% |
| Transferencias corrientes | 71 | 4.684.879,38 | 77,54% | 5.015.462,66 | 80,05% |
| Transferencias corrientes al sector privado interno | | 4.375.686,98 | 72,42% | 4.922.860,60 | 78,58% |
| Transferencias corrientes al sector público interno | | 285.358,90 | 4,72% | 66.523,39 | 1,06% |
| Transferencias corrientes al sector externo | | 23.833,50 | 0,39% | 26.078,67 | 0,42% |
| Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 73 | 449,02 | 0,01% | 11.913,28 | 0,19% |
| Diferencias de cambio negativas por activos | | 449,02 | 0,01% | 11.913,28 | 0,19% |
| Otros gastos y resultados negativos | 75 | 3.559,04 | 0,06% | 41,50 | 0,00% |
| Gastos y resultados negativos varios | | 3.559,04 | 0,06% | 41,50 | 0,00% |
| TOTAL DE GASTOS | | 6.042.068,24 | 100,00% | 6.265.026,84 | 100,00% |
| AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO | | - 4.144.370,07 | | -194.184,73 | |

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2020**

Comentarios al Estado de Resultados:

Con base al cuadro anterior se observa que la mayoría de los ingresos de FONAFIFO se concentran en la cuenta transferencia de capital del Sector Público Interno, siendo esta la principal fuente de financiamiento, pues representa un 84,68% del total de ingresos de la institución.

Por su parte, en cuanto a los gastos, las transferencias corrientes representan el mayor gasto de la institución, específicamente la cuenta transferencias corrientes del sector privado interno, la cual representa el 72,42% del total de egresos del primer semestre del 2020, dichas transferencias corresponden especialmente al pago de contratos de servicios ambientales y el impuesto a la madera.

g. 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 2020 refleja un resultado de 21,57 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 0,03%, %, lo cual no representa un riesgo significativo al contar con deudas relativamente pequeñas para el la institución.

VI. MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA

Dados los resultados obtenidos, la institución implementa acciones encaminadas a mejorar la ejecución presupuestaria, que permitan minimizar los efectos negativos provocados por la emergencia sanitaria por COVID 19 y la grave situación fiscal que enfrenta el país.

Se dará continuidad a las acciones implementadas desde inicios de año dirigidas especialmente a fortalecer la capacidad de ejecución del programa de Pago por Servicios Ambientales, como la creación de una Comisión interna con el objetivo de proponer acciones concretas a fin agilizar los procesos de pago de los contratos de PSA.