****

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

******

**Informe de Evaluación Presupuestaria**

**I Semestre, 2018**

**Julio, 2018**



Tabla de contenido

[**I.** **ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS…………**2](#_Toc520730678)

[1. A. Comentarios sobre los Ingresos 2](#_Toc520730679)

[1. B Limitaciones 4](#_Toc520730680)

[**II.** **ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS………..**...4](#_Toc520730681)

[2. A. Comentarios sobre la Ejecución de los Egresos 7](#_Toc520730682)

[2. B Limitaciones ..10](#_Toc520730683)

[**III.** **LIQUIDACION Y RESULTADO………………………………………………………………**10](#_Toc520730684)

[**IV.** **ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS………………………………**13](#_Toc520730685)

[**a.** **Desempeño Institucional y programáticos, en términos de eficiencia, eficacia, economía y calidad** 13](#_Toc520730686)

[**b.** **Desviaciones de mayor relevancia y medidas correctivas** 16](#_Toc520730687)

[**V.** **SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA…………………………………………………..**17](#_Toc520730688)

[**a.** **Estado de Situación Financiera** 19](#_Toc520730689)

[**b.** **Estado de Rendimientos Financiero** 25](#_Toc520730690)

[**c.** **Estado de Flujo de Efectivo** 28](#_Toc520730691)

[**d.** **Estado de Cambios en el Patrimonio** 29](#_Toc520730692)

[e. Análisis Horizontal 30](#_Toc520730693)

[**f.** **Análisis Vertical** 36](#_Toc520730694)

[**g.** **Razones Financieras** 41](#_Toc520730695)

[**VI.** **MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA………………………………….**41](#_Toc520730696)

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 2018.

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

**Cuadro No 1**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

**Ejecución Presupuestaria de Ingresos, al 30 de junio de 2018**

**(Expresada en colones)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CODIGO** | **INGRESOS** | **Presupuesto Aprobado** | **Total Ingresos Reales** | **% Ejecución** |
| **1.0.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS CORRIENTES** | **888.240.000** | **256.512.847** | **29%** |
| **1.3.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **687.400.000** | **206.302.847** | **30%** |
| **1.3.1.0.00.00.0.0.000** | **VENTA DE BIENES Y SERVICIOS** | **235.400.000** | **134.156.441** | **57%** |
| **1.3.1.2.09.00.0.0.000** | **OTROS SERVICIOS** | **235.400.000** | **134.156.441** | **57%** |
| 1.3.1.2.09.09.0.0.000 | VENTA DE OTROS SERVICIOS | 235.400.000 | 134.156.441 | 57% |
| **1.3.2.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS DE LA PROPIEDAD** | **2.000.000** | **359.672** | **18%** |
| **1.3.2.3.00.00.0.0.000** | **RENTA DE ACTIVOS FINANACIERO** | **2.000.000** | **359.672** | **18%** |
| **1.3.2.3.03.00.0.0.000** | **OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS** | **2.000.000** | **359.672** | **18%** |
| 1.3.2.3.03.01.0.0.000 | INTERESES SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPOSITOS EN BANCOS ESTATALES | 500.000 | 83.048 | 17% |
| 1.3.2.3.03.04.0.0.000 | DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO | 1.500.000 | 276.625 | 18% |
| **1.3.3.0.00.00.0.0.000** | **MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES** | **50.000.000** | **2.845.921** | **6%** |
| **1.3.3.1.00.00.0.0.000** | **MULTAS Y SANCIONES** | **50.000.000** | **2.845.921** | **6%** |
| 1.3.3.1.09.00.0.0.000 | OTRAS MULTAS | 50.000.000 | 2.845.921 | 6% |
| **1.3.9.0.00.00.0.0.000** | **OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **400.000.000** | **68.940.813** | **17%** |
| 1.3.9.1.00.00.0.0.000 | REINTEGROS EN EFECTIVO | 400.000.000 | 68.940.813 | 17% |
| **1.4.0.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | **200.840.000** | **50.210.000** | **25%** |
| **1.4.1.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO** | **200.840.000** | **50.210.000** | **25%** |
| 1.4.1.2.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS DESCONCENTRADOS | 200.840.000 | 50.210.000 | 25% |
| **2.0.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS DE CAPITAL** | **18.632.000.000** | **7.409.574.315** | **40%** |
| **2.4.0.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL** | **18.632.000.000** | **7.409.574.315** | **40%** |
| **2.4.1.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO** | **18.632.000.000** | **7.409.574.315** | **40%** |
| 2.4.1.1.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL | 18.632.000.000 | 7.409.574.315 | 40% |
| **3.0.0.0.00.00.0.0.000** | **FINANCIAMIENTO** | **3.357.609.834** | **13.491.912.248** | **402%** |
| **3.3.0.0.00.00.0.0.000** | **RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES** | **3.357.609.834** | **13.491.912.248** | **402%** |
| 3.3.1.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT LIBRE | 215.484.720 | 291.501.438 | 135% |
| 3.3.2.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT ESPECIFICO | 3.142.125.114 | 13.200.410.811 | 420% |
|  | **TOTAL INGRESOS** | **22.877.849.834** | **21.157.999.411** | **92%** |

## 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 No 2**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ingresos por Fuente de Financiamiento**

**Periodo 2018**

|  |  |
| --- | --- |
| **Fuentes de Financiamiento** | **Ingresos Reales** |
| Transferencias del Impuesto a los combustibles | 6.947.910.348 |
| Canon por Aprovechamiento de Agua | 461.663.967 |
| Impuesto a la Madera | 50.210.000 |
| Venta de servicios | 134.156.441 |
| Diferencias por tipo de cambio | 276.625 |
| Intereses sobre reintegros en efectivo (PSA) | 2.845.921 |
| Reintegros efectivo (PSA) | 68.940.813 |
| Intereses sobre cuentas corrientes | 83.048 |
| Recursos de superávit acumulado | 13.491.912.248 |
| **TOTAL** | **21.157.999.411** |

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

1. Al cierre del primer semestre, el MINAE transfirió del Presupuesto Ordinario de la República la suma de **¢6.947.910.348** por concepto del Impuesto Único a los Combustibles, tal como lo indica el artículo No 5 de la Ley N° 8114 “Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria”. Dicha suma percibida equivale al **40%** de los recursos presupuestados.
2. De acuerdo al Decreto Ejecutivo No 32868, la Dirección de Aguas por medio del MINAE ha transferido la suma de **¢461.663.967**, equivalentes a un **34%** 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 **¢50.210.000** 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).
4. Por su parte, en cuanto a la venta de servicios, se captaron ingresos adicionales por la suma de **¢134.156.441**, equivalentes a un **57%** 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, al cierre del primer semestre se han percibido recursos por la suma de **¢68.940.813**, lo que equivale a un **17%** del total presupuestado.
6. Al cierre del primer semestre se tienen recursos por la suma de **¢13.491.912.248**, por concepto de superávit acumulado de periodos anteriores comprometidos para el pago de contratos de servicios ambientales.

1. B Limitaciones

La Administración del FONAFIFO ha realizado las gestiones de cobro respectivas ante las instancias correspondientes como lo son el MINAE, el SINAC y la Dirección de Aguas. Sin embargo, la transferencia de los recursos está sujeta a la recaudación real, esta situación además se conjuga con la realidad fiscal que atraviesa el país, por lo cual el Gobierno cada vez más restringe las transferencias de recursos hacia las instituciones Públicas situación que limita la ejecución del presupuesto.

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

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

**Cuadro No 3**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

**Ejecución Presupuestaria de Egresos, al 30 de junio de 2018**

**(Expresada en colones)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **SUBPARTIDA** | **NOMBRE SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **EGRESOS REALES** | **% EJECUCIÓN** |
| **0** | **Remuneraciones** | **1.915.662.075** | **864.161.867** | **45%** |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 692.774.268 | 316.023.507 | 46% |
| 0.01.05 | Suplencias | 6.927.168 | 1.063.939 | 15% |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 212.239.866 | 91.392.009 | 43% |
| 0.03.02 | Restricción al ejercicio liberal de la profesión | 339.286.158 | 152.959.888 | 45% |
| 0.03.03 | Décimotercer mes | 120.788.926 | 159.889 | 0% |
| 0.03.04 | Salario Escolar | 105.275.644 | 98.469.041 | 94% |
| 0.03.99 | Otros incentivos salariales | 98.841.582 | 44.794.106 | 45% |
| 0.04.01 | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | 134.618.809 | 65.796.517 | 49% |
| 0.04.05 | Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal | 7.276.134 | 3.556.569 | 49% |
| 0.05.01 | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social | 73.930.942 | 36.134.735 | 49% |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias | 21.829.580 | 10.669.722 | 49% |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 43.659.765 | 21.339.417 | 49% |
| 0.05.05 | Contribución patronal a fondos administrados por entes privados | 58.213.233 | 21.802.529 | 37% |
| **1** | **Servicios** | **842.337.512** | **253.802.716** | **30%** |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos | 441.666.752 | 163.003.573 | 37% |
| 1.01.02 | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario | 237.160 | 75.369 | 32% |
| 1.01.03 | Alquiler de equipo de cómputo | 1.200.000 | 0 | 0% |
| 1.01.04 | Alquiler y derechos para telecomunicaciones | 700.000 | 0 | 0% |
| 1.01.99 | Otros alquileres | 26.360.000 | 6.334.248 | 24% |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 3.000.000 | 1.893.510 | 63% |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 16.000.000 | 7.065.587 | 44% |
| 1.02.03 | Servicio de correo | 1.885.000 | 19.810 | 1% |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 53.295.000 | 19.067.040 | 36% |
| 1.02.99 | Otros servicios básicos | 700.000 | 456.350 | 65% |
| 1.03.01 | Información | 8.000.000 | 0 | 0% |
| 1.03.02 | Publicidad y propaganda | 20.910.750 | 0 | 0% |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 1.540.400 | 0 | 0% |
| 1.03.04 | Transporte de bienes | 1.100.000 | 0 | 0% |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 1.500.000 | 877.117 | 58% |
| 1.03.07 | Servicios de transferencia electrónica de información | 20.348.000 | 5.930.922 | 29% |
| 1.04.02 | Servicios Jurídicos | 2.000.000 | 0 | 0% |
| 1.04.03 | Servicios de Ingeniería | 3.500.000 | 0 | 0% |
| 1.04.04 | Servicios de ciencias económicas y sociales | 11.500.000 | 0 | 0% |
| 1.04.05 | Servicios de desarrollo de sistemas informáticos | 34.100.000 | 0 | 0% |
| 1.04.06 | Servicios Generales | 57.824.000 | 24.350.944 | 42% |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 12.025.000 | 391.590 | 3% |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 2.037.500 | 692.900 | 34% |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país | 36.382.500 | 12.349.300 | 34% |
| 1.05.03 | Transporte en el exterior | 2.500.000 | 0 | 0% |
| 1.05.04 | Viáticos en el exterior | 3.247.500 | 48.275 | 1% |
| 1.06.01 | Seguros | 27.260.000 | 9.431.254 | 35% |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 23.295.450 | 795.400 | 3% |
| 1.07.02 | Actividades protocolarias y sociales | 1.400.000 | 360.000 | 26% |
| 1.08.01 | Mantenimiento de edificios, locales y terrenos | 13.400.000 | 0 | 0% |
| 1.08.04 | Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de producción | 70.000 | 0 | 0% |
| 1.08.05 | Mantenimiento y reparación de equipo de transporte | 1.000.000 | 0 | 0% |
| 1.08.06 | Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación | 750.000 | 0 | 0% |
| 1.08.07 | Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina | 2.440.000 | 0 | 0% |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información | 5.900.000 | 0 | 0% |
| 1.08.99 | Mantenimiento y reparación de otros equipos | 635.000 | 70.000 | 11% |
| 1.09.99 | Otros impuestos | 962.500 | 12.500 | 1% |
| 1.99.01 | Servicios de regulación | 150.000 | 113.864 | 76% |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas | 665.000 | 463.163 | 70% |
| 1.99.05 | Deducibles | 600.000 | 0 | 0% |
| 1.99.99 | Otros servicios no especificados | 250.000 | 0 | 0% |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **SUBPARTIDA** | **NOMBRE SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **EGRESOS REALES** | **% EJECUCIÓN** |
| **2** | **Materiales y Suministros** | **44.788.145** | **8.085.101** | **18%** |
| 2.01.01 | Combustible y lubricantes | 15.000.000 | 6.710.844 | 45% |
| 2.01.02 | Productos farmacéuticos y medicinales | 920.000 | 0 | 0% |
| 2.01.04 | Tintas, pinturas y diluyentes | 158.000 | 0 | 0% |
| 2.01.99 | Otros productos químicos y conexos | 110.000 | 0 | 0% |
| 2.02.02 | Productos Agroforestales | 250.000 | 0 | 0% |
| 2.02.03 | Alimentos y bebidas | 3.650.000 | 297.527 | 8% |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos | 1.322.750 | 119.250 | 9% |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo | 300.000 | 12.390 | 4% |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos | 1.511.395 | 0 | 0% |
| 2.04.02 | Repuestos y accesorios | 3.620.000 | 81.605 | 2% |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 2.010.000 | 0 | 0% |
| 2.99.02 | Útiles y materiales médicos hospitalario y de investigación | 606.000 | 0 | 0% |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 6.288.500 | 767.788 | 12% |
| 2.99.04 | Textiles y vestuario | 6.260.000 | 69.957 | 1% |
| 2.99.05 | Útiles y materiales de limpieza | 371.500 | 0 | 0% |
| 2.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 950.000 | 0 | 0% |
| 2.99.07 | Útiles y materiales de cocina y comedor | 200.000 | 0 | 0% |
| 2.99.99 | Otros útiles materiales y suministros diversos | 1.260.000 | 25.740 | 2% |
| **3** | **Intereses y comisiones** | **1.500.000** | **426.364** | **28%** |
| 3.04.05 | Diferencias por tipo de cambio | 1.500.000 | 426.364 | 28% |
| **5** | **Bienes Duraderos** | **209.211.720** | **305.207** | **0%** |
| 5.01.01 | Maquinaria y equipo para la producción | 336.000 | 0 | 0% |
| 5.01.02 | Equipo de transporte | 50.000.000 | 0 | 0% |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 9.350.000 | 305.207 | 3% |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina | 20.914.725 | 0 | 0% |
| 5.01.05 | Equipo y programas de cómputo | 87.900.000 | 0 | 0% |
| 5.01.06 | Equipo sanitario, de laboratorio e investigación | 3.510.000 | 0 | 0% |
| 5.01.99 | Maquinaria, equipo y mobiliario diverso | 8.756.995 | 0 | 0% |
| 5.99.03 | Bienes intangibles | 28.444.000 | 0 | 0% |
| **6** | **Transferencias Corrientes** | **17.709.759.017** | **6.387.855.334** | **36%** |
| 6.01.02 | Transferencias corrientes a órganos desconcentrados | 238.471.537 | 0 | 0% |
| 6.01.03 | Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales | 112.575.887 | 0 | 0% |
| 6.01.08 | Fondos en fideicomiso para gasto corriente | 401.048.000 | 73.976.675 | 18% |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas | 16.803.342.985 | 6.281.886.238 | 37% |
| 6.03.01 | Prestaciones Legales | 32.670.637 | 2.548.598 | 8% |
| 6.03.99 | Otras prestaciones | 13.500.648 | 3.180.052 | 24% |
| 6.04.04 | Transferencias Corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro | 50.000.000 | 0 | 0% |
| 6.06.01 | Indemnizaciones | 15.000.000 | 951.097 | 6% |
| 6.06.02 | Reintegros o devoluciones | 1.500.000 | 940.756 | 63% |
| 6.07.01 | Transferencias corrientes a organismos internacionales | 41.649.323 | 24.371.917 | 59% |
| **9** | **Cuentas Especiales** | **2.154.591.365** | **0** | **0%** |
| **9,02** | **Sumas sin asignación presupuestaria** | **2.154.591.365** | **0** | **0%** |
| 9.02.01 | Sumas libres sin asignación presupuestaria | 451.893.125 | 0 | 0% |
| 9.02.02 | Sumas con destino específico sin asignación presupuestaria | 1.702.698.240 | 0 | 0% |
| **TOTALES** | | **22.877.849.834** | **7.514.636.589** | **33%** |

## 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 **¢1.915.662.075,** de los cuales al cierre del primer semestre se ha ejecutado la suma de **¢864.161.867**, equivalentes a un **45%.** 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 **¢842.337.512,** de los cuales al cierre del primer semestre se ha ejecutado la suma de **¢253.802.716**, equivalentes a un **30%.** La contratación de servicios permite atender necesidades de diversa naturaleza tales como el suministro de agua, luz, limpieza, transporte, viáticos, entre otros, identificados como necesarios para el funcionamiento del FONAFIFO.

* **MATERIALES Y SIMINISTROS**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢44.788.145,** para laadquisición de materiales como combustibles, productos eléctricos, telefónicos y de cómputo, entre otros, de estos recursos, al 30 de junio se ha ejecutado la suma de **¢8.085.101**, equivalente a un **18%.**

* **TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢17.709.759.017,** de los cuales al cierre del 30 de junio se ha ejecutado la suma de **¢6.387.855.334**, equivalentes a un **36%.**

A continuación, se detallan las transferencias más relevantes;

* **¢24.371.917** a Internacional Tropical Timber Organization, según el acuerdo país establecido.
* **¢191.574,** al Fideicomiso 1052 Fondo de Biodiversidad Sostenible por el pago de eco-marchamos.
* **23.575.101**, al Fideicomiso 544-03 FONAFIFO/Banco Nacional “Fondo de impuesto Forestal”, correspondiente a lo recaudado por reintegros de PSA.
* **50.210.000**, al Fideicomiso 544-03 FONAFIFO/Banco Nacional “Fondo de impuesto Forestal”, correspondiente a la transferencia recibida del impuesto a la madera.
* **¢8.006.754,** el pago de prestaciones legales e incapacidades de funcionarios.
* **¢6.281.499.988,** correspondiente a la actividad sustantiva del FONAFIFO en la cual se transfieren recursos a los propietarios (as) de contratos por pago de servicios ambientales.

A continuación se detallan por año de contrato y modalidad los pagos realizados.

**Cuadro No 4**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

**DETALLE DE PAGOS POR SERVICIOS AMBIENTALES**

**DEL 01/01/2018 AL 31/06/2018**

**(EXPRESADO EN COLONES)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Año del Contrato** | **Protección** | | **Reforestación** | | **SAF** | | **Manejo de Bosque** | | **Regeneración** | |
| **Has** | **Monto** | **Has** | **Monto** | **Árboles** | **Monto** | **Has** | **Monto** | **Has** | **Monto** |
| 2005 |  |  | 23 | 617.155 |  |  |  |  |  |  |
| 2006 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2007 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2008 | 338 | 7.693.364 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2009 | 35 | 798.486 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2010 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2011 | 345 | 14.847.261 | 121 | 4.393.831 |  |  |  |  | 89 | 2.063.426 |
| 2012 | 25.447 | 987.038.476 | 172 | 6.029.127 |  |  | 167 | 4.738.857 | 102 | 2.503.243 |
| 2013 | 19.657 | 750.625.493 | 618 | 31.567.639 | 85.360 | 9.480.118 | 41 | 1.172.037 | 1.156 | 26.931.585 |
| 2014 | 8.848 | 315.782.407 | 205 | 9.960.938 | 102.639 | 10.706.499 | 197 | 10.604.481 | 418 | 10.896.919 |
| 2015 | 45.119 | 1.647.453.252 | 784 | 87.201.476 | 186.229 | 32.208.130 | 186 | 4.938.433 | 645 | 14.206.178 |
| 2016 | 29.465 | 1.044.709.885 | 381 | 81.936.186 | 15.820 | 11.405.738 | 133 | 3.533.895 | 864 | 19.759.868 |
| 2017 | 23.912 | 849.311.885 | 436 | 140.442.362 | 11.700 | 26.915.195 | 68 | 1.853.352 | 174 | 4.639.790 |
| 2018 | 3.008 | 103.491.105 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **SubTotal** | **156.174** | **5.721.751.613** | **2.741** | **362.148.714** | **401.748** | **90.715.679** | **792** | **26.841.055** | **3.447** | **81.001.009** |
| **Total Pagado** | | | | | | | | | | **6.282.458.069** |
| **Monto Financiado con recursos del FONAFIFO** | | | | | | | | | | **6.281.499.989** |
| **Monto Financiado con recursos del Fideicomiso 544** | | | | | | | | | | **958.080** |

HAS =HECTAREA

SAF=SISTEMAS AGROFORESTALES

## 2. B Limitaciones

En este momento existen procesos de contratación de bienes y servicios en trámite, por lo cual su ejecución presupuestaria está programada para el próximo semestre.

Durante el primer semestre, el Programa de Pago por Servicios Ambientales inició su proceso de contratación, experimentando algunos retrasos en la formalización de los contratos por el cambio en las autoridades del Ministerio de Ambiente y Energía, que afectó la firma de los mismos. Sin embargo, la situación ya se ha normalizado y se espera que en el segundo semestre tenga un impacto relevante en la ejecución.

1. **LIQUIDACION Y RESULTADO**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Liquidación Presupuestaria al 30 de junio de 2017**

**(Expresado en colones)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fondo Nacional de Financiamiento Forestal** | | |
| **Liquidación Presupuestaria al 30 de junio del 2018** | | |
| Ingresos Presupuestados | 22.877.849.834 |  |
| Menos |  |  |
| **Ingresos Reales** | 21.157.999.411 |  |
| **Superávit o Déficit de Ingresos** |  | **1.719.850.423** |
| Egresos Presupuestados | 22.877.849.834 |  |
| Menos |  |  |
| Egresos Reales | 7.514.636.589 |  |
| **Superávit o Déficit de Egresos** |  | **15.363.213.245** |
| **Superávit Acumulado** |  | **13.643.362.822** |
|  |  |  |
| **Superávit Libre** |  | **291.196.231** |
| **Superávit específico** |  | **13.352.166.591** |
| **Superávit Acumulado** |  | **13.643.362.822** |

**Composición del Superávit**

De acuerdo a la liquidación anterior el superávit específico es por la suma de **¢13.352.166.591**, el cual corresponde a recursos comprometidos para atender las obligaciones financieras por contratos existentes en el Programa de Pago de Servicios Ambientales, de éstos, ¢3.142.125.114 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 ¢291.196.231 de los cuales ¢215.484.720 están aprobados para el financiamiento del presente presupuesto de egresos.

En los siguientes dos cuadros se detallan las obligaciones financieras de FONAFIFO para atender el pago del Programa de Servicios Ambientales.

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Cuentas por pagar a Corto Plazo**

**Al 30 de junio de 2018**

**(En colones)**

|  |  |
| --- | --- |
| **MODALIDADES DE CONTRATOS POR PAGO DE SERVICIOS AMBIENTALES** | **MONTO POR** |
| PPSA Reforestación (20) | 1.242.901.926 |
| PPSA Reforestación en E.N. (202) | 5.022.670 |
| PPSA Manejo de Bosque (21) | 43.847.153 |
| PPSA Protección de bosque (22) | 5.891.012.836 |
| PPSA Protección de bosque R.H. (222) | 1.027.189.357 |
| PPSA Vacíos de Conservaciones (223) | 299.166.998 |
| PPSA Áreas Silvestres Protegidas (224) | 1.003.801.604 |
| PPSA Agroforestales (23) | 246.118.073 |
| PPSA SAF Café (231) | 7.113.878 |
| PPSA Segundas Cosechas (24) | 32.987.076 |
| PPSA Regeneración Nat. Prod. (25) | 15.727.266 |
| PPSA Multietapas (26) | 22.018.734 |
| PPSA Regen. Nat. MDL (28) | 2.747.437 |
| PPSA Regeneración Potreros (281) | 315.576.471 |
| PPSA SAF Especies (232) | 6.912.272 |
| PPSA SAF Especies Nativas (233) | 11.415.577 |
| PPSA SAF Corfoga (234) | 75.409 |
| PPSA R. Especies de mediano crecimiento (204) | 637.340.727 |
| PPSA R. Especies de rápido crecimiento (205) | 191.521.007 |
| PPSA Ciclo Corto (206) | 748.549 |
| **TOTAL** | **11.003.245.019** |

**Fuente: Estados Financieros FONAFIFO 30062018**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Cuentas por pagar a Largo Plazo**

**Al 30 de junio de 2018**

**(En colones)**

|  |  |
| --- | --- |
| **MODALIDADES DE CONTRATOS POR PAGO DE SERVICIOS AMBIENTALES** | **MONTO POR** |
| **PAGAR** |
| PPSA Reforestación (20) | 3.015.531 |
| PPSA Reforestación en E.N. (202) | 9.688.727 |
| PPSA Manejo de Bosque (21) | 94.583.419 |
| PPSA Protección de bosque (22) | 21.933.832.757 |
| PPSA Protección de bosque R.H. (222) | 2.867.468.177 |
| PPSA Vacios de Conservaciones (223) | 1.088.724.426 |
| PPSA Áreas Silvestres Protegidas (224) | 1.675.644.754 |
| PPSA Agroforestales (23) | 190.700.852 |
| PPSA SAF Café (231) | 33.242.354 |
| PPSA Segundas Cosechas (24) | 6.458.542 |
| PPSA Regeneración Potreros (281) | 775.228.319 |
| PPSA SAF Especies (232) | 860.000 |
| PPSA R. Especies de Mediano Crecimiento (204) | 786.008.922 |
| PPSA R. Especies de rápido crecimiento (205) | 143.374.286 |
| PPSA Plantaciones Aprov Forestal PPAF (36) | 15.037.858 |
| PPSA Ciclo Corto (206) | 13.040.603 |
| PPSA Protección Post-Cosecha (227) | 666.564 |
| **TOTALES EN COLONES** | **29.637.576.092** |

**Fuente: Estados Financieros FONAFIFO 30062018**

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

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

El objetivo general del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (Fonafifo), es financiar pequeños y medianos productores, mediante créditos u otros mecanismos de promoción, para el manejo de los bosques, los procesos de reforestación, forestación, invernaderos, sistemas agroforestales, la recuperación de áreas deforestadas y el uso de los cambios tecnológicos y la industrialización de los recursos forestales.

Fonafifo fue establecido por la Ley Forestal No. 7575, publicada el 6 de abril de 1996. Se desenvuelve como una institución de desconcentración máxima del Ministerio de Ambiente y Energía interactuando igualmente con instituciones nacionales e internacionales del sector forestal.

Con la presencia de Fonafifo como institución pública, se garantiza el mejor manejo del paisaje y se da la oportunidad al país de reducir las emisiones de gases que producen el efecto invernadero, protegiendo: los recursos hídricos, la biodiversidad y la belleza escénica natural.

“(…) Fonafifo, cuenta con los créditos forestales y el PSA primordialmente. En torno a estos dos mecanismos, giran: proyectos especiales, iniciativas institucionales e interinstitucionales que han fortalecido esta gestión, como por ejemplo el proyecto REDD+ y el Fondo de Biodiversidad Sostenible (al cual la institución da apoyo).

De esta forma, considerando que:

1. El éxito de colocación de hectáreas bajo el pago de servicios ambientales y el avance en la protección del bosque (áreas protegidas) por parte del Estado, ha logrado índices de recuperación considerables en la cobertura boscosa de nuestro país.
2. El sector forestal demanda un mayor posicionamiento en mercados productivos, propiciando la competitividad del cultivo de árboles, no desde los subsidios sino de la promoción de un negocio sostenible, donde el productor pueda acceder a mejores condiciones desde el desarrollo de producción forestal rentable.
3. Hay una necesidad imperante de desarrollar el territorio, no solo con vocación exclusivamente forestal, si no con una visión integradora que permita al productor tener alternativas de utilización del suelo que le sean rentables y sostenibles, mientras se regeneran áreas que en el mediano y largo plazo sumaran al inventario nacional de bosque.

Entonces, se enfocaron todas las acciones estratégicas del PEI a:

1. La optimización de los mecanismos existentes de financiamiento forestal, que integren mejoras en los procesos y la permanencia del liderazgo que institucionalmente se ha alcanzado a nivel nacional e internacional mediante la operativización del PPSA
2. La captación y administración de recursos adicionales para la operación institucional, que garanticen las acciones tendientes a la promoción y fortalecimiento del sector forestal en Costa Rica en un mediano y largo plazo.
3. El desarrollo de opciones de financiamiento de fuentes diversas y diferentes a las ya establecidas, que integren una visión de cooperación interinstitucional e intersectorial.
4. El mejoramiento de las condiciones para una gestión adecuada, que salvaguarde la visión institucional y coloque a Fonafifo como una institución líder del sector forestal, capaz de generar sinergias y liderar procesos nacionales de rediseño del paisaje y desarrollo sostenible.”(Plan Estratégico Institucional 2015-2019)

Seguidamente se muestra el avance en el cumplimiento de los objetivos y metas al cierre del 30 de junio del 2018, en términos de eficiencia, eficacia, economía y calidad:

| **Indicador** | **Tipo de Indicador** | **Meta Anual** | **Avance de la meta** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Número de hectáreas de bosque y plantaciones sometidas al Programa de Pago de Servicios Ambientales (PPSA) | Eficacia | 300.000 hectáreas | 164.541,03 | En el Programa de Pago por Servicios Ambientales, el avance en el cumplimiento de metas fue del 54% para este semestre. Se tiene un avance absoluto de 164.541,03 hectáreas pagadas a la fecha de corte, de las 300.000 hectáreas programadas.  Durante este periodo, se notificaron inconsistencias técnicas, legales y administrativas que se registraron en el trámite de los pagos, que son atribuibles a tanto a los beneficiarios, pero en su mayoría a las regencias forestales.  Asimismo, se tiene que el PPSA tiene una incidencia en las tierras con vocación forestal, al momento del corte de 8,38% y con 144 beneficiarios en todo el país, principalmente en las regiones Chorotega y Atlántica. |
| Porcentaje de cobertura del Programa de Pago de Servicios Ambientales en relación al área total de hectáreas de tierra con vocación forestal en el país | Eficiencia | 15% | 8,38% |
| Cantidad de beneficiarios del PPSA | Calidad | 600 | 144 |
| Monto anual de ingresos adicionales captados por concepto de comercialización de proyectos y servicios derivados del PPSA | Eficacia | $2.500.000 | $1.222.292,76 | Estos recursos adicionales corresponden a la venta de unidades nacionales de carbono, convenios realizados con diversas organizaciones y al canon por aprovechamiento de agua, correspondiente a la institución. Es importante recordar que esta recaudación permite financiar más proyectos del PPSA. |
| Cantidad de toneladas de carbono equivalente comercializadas en el mercado doméstico de carbono | Eficacia | 35.000 | 19.729,89 |
| Monto anual colocado en créditos forestales | Eficacia | ¢949.504.875 | ¢341.549.349,62 | Durante el semestre se han desembolsado ¢341.549.350 en 16 operaciones nuevas de crédito y 25 desembolsos de créditos vigentes. Los créditos nuevos desembolsados corresponden a los subprogramas Fomento Productivo (8 operaciones ¢126.498.800), Industria Forestal (3 operaciones ¢70.000.000) microcréditos (3 operaciones ¢4.500.000), Fomentando el Desarrollo (1 operación 60.000.000) y el financiamiento para la venta de una finca adjudicada (¢19.885.000), el resto del monto corresponde a desembolsos de operaciones vigentes. |
| Porcentaje de créditos forestales tramitados en menos de 45 días | Calidad | Al menos el 80% | NA | Se presentan resultados anuales. |
| Número de emisiones evitadas o capturadas | Eficacia | -5.778.142 tCO2 eq. | NA | Se presentan resultados anuales. |

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

Durante este periodo se obtuvieron los resultados programados por la institución para esta altura del año. Por lo que no se enumeran acciones correctivas.

Es importante considerar, que por la naturaleza del programa de financiamiento forestal y su carácter voluntario (para el Programa de Pago por Servicios Ambientales y la negociación de convenios de los diferentes productos de captación de recursos) y de necesidad de los productores (programa de crédito), no se establece un avance por periodos simétrico, si no que se programan avances considerando los diferentes factores que influyen en la entrada a los programas de compensación, captación y financiamiento del sector.

1. **SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

**Estado de Situación Financiera**

**Al 30 de junio de 2018**

**(en colones)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Descripción de la Cuenta** | **Notas** | **AL 30/06/2017** | **AL 30/06/2018** |
|  |  |  |  |
| **Activo** |  |  |  |
| **Activo Corriente** |  |  |  |
| **Efectivo y equivalentes de efectivo** | **3** | **12.446.631.581,92** | **13.648.072.829,34** |
| Efectivo |  | 12.446.631.581,92 | 13.648.072.829,34 |
| Equivalentes de efectivo |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Cuentas a Cobrar a Corto Plazo** | **5** | **7.444.275.242,88** | **4.276.095.770,35** |
| Transferencias a Cobrar a Corto Plazo |  | 7.334.334.591,44 | 4.151.065.227,93 |
| Documentos a Cobrar a Corto Plazo |  | 99.866.380,06 | 124.297.797,36 |
| Anticipos a Corto Plazo |  | 1.175.090,00 | 575.500,00 |
| Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial |  | 0,00 | 0,00 |
| Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo |  | 8.899.181,38 | 157.245,06 |
|  |  |  |  |
| **Inventarios** | **6** | **2.819.445,05** | **105.831,70** |
| Materiales y Suministros para Cons-umo y Prestación de Servicios |  | 2.819.445,05 | 105.831,70 |
|  |  |  |  |
| **Otros Activos a Corto Plazo** | **7** | **4.667.151,48** | **4.845.889,96** |
| Gastos a Devengar a Corto Plazo |  | 4.667.151,48 | 4.845.889,96 |
|  |  |  |  |
| **Total Activo Corriente** |  | **19.898.393.421,33** | **17.929.120.321,34** |
|  |  |  |  |
| **Activo No Corriente Fijo** |  |  |  |
| **Cuentas a Cobrar a Largo Plazo** | **9** | **1.257.293,00** | **13.412.051,72** |
| Documentos a Cobrar a Largo Plazo |  | 1.257.293,00 | 13.412.051,72 |
|  |  |  |  |
| **Bienes no Concesionados** | **10** | **47.516.960.863,80** | **40.969.165.798,61** |
| Propiedades, plata y equipos explotados |  | 257.409.027,62 | 297.629.169,75 |
| Bienes Intangibles no concesionados |  | 47.259.551.836,18 | 40.671.536.628,86 |
|  |  |  |  |
| **Inversiones Patrimoniales-Método de Participación** | **12** | **4.771.074.630,22** | **4.616.359.708,94** |
| Inversiones Patrimoniales en Fideicomiso |  | 4.771.074.630,22 | 4.616.359.708,94 |
|  |  |  |  |
| **Total Activo No Corriente** |  | **52.289.292.787,02** | **45.598.937.559,27** |
| ***TOTAL ACTIVO*** |  | **72.187.686.208,35** | **63.528.057.880,61** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Pasivo** |  |  |  |
| **Pasivo Corriente** |  |  |  |
| **Deudas a Corto Plazo** | **14** | **10.578.953.833,16** | **11.184.516.782,61** |
| Deuda Comerciales a Corto Plazo |  | 2.107.043,92 | 2.107.043,92 |
| Deudas Sociales y Fiscales a Corto Plazo |  | 165.508.203,29 | 179.160.450,31 |
| Transferencias a Pagar a Corto Plazo |  | 339.910.007,22 | 4.269,71 |
| Documentos a Pagar a Corto Plazo |  | 10.071.428.578,73 | 11.003.245.018,67 |
|  |  |  |  |
| **Fondos de Terceros y en Garantía** | **16** | **3.098.923,27** | **5.285.516,07** |
| Depósitos en Garantía |  | 3.098.923,27 | 5.285.516,07 |
|  |  |  |  |
| **Total Pasivo Corriente** |  | **10.582.052.756,43** | **11.189.802.298,68** |
|  |  |  |  |
| **Pasivo No Corriente** |  |  |  |
| **Deudas a Largo Plazo** | **19** | **37.177.166.560,63** | **29.637.576.091,90** |
| Documentos a Pagar a Largo Plazo |  | 37.177.166.560,63 | 29.637.576.091,90 |
|  |  |  |  |
| **Total Pasivo No Corriente** |  | **37.177.166.560,63** | **29.637.576.091,90** |
| ***TOTAL PASIVO*** |  | **47.759.219.317,06** | **40.827.378.390,58** |
|  |  |  |  |
| **Patrimonio** |  |  |  |
| **Patrimonio Público** |  |  |  |
| **Capital** | **24** | **11.602.317.913,54** | **12.044.190.618,32** |
| Capital Inicial |  | 7.362.170.577,81 | 7.362.170.577,81 |
| Incorporaciones al Capital |  | 4.240.147.335,73 | 4.682.020.040,51 |
|  |  |  |  |
| **Resultados Acumulados** | **28** | **12.825.866.790,95** | **10.656.488.871,71** |
| Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores |  | 9.731.170.577,81 | 10.862.614.042,27 |
| Resultado del Ejercicio |  | 3.094.696.213,14 | -206.125.170,56 |
| **Total Patrimonio** |  | **24.428.184.704,49** | **22.700.679.490,03** |
|  |  |  |  |
| ***TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO*** |  | **72.187.404.021,55** | **63.528.057.880,61** |

* 1. **Estado de Situación Financiera**

**Caja y Bancos - Fondos Especiales**

El saldo de caja y bancos correspondiente al 30 de junio del 2018, es por un monto de ¢13.648.072.82 mil, de acuerdo a los estados de cuenta emitidos por el Banco Nacional de Costa Rica y la Tesorería Nacional, están debidamente conciliados de acuerdo a la Directriz CN-005-2010 “Conciliación de cuentas reciprocas entre instituciones públicas y la aplicación del devengo” y cuyo detalle se encuentran en la sección de auxiliares del presente documento.

Adicionalmente se registra en fondos especiales, la suma ¢3.075,15 mil, que corresponde a los fondos para la compra de combustible por medio de la cuenta maestra 01235-01-00-00-00, BN Tarjeta TECC.

**Cuentas por cobrar a corto plazo**

El saldo en cuentas por cobrar al 30 de junio del 2018 por un monto de ¢4.276.095.77 mil, se encuentra conciliado con base a la Directriz CN-001-2005. Está compuesto de la siguiente forma:

* Transferencias a cobrar a corto plazo específicamente son las Transferencias del Gobierno Central específicamente a cobrar al Ministerio de Hacienda por un monto de ¢4.151.065,23
* Arreglos de pago por contratos de PSA por ¢110.344,03 mil.
* Documentos por cobrar a funcionarios por ¢121,51 mil.
* Facturas por venta de carbono y convenios de PSA por la suma de ¢13.832,26 mil.

**Cuentas por cobrar a largo plazo**

Al cierre del primer semestre la cuenta tiene un saldo de ¢13.412,05 mil, que corresponde específicamente a dos arreglos de pago por incumplimiento del contrato por servicios ambientales.

**Bienes no concesionados**

Al 30 de junio del 2018 cuenta con un saldo de ¢40.969.165,79 millones y se compone de dos rubros importantes:

* Propiedad, Planta y equipo por un monto de ¢297.629, 16 millones.
* Bienes Intangibles no concesionados, por un monto de ¢40.671.536,62 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 2018**

|  |  |
| --- | --- |
| **Bienes Duraderos** | **Auxiliar Contable** |
|
| Edificios | 49.803.187 |
| Maquinaria y equipos para la producción | 127.094 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 53.389.778 |
| Equipos de Comunicación | 10.456.259 |
| Equipos y mobiliario de oficina | 32.014.996 |
| Equipos para computación | 143.324.227 |
| Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 1.330.438 |
| Maquinarias, equipos y mobiliario diversos | 7.183.190 |
| **Total de Activos** | **297.629.170** |

En cuanto a la cuenta de bienes intangibles no concesionados, esta corresponde ala contrapartida de las cuentas por pagar por contratos de servicios ambientales tanto a corto como a largo plazo que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución, según lo establecido en la Ley Forestal No 7575.

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 2018**

|  |  |
| --- | --- |
| **Bienes Intangibles no concesionados** | **Auxiliar Contable** |
|
| Software y programas | 30.715.518 |
| Otros bienes intangibles | 40.640.821.111 |
| Total de Derechos | 40.671.536.629 |

**Inversiones Patrimoniales**

Al 30 de junio del 2018, la cuenta tiene un saldo de ¢4.616.359,70 mil, los mismos corresponden al reconocimiento en los Estados Financieros del FONAFIFO del aporte y los resultados acumulados del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, al cierre del 30 de junio 2018, según la Política Contable N° 1-67 por la Dirección General de Contabilidad.

**Deudas a corto plazo**

Al 30 de junio del 2018, la cuenta tiene un saldo de ¢11.184.516.78 mil.

Corresponde a los contratos por pago de servicios ambientales que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución, según lo establecido en la Ley Forestal No 7575 y los Decretos Ejecutivos emitidos cada año para la fijación de los montos de pago y prioridades de contratación.

Las cuentas por pagar incluyen adicionalmente la suma de ¢181.271.76 mil correspondiente al siguiente detalle;

* Deudas comerciales a corto plazo, por la suma de ¢2.107.04 mil.
* Deudas sociales y fiscales a corto plazo, por la suma de ¢179.160.45 mil
* Transferencias a pagar a corto plazo, por la suma de ¢4.26 mil.

**Deudas a largo plazo**

Al cierre de este periodo el monto por concepto de documentos a pagar largo plazo es por un monto de ¢29.637.576,09 mil, que corresponden a los contratos por pago de servicios ambientales que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución, según lo establecido en la Ley Forestal No 7575 y los Decretos Ejecutivos emitidos cada año para la fijación de los montos de pago, plazos y prioridades de contratación.

**CAPITAL**

El saldo al 30 de junio del 2018 es de ¢12.044.190,62 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.

Adicionalmente se realizó el reconocimiento el aporte y los resultados acumulados del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR al cierre del periodo 2016, según la Política Contable N° 1-67, emitida por la Dirección General de Contabilidad

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

**Estado de Rendimientos Financiero**

**Al 30 de junio de 2018**

**(En colones)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Descripción de la Cuenta** | **Notas** | **Período** | |
| **AL 30/06/2017** | **AL 30/06/2018** |
| **INGRESOS** |  |  |  |
| **Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario** | **38** | **2.536.296,66** | **56.574,25** |
| Multas por atraso en el pago de bienes y servicios |  | 2.536.296,66 | 56.574,25 |
|  |  |  |  |
| **Ingresos y resultado positivos por ventas** |  |  |  |
| **Ventas de Bienes y Servicios** | **40** | **210.673.982,46** | **147.623.257,48** |
| Ventas de Servicios |  | 210.673.982,46 | 147.623.257,48 |
|  |  |  |  |
| **Ingresos de la Propiedad** |  |  |  |
| **Rentas de Inversiones y de colocación de Efectivo** | **46** | **65.157,87** | **83.047,66** |
| Intereses por Equivalente de Efectivo |  | 65.157,87 | 83.047,66 |
|  |  |  |  |
| **Transferencias** |  |  |  |
| **Transferencias Corrientes** | **49** | **241.560.000,00** | **50.210.000,00** |
| Transferencias corrientes del sector privado interno |  | 0,00 | 0,00 |
| Transferencias corrientes del sector público interno |  | 241.560.000,00 | 50.210.000,00 |
|  |  |  |  |
| **Transferencias de Capital** | **50** | **11.095.805.498,88** | **7.409.574.314,83** |
| Transferencias de Capital del Sector Público Interno |  | 11.095.805.498,88 | 7.409.574.314,83 |
|  |  |  |  |
| **Otros Ingresos** |  |  |  |
| **Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación** | **51** | **9.114.391,39** | **323.219,84** |
| Diferencias de Cambio Positivas por Activos |  | 9.114.391,39 | 323.219,84 |
| Diferencias de Cambio Positas por Pasivos |  | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |
| **Otros Ingresos y Resultados Positivos** | **57** | **116.556.578,52** | **106.052.117,59** |
| Ingresos y resultados positivos varios |  | 116.556.578,52 | 106.052.117,59 |
|  |  |  |  |
| **TOTAL DE INGRESOS** |  | **11.676.311.905,78** | **7.713.922.531,65** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **GASTOS** |  |  |  |
| **Gastos de Funcionamiento** |  |  |  |
| **Gastos de Personal** | **58** | **881.940.768,56** | **889.764.086,48** |
| Remuneraciones básicas |  | 371.991.997,06 | 371.520.669,77 |
| Remuneraciones eventuales |  |  | 0,00 |
| Incentivos Salariales |  | 353.360.340,12 | 355.914.935,19 |
| Contribuciones Patronales al desarrollo y la seguridad social |  | 68.924.369,10 | 69.466.709,33 |
| Contribuciones Patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización |  | 87.568.916,39 | 90.058.007,28 |
| Asistencia social y beneficios al personal |  | 95.145,89 | 2.803.764,91 |
|  |  |  |  |
| **Servicios** | **59** | **237.130.260,42** | **255.145.732,90** |
| Alquileres y derechos sobre bienes |  | 162.796.376,66 | 169.458.543,21 |
| Servicios básicos |  | 26.206.503,05 | 28.025.038,41 |
| Servicios Comerciales y Financieros |  | 3.469.847,05 | 7.255.271,02 |
| Servicios de gestión y apoyo |  | 22.496.570,19 | 24.793.300,62 |
| Gastos de viajes y transporte |  | 8.818.693,88 | 13.090.475,10 |
| Seguros, reaseguros y otras obligaciones |  | 11.166.448,52 | 11.174.240,54 |
| Capacitación y protocolo |  | 2.005.000,00 | 1.165.000,00 |
| Mantenimiento y reparaciones |  | 59.277,07 | 70.000,00 |
| Otros servicios |  | 111.544,00 | 113.864,00 |
|  |  |  |  |
| **Materiales y Suministros Consumidos** | **60** | **6.644.781,67** | **8.089.370,98** |
| Productos químicos y conexos |  | 4.754.000,10 | 6.710.844,00 |
| Alimentos y Productos agropecuarios |  | 1.890.781,57 | 297.527,30 |
| Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento |  | 0,00 | 131.640,00 |
| Herramientas, repuestos y accesorios |  | 0,00 | 85.875,08 |
| Útiles, materiales y suministros diversos |  | 0,00 | 863.484,60 |
|  |  |  |  |
| **Consumo de bienes distintos de inventarios** | **61** | **37.797.821,12** | **50.399.966,07** |
| Consumo de bienes no concesionados |  | 37.797.821,12 | 50.399.966,07 |
|  |  |  |  |
| **Perdida por deterioro y desvalorización de bienes** | **62** | **1.421.392,94** | **386.405,52** |
| Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados |  | 1.421.392,94 | 386.405,52 |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Gastos Financieros** |  |  |  |
| **Otros Gastos Financieros** | **67** | **50.425,00** | **463.163,00** |
| Intereses por deudas sociales y fiscales |  | 50.425,00 | 463.163,00 |
|  |  |  |  |
| **Transferencias** |  |  |  |
| **Transferencias Corrientes** | **71** | **6.985.359.824,05** | **6.381.669.541,26** |
| Transferencias Corrientes del Sector Privado Interno |  | 6.520.194.724,05 | 6.283.414.567,38 |
| Transferencias corrientes al Sector Público Interno |  | 465.165.100,00 | 73.976.674,76 |
| Transferencias Corrientes al Sector Externo |  |  | 24.278.299,12 |
|  |  |  |  |
| **Otros Gastos** |  |  |  |
| **Resultados Negativos por tenencia y por exposición a la inflación** | **73** | **439.011,68** | **843.823,68** |
| Diferencia de cambio negativas por activos |  | 438.145,57 | 843.823,68 |
| Diferencia de cambio negativas por pasivos |  | 866,11 | 0,00 |
|  |  |  |  |
| **Resultados Negativos de Inversiones Patrimoniales y Participación** | **74** | **430.509.583,47** | **333.051.321,68** |
| Resultados negativos de inversiones patrimoniales |  | 430.509.583,47 | 333.051.321,68 |
|  |  |  |  |
| **Otros gastos y resultados negativos** | **75** | **321.823,73** | **234.290,64** |
| Gastos y resultados negativos varios |  | 321.823,73 | 234.290,64 |
| **Total de Gastos** |  | **8.581.615.692,64** | **7.920.047.702,21** |
| **AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO** |  | **3.094.696.213,14** | **-206.125.170,56** |

* 1. **Estado de Rendimientos Financiero**

**Ingresos y resultados positivos por ventas**

Corresponde a ingresos por venta de servicios por un monto de ¢147.623,26 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 2018 es por ¢50.210,00 mil y corresponde a impuesto a la madera, esta cuenta se encuentra debidamente conciliada de acuerdo a la Directriz CN-005-2010 y corresponde principalmente a la siguiente transferencia:

**Ingresos por transferencias de capital**

El saldo de la cuenta ingresos por transferencias de capital al 30 de junio del 2018 es por ¢7.409.574,31 y corresponde a transferencia por Impuesto Único a los Combustibles por la suma de ¢6.947.910.34 mil y transferencia por Canon de Agua, por la suma de ¢ 461.663.96 mil, esta cuenta se encuentra conciliadas de acuerdo a la Directriz CN-005-2010.

**Remuneraciones**

Incluye gastos al personal como sueldos para cargos fijos, anualidades, dedicación exclusiva y/o prohibición, carrera profesional, salario escolar, aguinaldo, contribuciones a la Caja Costarricense del Seguro Social y el monto para este periodo es la suma de ¢ 889.764,09 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 2018 es por un monto de ¢255.145,73 mil.

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

**Materiales y suministros**

Al 30 de junio del 2018, se registra un saldo por ¢8.089,37 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 2018, es por un monto de ¢50.399.96 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 2018 esta cuenta presenta un saldo por ¢6.381.669.541 y corresponde principalmente al pago de servicios ambientales por un monto de ¢6.281.499.988 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 por un monto de ¢50.210.000 así como la transferencia de recursos producto de reintegros de PSA por un monto de ¢23.575,11.

**Ahorro y/o desahorro del período**

Como producto de los ingresos menos de los gastos del primer semestre del 2018, la institución presenta un desahorro de ¢206.125,17.

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

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

**Estado de Flujo de Efectivo**

**Al 30 de junio de 2018**

**(En colones)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Descripción de la Cuenta** | **Nota N°** | **Período** | |
| **Al 30/06/2017** | **Al 30/06/2018** |
|
|  |  |  |  |
| **FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** |  |  |  |
| **Cobros** | **76** | **518.737.075,75** | **257.217.400,61** |
| Cobros por impuestos |  | 0,00 | 0,00 |
| Cobros por contribuciones sociales |  | 0,00 | 0,00 |
| Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario |  | 3.768.719,50 | 2.928.968,92 |
| Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos |  | 143.023.658,73 | 134.156.431,49 |
| Cobros por ingresos de la propiedad |  |  | 0,00 |
| Cobros por transferencia |  | 241.560.000,00 | 50.210.000,00 |
| Cobros por concesiones |  |  | 0,00 |
| Otros cobros por actividades de operación |  | 121.511.281,96 | 69.645.375,43 |
| Otros cobros por actividades de operación |  | 8.873.415,56 | 276.624,77 |
| **Pagos** | **77** | **7.784.978.624,50** | **7.515.212.089,81** |
| Pagos por beneficios al personal |  | 859.923.941,17 | 864.147.378,09 |
| Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) |  | 250.674.717,48 | 262.305.361,32 |
| Pagos por prestaciones de la seguridad social |  | 0,00 | 0,00 |
| Pagos por otras transferencias |  | 6.673.917.482,92 | 6.387.869.823,32 |
| Otros pagos por actividades de operación |  | 50.425,00 | 463.163,00 |
| Otros pagos por actividades de operación |  | 412.057,93 | 426.364,08 |
| **Flujos netos e efectivo por actividades de operación** |  | **-7.266.241.548,75** | **-7.257.994.689,20** |
|  |  |  |  |
| **FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION** |  |  |  |
| **Cobros** | **80** | **6.834.525.911,00** | **7.457.854.314,83** |
| Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital |  | 6.834.525.911,00 | 7.457.854.314,83 |
| Cobros por endeudamiento público |  |  |  |
| Otros cobros por actividades de financiación |  |  |  |
| **Pagos** | **81** | 0,00 | 0,00 |
| Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados |  |  |  |
| Pagos por amortizaciones de endeudamiento público |  |  |  |
| Otros pagos por actividades de financiación |  | 0,00 | 0,00 |
| **Flujos netos de efectivo por actividades de financiación** |  | **6.834.525.911,00** | **7.457.854.314,83** |
|  |  |  |  |
| **Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujo de actividades** |  | **-431.715.637,75** | **199.859.625,63** |
|  |  |  |  |
| **Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencia de cambio no realizadas** |  |  |  |
| **Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio** |  | 12.878.347.219,70 | 13.448.213.203,91 |
| **Efectivo y equivalentes de efectivo al final de ejercicio** | **82** | **12.446.631.581,95** | **13.648.072.829,54** |

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

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

**Estado de Cambios Patrimonio**

**Al 30 de junio de 2018**

**(En colones)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Hacienda Pública** | **Excedente de Revaluación** | **Reservas** | **Superávit (Déficit) Acumulado** | **Total** |
|
|  |  |  |  |  |  |
| **Saldo al 31 Diciembre del 2017** | **12.044.190.618,32** | **0,00** | **0,00** | **12.825.866.790,95** | **24.870.057.409,27** |
|  |  |  |  |  |  |
| Cambios en la Política Contable | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Saldos** | **12.044.190.618,32** | **0,00** | **0,00** | **12.825.866.790,95** | **24.870.057.409,27** |
| Excedente o Déficit de Revaluación de Bienes Duraderos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Superávit (Déficit) en Revaluación de Propiedad | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Superávit (Déficit) en Revaluación de Inversiones | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Donaciones (Efectivo y Especie) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 |
| Ajuste de superávit acumulado. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 |
| Ganancias y Pérdidas Netas No Reconocidas en el Estado de Resultados | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 |
| Superávit/Déficit Neto del Ejercicio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 |
| Reconocimiento aporte Fideicomiso |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Saldo al 3º de junio del 2018** | **12.044.190.618,32** | **0,00** | **0,00** | **12.825.866.790,95** | **24.870.057.409,27** |

## Análisis Horizontal

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

**Estado de Situación Financiera**

**Al 30 de junio de 2018**

**(En colones)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descripción de la Cuenta** | **Notas** | **AL 30/06/2017** | **AL 30/06/2018** | **Variación** | |
|  |  |  |  |  |  |
| **Activo** |  |  |  |  |  |
| **Activo Corriente** |  |  |  | **Absoluta** | **Relativa** |
| **Efectivo y equivalentes de efectivo** | **3** | **12.446.631.581,92** | **13.648.072.829,34** |  |  |
| Efectivo |  | 12.446.631.581,92 | 13.648.072.829,34 | 1.201.441.247 | 10% |
| Equivalentes de efectivo |  |  |  | - |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Cuentas a Cobrar a Corto Plazo** | **5** | **7.444.275.242,88** | **4.276.095.770,35** |  |  |
| Transferencias a Cobrar a Corto Plazo |  | 7.334.334.591,44 | 4.151.065.227,93 | - 3.183.269.364 | -43% |
| Documentos a Cobrar a Corto Plazo |  | 99.866.380,06 | 124.297.797,36 | 24.431.417 | 24% |
| Anticipos a Corto Plazo |  | 1.175.090,00 | 575.500,00 | - 599.590 | -51% |
| Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial |  | 0,00 | 0,00 | - | 0% |
| Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo |  | 8.899.181,38 | 157.245,06 | - 8.741.936 | -98% |
|  |  |  |  | - |  |
| **Inventarios** | **6** | **2.819.445,05** | **105.831,70** |  |  |
| Materiales y Suministros para Consumo y Prestación de Servicios |  | 2.819.445,05 | 105.831,70 | - 2.713.613 | -96% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Otros Activos a Corto Plazo** | **7** | **4.667.151,48** | **4.845.889,96** |  |  |
| Gastos a Devengar a Corto Plazo |  | 4.667.151,48 | 4.845.889,96 | 178.738 | 3,83% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Total Activo Corriente** |  | **19.898.393.421,33** | **17.929.120.321,34** |  |  |
|  |  |  |  | - |  |
| **Activo No Corriente Fijo** |  |  |  |  |  |
| **Cuentas a Cobrar a Largo Plazo** | **9** | **1.257.293,00** | **13.412.051,72** |  |  |
| Documentos a Cobrar a Largo Plazo |  | 1.257.293,00 | 13.412.051,72 | 12.154.759 | 967% |
|  |  |  |  | - |  |
| **Bienes no Concesionados** | **10** | **47.516.960.863,80** | **40.969.165.798,61** | **- 6.547.795.065** | **-13,78%** |
| Propiedades, plata y equipos explotados |  | 257.409.027,62 | 297.629.169,75 | 40.220.142 | 15,62% |
| Bienes Intangibles no concesionados |  | 47.259.551.836,18 | 40.671.536.628,86 | - 6.588.015.207 | -13,94% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Inversiones Patrimoniales-Método de Participación** | **12** | **4.771.074.630,22** | **4.616.359.708,94** |  |  |
| Inversiones Patrimoniales en Fideicomiso |  | 4.771.074.630,22 | 4.616.359.708,94 | - 154.714.921 | -3,24% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Total Activo No Corriente** |  | **52.289.292.787,02** | **45.598.937.559,27** | **- 6.690.355.228** | **-12,79%** |
| ***TOTAL ACTIVO*** |  | **72.187.686.208,35** | **63.528.057.880,61** | **- 8.659.628.328** | **-12,00%** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pasivo** |  |  |  | - |  |
| **Pasivo Corriente** |  |  |  | - |  |
| **Deudas a Corto Plazo** | **14** | **10.578.953.833,16** | **11.184.516.782,61** | **605.562.949** | **5,72%** |
| Deuda Comerciales a Corto Plazo |  | 2.107.043,92 | 2.107.043,92 | - | 0% |
| Deudas Sociales y Fiscales a Corto Plazo |  | 165.508.203,29 | 179.160.450,31 | 13.652.247 | 8% |
| Transferencias a Pagar a Corto Plazo |  | 339.910.007,22 | 4.269,71 | - 339.905.738 | -100% |
| Documentos a Pagar a Corto Plazo |  | 10.071.428.578,73 | 11.003.245.018,67 | 931.816.440 | 9% |
|  |  |  |  | - |  |
| **Fondos de Terceros y en Garantía** | **16** | **3.098.923,27** | **5.285.516,07** |  |  |
| Depósitos en Garantía |  | 3.098.923,27 | 5.285.516,07 | 2.186.593 | 71% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Total Pasivo Corriente** |  | **10.582.052.756,43** | **11.189.802.298,68** | **607.749.542** | **5,74%** |
|  |  |  |  | - |  |
| **Pasivo No Corriente** |  |  |  | - |  |
| **Deudas a Largo Plazo** | **19** | **37.177.166.560,63** | **29.637.576.091,90** | - 7.539.590.469 | -20,28% |
| Documentos a Pagar a Largo Plazo |  | 37.177.166.560,63 | 29.637.576.091,90 | - 7.539.590.469 | -20,28% |
|  |  |  |  | - |  |
| **Total Pasivo No Corriente** |  | **37.177.166.560,63** | **29.637.576.091,90** | **- 7.539.590.469** | **-20,28%** |
| ***TOTAL PASIVO*** |  | **47.759.219.317,06** | **40.827.378.390,58** | **- 6.931.840.926** | **-14,51%** |
|  |  |  |  | - |  |
| **Patrimonio** |  |  |  | - |  |
| **Patrimonio Público** |  |  |  |  |  |
| **Capital** | **24** | **11.602.317.913,54** | **12.044.190.618,32** |  |  |
| Capital Inicial |  | 7.362.170.577,81 | 7.362.170.577,81 | - | 0% |
| Incorporaciones al Capital |  | 4.240.147.335,73 | 4.682.020.040,51 | 441.872.705 | 10% |
|  |  |  |  | - |  |
| **Resultados Acumulados** | **28** | **12.825.866.790,95** | **10.656.488.871,71** |  |  |
| Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores |  | 9.731.170.577,81 | 10.862.614.042,27 | 1.131.443.464 | 11,63% |
| Resultado del Ejercicio |  | 3.094.696.213,14 | -206.125.170,56 | - 3.300.821.384 | -106,66% |
| **Total Patrimonio** |  | **24.428.184.704,49** | **22.700.679.490,03** | **- 1.727.505.214** | **-7,07%** |
|  |  |  |  | - |  |
| ***TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO*** |  | **72.187.404.021,55** | **63.528.057.880,61** | **- 8.659.346.141** | **-12,00%** |

**Comentarios al Balance de Situación Financiera**

Al cierre del primer semestre del 2018 FONAFIFO cuenta con un activo total de

¢63.528.057,88 mil; con relación al periodo anterior existe un decremento del -12% equivalente a ¢-8.659.628,33 mil. Con respecto a este decremento del activo total, el activo corriente muestra una disminución de un -10%, siendo las transferencias a cobrar a corto plazo las que presentan una mayor disminución por un monto absoluto de ¢-3.183.269,36 mil y en términos relativos de un -43%; por su parte los activos no corrientes presentan la misma tendencia de disminución, en general de un -12.79% con respecto al año anterior, la principal cuenta de activo no corriente que presenta esta misma tendencia es la de bienes intangibles no concesionados, la cual presenta una disminución de un -13.94% lo que equivale a ¢-6.588.015,21 mil, es importante recordar que esta cuenta corresponde a la contrapartida de las cuentas por pagar de la sesión de derechos por contratos de servicios ambientales que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución.

Con respecto al pasivo, la institución cuenta al 30 de junio del 2018 con un pasivo total de ¢40.827.378,39, el cual, con respecto al mismo periodo del año 2017, presenta una disminución de un 14,51% relativa y absoluta de ¢-6.931.840,93 mil. Por su parte el pasivo corriente presenta un aumento a nivel general de un 5.74%, siendo la cuenta de documentos a pagar a corto plazo la que presenta un mayor aumento de ¢931.816,44 mil, esta cuenta ccorresponde a los contratos por pago de servicios ambientales que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales. Sin embargo, la cuenta de pasivo no corriente muestra una disminución general de un -14,51%, siendo la cuenta de documentos a pagar a largo plazo la que presenta una mayor tendencia de disminución por un total de ¢-7.539.590,47 mil, esta cuenta corresponde a corresponder a los contratos por pago de servicios ambientales que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales.

Con respecto al patrimonio de la institución en el estado de situación al 30 de junio del 2018, existe un saldo de ¢ 22.700.679,49 mil, el cual presenta una disminución con respecto al año anterior en un -7.,07% esto se ve especialmente reflejado en la cuenta resultados del ejercicio en la cual se presenta un valor negativo y una disminución muy importante con respecto al mismo periodo del año anterior.

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

**Estado de Resultados**

**Al 30 de junio de 2018**

**(En colones)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descripción de la Cuenta** | **Notas** | **Período** | | **Variación** | |
| **AL 30/06/2017** | **AL 30/06/2018** |  | |
| **INGRESOS** |  |  |  | **Absoluta** | **Relativa** |
| **Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario** | **38** | **2.536.296,66** | **56.574,25** | **(2.479.722,41)** | **(0,98)** |
| Multas por atraso en el pago de bienes y servicios |  | 2.536.296,66 | 56.574,25 | (2.479.722,41) | -97,77% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Ingresos y resultado positivos por ventas** |  |  |  |  |  |
| **Ventas de Bienes y Servicios** | **40** | **210.673.982,46** | **147.623.257,48** | **(63.050.724,98)** | **-29,93%** |
| Ventas de Servicios |  | 210.673.982,46 | 147.623.257,48 | (63.050.724,98) | -29,93% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Ingresos de la Propiedad** |  |  |  |  |  |
| **Rentas de Inversiones y de colocación de Efectivo** | **46** | **65.157,87** | **83.047,66** | **17.889,79** | **27,46%** |
| Intereses por Equivalente de Efectivo |  | 65.157,87 | 83.047,66 | 17.889,79 | 27,46% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Transferencias** |  |  |  | - |  |
| **Transferencias Corrientes** | **49** | **241.560.000,00** | **50.210.000,00** | **(191.350.000,00)** | **-79,21%** |
| Transferencias corrientes del sector privado interno |  | 0,00 | 0,00 | - | 0% |
| Transferencias corrientes del sector público interno |  | 241.560.000,00 | 50.210.000,00 | (191.350.000,00) | -79,21% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Transferencias de Capital** | **50** | **11.095.805.498,88** | **7.409.574.314,83** | **(3.686.231.184,05)** | **-33,22%** |
| Transferencias de Capital del Sector Público Interno |  | 11.095.805.498,88 | 7.409.574.314,83 | (3.686.231.184,05) | -33,22% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Otros Ingresos** |  |  |  | - |  |
| **Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación** | **51** | **9.114.391,39** | **323.219,84** | **(8.791.171,55)** | **-96,45%** |
| Diferencias de Cambio Positivas por Activos |  | 9.114.391,39 | 323.219,84 | (8.791.171,55) | -96,45% |
| Diferencias de Cambio Positas por Pasivos |  | 0,00 | 0,00 | - |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Otros Ingresos y Resultados Positivos** | **57** | **116.556.578,52** | **106.052.117,59** | **(10.504.460,93)** | **-9,01%** |
| Ingresos y resultados positivos varios |  | 116.556.578,52 | 106.052.117,59 | (10.504.460,93) | -9,01% |
|  |  |  |  | - |  |
| **TOTAL DE INGRESOS** |  | **11.676.311.905,78** | **7.713.922.531,65** | **(3.962.389.374,13)** | **-33,94%** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **GASTOS** |  |  |  | - |  |
| **Gastos de Funcionamiento** |  |  |  |  |  |
| **Gastos de Personal** | **58** | **881.940.768,56** | **889.764.086,48** | **7.823.317,92** | **0,89%** |
| Remuneraciones básicas |  | 371.991.997,06 | 371.520.669,77 | (471.327,29) | -0,13% |
| Remuneraciones eventuales |  |  | 0,00 |  |  |
| Incentivos Salariales |  | 353.360.340,12 | 355.914.935,19 | 2.554.595,07 | 0,72% |
| Contribuciones Patronales al desarrollo y la seguridad social |  | 68.924.369,10 | 69.466.709,33 | 542.340,23 | 0,79% |
| Contribuciones Patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización |  | 87.568.916,39 | 90.058.007,28 | 2.489.090,89 | 2,84% |
| Asistencia social y beneficios al personal |  | 95.145,89 | 2.803.764,91 | 2.708.619,02 | 2846,81% |
|  |  |  |  | - |  |
| **Servicios** | **59** | **237.130.260,42** | **255.145.732,90** | **18.015.472,48** | **7,60%** |
| Alquileres y derechos sobre bienes |  | 162.796.376,66 | 169.458.543,21 | 6.662.166,55 | 4,09% |
| Servicios básicos |  | 26.206.503,05 | 28.025.038,41 | 1.818.535,36 | 6,94% |
| Servicios Comerciales y Financieros |  | 3.469.847,05 | 7.255.271,02 | 3.785.423,97 | 109,09% |
| Servicios de gestión y apoyo |  | 22.496.570,19 | 24.793.300,62 | 2.296.730,43 | 10,21% |
| Gastos de viajes y transporte |  | 8.818.693,88 | 13.090.475,10 | 4.271.781,22 | 48,44% |
| Seguros, reaseguros y otras obligaciones |  | 11.166.448,52 | 11.174.240,54 | 7.792,02 | 0,07% |
| Capacitación y protocolo |  | 2.005.000,00 | 1.165.000,00 | (840.000,00) | -41,90% |
| Mantenimiento y reparaciones |  | 59.277,07 | 70.000,00 | 10.722,93 | 18,09% |
| Otros servicios |  | 111.544,00 | 113.864,00 | 2.320,00 | 2,08% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Materiales y Suministros Consumidos** | **60** | **6.644.781,67** | **8.089.370,98** | **1.444.589,31** | **21,74%** |
| Productos químicos y conexos |  | 4.754.000,10 | 6.710.844,00 | 1.956.843,90 | 41,16% |
| Alimentos y Productos agropecuarios |  | 1.890.781,57 | 297.527,30 | (1.593.254,27) | -84,26% |
| Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento |  | 0,00 | 131.640,00 | 131.640,00 | 0,00% |
| Herramientas, repuestos y accesorios |  | 0,00 | 85.875,08 | 85.875,08 | 0,00% |
| Útiles, materiales y suministros diversos |  | 0,00 | 863.484,60 | 863.484,60 | 0,00% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Consumo de bienes distintos de inventarios** | **61** | **37.797.821,12** | **50.399.966,07** | **12.602.144,95** | **33,34%** |
| Consumo de bienes no concesionados |  | 37.797.821,12 | 50.399.966,07 | 12.602.144,95 | 33,34% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Perdida por deterioro y desvalorización de bienes** | **62** | **1.421.392,94** | **386.405,52** | **(1.034.987,42)** | **-72,82%** |
| Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados |  | 1.421.392,94 | 386.405,52 | (1.034.987,42) | -72,82% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Gastos Financieros** |  |  |  |  |  |
| **Otros Gastos Financieros** | **67** | **50.425,00** | **463.163,00** | **412.738,00** | **818,52%** |
| Intereses por deudas sociales y fiscales |  | 50.425,00 | 463.163,00 | 412.738,00 | 818,52% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Transferencias** |  |  |  |  |  |
| **Transferencias Corrientes** | **71** | **6.985.359.824,05** | **6.381.669.541,26** | **(603.690.282,79)** | **-8,64%** |
| Transferencias Corrientes del Sector Privado Interno |  | 6.520.194.724,05 | 6.283.414.567,38 | (236.780.156,67) | -3,63% |
| Transferencias corrientes al Sector Público Interno |  | 465.165.100,00 | 73.976.674,76 | (391.188.425,24) | -84,10% |
| Transferencias Corrientes al Sector Externo |  |  | 24.278.299,12 | 24.278.299,12 | 0,00% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Otros Gastos** |  |  |  |  |  |
| **Resultados Negativos por tenencia y por exposición a la inflación** | **73** | **439.011,68** | **843.823,68** | **404.812,00** | **92,21%** |
| Diferencia de cambio negativas por activos |  | 438.145,57 | 843.823,68 | 405.678,11 | 92,59% |
| Diferencia de cambio negativas por pasivos |  | 866,11 | 0,00 | (866,11) | -100,00% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Resultados Negativos de Inversiones Patrimoniales y Participación** | **74** | **430.509.583,47** | **333.051.321,68** | **(97.458.261,79)** | **-22,64%** |
| Resultados negativos de inversiones patrimoniales |  | 430.509.583,47 | 333.051.321,68 | (97.458.261,79) | -22,64% |
|  |  |  |  | - |  |
| **Otros gastos y resultados negativos** | **75** | **321.823,73** | **234.290,64** | **(87.533,09)** | **-27,20%** |
| Gastos y resultados negativos varios |  | 321.823,73 | 234.290,64 | (87.533,09) | -27,20% |
| **Total de Gastos** |  | **8.581.615.692,64** | **7.920.047.702,21** | **(661.567.990,43)** | **-7,71%** |
| **AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO** |  | **3.094.696.213,14** | **-206.125.170,56** | **(3.300.821.383,70)** | **-106,66%** |

**Comentarios al Estado de Resultados**

Con base a las variaciones que se muestran en el cuadro anterior, se amplía lo siguiente:

La Institución muestra ingresos por un total de ¢7.713.922,53 mil, comparativamente con respecto al mismo periodo del año anterior, se presenta una disminución en los ingresos de un -33.,94%, dicha tendencia se ve reflejada especialmente en cuenta venta de servicios la cual presenta una disminución de un -29,93% en términos relativos y de ¢-63.050,72 mil en términos absolutos, otra cuenta que presenta una disminución muy importantes es la de transferencias corrientes al Sector Público interno por un monto absoluto de ¢-191.350 mil, lo que equivale a un -79,21%, de la misma forma la cuenta transferencias de capital del Sector Público Interno muestra un descenso ¢-3.686.231,18 mil con respecto al año, de esta forma las cuentas de ingresos con mayor peso relativo, muestran tendencia a la baja con respecto al año anterior.

Con respecto a los gastos al cierre del 30 de junio del 2018, FONAFIFO presenta egresos por un monto total de ¢7.920.047,70 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 ¢-661.567,99 mil, lo que equivale a un -7,71%. Entre las cuentas muestran una mayor tendencia de disminución se encuentra las transferencias corrientes al Sector Privado Interno con una disminución por ¢-236.780,16 lo que equivale a un -3.63% y la cuenta de transferencias corrientes al Sector Público Interno, esto debido a que las instituciones interesadas no han realizado los trámites de cobro correspondientes ante la administración del FONAFIFO.

Como producto del resultado antes indicado, al 30 de junio del 2018 FONAFIFO presenta un desahorro por ¢-206.125,17 mil tal y como lo muestra el estado de resultados y a la vez una disminución de -106,66% con respecto a los resultados del año anterior.

* 1. **Análisis Vertical**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

**Balance de Situación Financiera**

**Al 30 de junio de 2018**

**(En colones)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descripción de la Cuenta** | **Notas** | **AL 30/06/2017** | **Porcentaje** | **AL 30/06/2018** | **Porcentaje** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Activo** |  |  |  |  |  |
| **Activo Corriente** |  |  |  |  |  |
| **Efectivo y equivalentes de efectivo** | **3** | **12.446.631.581,92** | **17,24%** | **13.648.072.829,34** | **21,48%** |
| Efectivo |  | 12.446.631.581,92 | 17,24% | 13.648.072.829,34 | 21,48% |
| Equivalentes de efectivo |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Cuentas a Cobrar a Corto Plazo** | **5** | **7.444.275.242,88** | **10,31%** | **4.276.095.770,35** | **6,73%** |
| Transferencias a Cobrar a Corto Plazo |  | 7.334.334.591,44 | 10,16% | 4.151.065.227,93 | 6,53% |
| Documentos a Cobrar a Corto Plazo |  | 99.866.380,06 | 0,14% | 124.297.797,36 | 0,20% |
| Anticipos a Corto Plazo |  | 1.175.090,00 | 0,00% | 575.500,00 | 0,00% |
| Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial |  | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo |  | 8.899.181,38 | 0,01% | 157.245,06 | 0,00% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Inventarios** | **6** | **2.819.445,05** | **0,00%** | **105.831,70** | **0,00%** |
| Materiales y Suministros para Consumo y Prestación de Servicios |  | 2.819.445,05 | 0,00% | 105.831,70 | 0,00% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Otros Activos a Corto Plazo** | **7** | **4.667.151,48** | **0,01%** | **4.845.889,96** | **0,01%** |
| Gastos a Devengar a Corto Plazo |  | 4.667.151,48 | 0,01% | 4.845.889,96 | 0,01% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Total Activo Corriente** |  | **19.898.393.421,33** | **27,56%** | **17.929.120.321,34** | **28,22%** |
|  |  |  |  |  | 0,00% |
| **Activo No Corriente Fijo** |  |  | 0,00% |  | 0,00% |
| **Cuentas a Cobrar a Largo Plazo** | **9** | **1.257.293,00** | **0,00%** | **13.412.051,72** | **0,02%** |
| Documentos a Cobrar a a Largo Plazo |  | 1.257.293,00 | 0,00% | 13.412.051,72 | 0,02% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Bienes no Concesionados** | **10** | **47.516.960.863,80** | **65,82%** | **40.969.165.798,61** | **64,49%** |
| Propiedades, plata y equipos explotados |  | 257.409.027,62 | 0,36% | 297.629.169,75 | 0,47% |
| Bienes Intangibles no concesionados |  | 47.259.551.836,18 | 65,47% | 40.671.536.628,86 | 64,02% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Inversiones Patrimoniales-Método de Participación** | **12** | **4.771.074.630,22** | **6,61%** | **4.616.359.708,94** | **7,27%** |
| Inversiones Patrimoniales en Fideicomiso |  | 4.771.074.630,22 | 6,61% | 4.616.359.708,94 | 7,27% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Total Activo No Corriente** |  | **52.289.292.787,02** | **72,44%** | **45.598.937.559,27** | **71,78%** |
| ***TOTAL ACTIVO*** |  | **72.187.686.208,35** | **100,00%** | **63.528.057.880,61** | **100,00%** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pasivo** |  |  |  |  |  |
| **Pasivo Corriente** |  |  |  |  |  |
| **Deudas a Corto Plazo** | **14** | **10.578.953.833,16** | **22,15%** | **11.184.516.782,61** | **27,39%** |
| Deuda Comerciales a Corto Plazo |  | 2.107.043,92 | 0,00% | 2.107.043,92 | 0,01% |
| Deudas Sociales y Fiscales a Corto Plazo |  | 165.508.203,29 | 0,35% | 179.160.450,31 | 0,44% |
| Transferencias a Pagar a Corto Plazo |  | 339.910.007,22 | 0,71% | 4.269,71 | 0,00% |
| Documentos a Pagar a Corto Plazo |  | 10.071.428.578,73 | 21,09% | 11.003.245.018,67 | 26,95% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Fondos de Terceros y en Garantía** | **16** | **3.098.923,27** | **0,01%** | **5.285.516,07** | **0,01%** |
| Depósitos en Garantía |  | 3.098.923,27 | 0,01% | 5.285.516,07 | 0,01% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Total Pasivo Corriente** |  | **10.582.052.756,43** | **22,16%** | **11.189.802.298,68** | **27,41%** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Pasivo No Corriente** |  |  | 0,00% |  | 0,00% |
| **Deudas a Largo Plazo** | **19** | **37.177.166.560,63** | **77,84%** | **29.637.576.091,90** | **72,59%** |
| Documentos a Pagar a Largo Plazo |  | 37.177.166.560,63 | 77,84% | 29.637.576.091,90 | 72,59% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Total Pasivo No Corriente** |  | **37.177.166.560,63** | **77,84%** | **29.637.576.091,90** | **72,59%** |
| ***TOTAL PASIVO*** |  | **47.759.219.317,06** | **100,00%** | **40.827.378.390,58** | **100,00%** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Patrimonio** |  |  |  |  |  |
| **Patrimonio Público** |  |  |  |  |  |
| **Capital** | **24** | **11.602.317.913,54** | **47,50%** | **12.044.190.618,32** | **53,06%** |
| Capital Inicial |  | 7.362.170.577,81 | 30,14% | 7.362.170.577,81 | 32,43% |
| Incorporaciones al Capital |  | 4.240.147.335,73 | 17,36% | 4.682.020.040,51 | 20,63% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Resultados Acumulados** | **28** | **12.825.866.790,95** | **52,50%** | **10.656.488.871,71** | **46,94%** |
| Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores |  | 9.731.170.577,81 | 39,84% | 10.862.614.042,27 | 47,85% |
| Resultado del Ejercicio |  | 3.094.696.213,14 | 12,67% | -206.125.170,56 | -0,91% |
| **Total Patrimonio** |  | **24.428.184.704,49** | **100,00%** | **22.700.679.490,03** | **100,00%** |
|  |  |  |  |  |  |
| ***TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO*** |  | **72.187.404.021,55** |  | **63.528.057.880,61** |  |

**Comentarios al Balance de Situación**

El cuadro anterior nos muestra que los activos de la institución están concentrados en los activos no corrientes, específicamente en la cuenta bienes intangibles no concesionados la cual representa el 64,02% del total de activos, esta cuenta corresponde a la contrapartida de las cuentas por pagar de la sesión de derechos por contratos de servicios ambientales tanto a corto como a largo plazo que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución.

También la cuenta de activo corriente de efectivo tiene un peso importante en el total de activos, ésta representa el 17,24% y está constituida por las cuentas de Caja Única y las cuentas del Banco Nacional y su saldo se encuentra conciliado acuerdo a los estados de cuenta emitidos por el Banco Nacional de Costa Rica y la Tesorería Nacional.

En cuanto a los pasivos de la Institución, su mayor concentración se da en el pasivo no corriente, en la cuenta documentos a pagar a largo plazo, la cual representa el 77,84% del total del pasivo, corresponde a los contratos por pago de servicios ambientales que el Estado a través del FONAFIFO ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones forestales, actividad sustantiva de la institución cuyas cuotas de pago vencen entre los años 2018 y 2023 y un 21,09% por estos mismos contratos en que las cuotas de pago están vencidas al 2018 por la suma de 11.003.245,02 mil.

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

**Estado de Resultados**

**Al 30 de junio de 2018**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descripción de la Cuenta** | **Notas** | **Período** | | | |
| **AL 30/06/2017** | **Porcentaje** | **AL 30/06/2018** | **Porcentaje** |
| **INGRESOS** |  |  |  |  |  |
| **Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario** | **38** | **2.536.296,66** | **0,00** | **56.574,25** | **0,00** |
| Multas por atraso en el pago de bienes y servicios |  | 2.536.296,66 | 0,02% | 56.574,25 | 0,00% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Ingresos y resultado positivos por ventas** |  |  | **0,00%** |  | **0,00%** |
| **Ventas de Bienes y Servicios** | **40** | **210.673.982,46** | **1,80%** | **147.623.257,48** | **1,91%** |
| Ventas de Servicios |  | 210.673.982,46 | 1,80% | 147.623.257,48 | 1,91% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Ingresos de la Propiedad** |  |  | **0,00%** |  | **0,00%** |
| **Rentas de Inversiones y de colocación de Efectivo** | **46** | **65.157,87** | **0,00%** | **83.047,66** | **0,00%** |
| Intereses por Equivalente de Efectivo |  | 65.157,87 | 0,00% | 83.047,66 | 0,00% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Transferencias** |  |  | **0,00%** |  | **0,00%** |
| **Transferencias Corrientes** | **49** | **241.560.000,00** | **2,07%** | **50.210.000,00** | **0,65%** |
| Transferencias corrientes del sector privado interno |  | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Transferencias corrientes del sector público interno |  | 241.560.000,00 | 2,07% | 50.210.000,00 | 0,65% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Transferencias de Capital** | **50** | **11.095.805.498,88** | **95,03%** | **7.409.574.314,83** | **96,05%** |
| Transferencias de Capital del Sector Público Interno |  | 11.095.805.498,88 | 95,03% | 7.409.574.314,83 | 96,05% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Otros Ingresos** |  |  | **0,00%** |  | **0,00%** |
| **Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación** | **51** | **9.114.391,39** | **0,08%** | **323.219,84** | **0,00%** |
| Diferencias de Cambio Positivas por Activos |  | 9.114.391,39 | 0,08% | 323.219,84 | 0,00% |
| Diferencias de Cambio Positas por Pasivos |  | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Otros Ingresos y Resultados Positivos** | **57** | **116.556.578,52** | **1,00%** | **106.052.117,59** | **1,37%** |
| Ingresos y resultados positivos varios |  | 116.556.578,52 | 1,00% | 106.052.117,59 | 1,37% |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL DE INGRESOS** |  | **11.676.311.905,78** | **100,00%** | **7.713.922.531,65** | **100,00%** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **GASTOS** |  |  |  |  |  |
| **Gastos de Funcionamiento** |  |  |  |  |  |
| **Gastos de Personal** | **58** | **881.940.768,56** | **0,10** | **889.764.086,48** | **11,23%** |
| Remuneraciones básicas |  | 371.991.997,06 | 4,33% | 371.520.669,77 | 4,69% |
| Remuneraciones eventuales |  |  | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Incentivos Salariales |  | 353.360.340,12 | 4,12% | 355.914.935,19 | 4,49% |
| Contribuciones Patronales al desarrollo y la seguridad social |  | 68.924.369,10 | 0,80% | 69.466.709,33 | 0,88% |
| Contribuciones Patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización |  | 87.568.916,39 | 1,02% | 90.058.007,28 | 1,14% |
| Asistencia social y beneficios al personal |  | 95.145,89 | 0,00% | 2.803.764,91 | 0,04% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Servicios** | **59** | **237.130.260,42** | **2,76%** | **255.145.732,90** | **3,22%** |
| Alquileres y derechos sobre bienes |  | 162.796.376,66 | 1,90% | 169.458.543,21 | 2,14% |
| Servicios básicos |  | 26.206.503,05 | 0,31% | 28.025.038,41 | 0,35% |
| Servicios Comerciales y Financieros |  | 3.469.847,05 | 0,04% | 7.255.271,02 | 0,09% |
| Servicios de gestión y apoyo |  | 22.496.570,19 | 0,26% | 24.793.300,62 | 0,31% |
| Gastos de viajes y transporte |  | 8.818.693,88 | 0,10% | 13.090.475,10 | 0,17% |
| Seguros, reaseguros y otras obligaciones |  | 11.166.448,52 | 0,13% | 11.174.240,54 | 0,14% |
| Capacitación y protocolo |  | 2.005.000,00 | 0,02% | 1.165.000,00 | 0,01% |
| Mantenimiento y reparaciones |  | 59.277,07 | 0,00% | 70.000,00 | 0,00% |
| Otros servicios |  | 111.544,00 | 0,00% | 113.864,00 | 0,00% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Materiales y Suministros Consumidos** | **60** | **6.644.781,67** | **0,08%** | **8.089.370,98** | **0,10%** |
| Productos químicos y conexos |  | 4.754.000,10 | 0,06% | 6.710.844,00 | 0,08% |
| Alimentos y Productos agropecuarios |  | 1.890.781,57 | 0,02% | 297.527,30 | 0,00% |
| Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento |  | 0,00 | 0,00% | 131.640,00 | 0,00% |
| Herramientas, repuestos y accesorios |  | 0,00 | 0,00% | 85.875,08 | 0,00% |
| Útiles, materiales y suministros diversos |  | 0,00 | 0,00% | 863.484,60 | 0,01% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Consumo de bienes distintos de inventarios** | **61** | **37.797.821,12** | **0,44%** | **50.399.966,07** | **0,64%** |
| Consumo de bienes no concesionados |  | 37.797.821,12 | 0,44% | 50.399.966,07 | 0,64% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Perdida por deterioro y desvalorización de bienes** | **62** | **1.421.392,94** | **0,02%** | **386.405,52** | **0,00%** |
| Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados |  | 1.421.392,94 | 0,02% | 386.405,52 | 0,00% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Gastos Financieros** |  |  | **0,00%** |  | **0,00%** |
| **Otros Gastos Financieros** | **67** | **50.425,00** | **0,00%** | **463.163,00** | **0,01%** |
| Intereses por deudas sociales y fiscales |  | 50.425,00 | 0,00% | 463.163,00 | 0,01% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Transferencias** |  |  | **0,00%** |  | **0,00%** |
| **Transferencias Corrientes** | **71** | **6.985.359.824,05** | **81,40%** | **6.381.669.541,26** | **80,58%** |
| Transferencias Corrientes del Sector Privado Interno |  | 6.520.194.724,05 | 75,98% | 6.283.414.567,38 | 79,34% |
| Transferencias corrientes al Sector Público Interno |  | 465.165.100,00 | 5,42% | 73.976.674,76 | 0,93% |
| Transferencias Corrientes al Sector Externo |  |  | 0,00% | 24.278.299,12 | 0,31% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Otros Gastos** |  |  | **0,00%** |  | **0,00%** |
| **Resultados Negativos por tenencia y por exposición a la inflación** | **73** | **439.011,68** | **0,01%** | **843.823,68** | **0,01%** |
| Diferencia de cambio negativas por activos |  | 438.145,57 | 0,01% | 843.823,68 | 0,01% |
| Diferencia de cambio negativas por pasivos |  | 866,11 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
|  |  |  |  |  | 0,00% |
| **Resultados Negativos de Inversiones Patrimoniales y Participación** | **74** | **430.509.583,47** | **5,02%** | **333.051.321,68** | **4,21%** |
| Resultados negativos de inversiones patrimoniales |  | 430.509.583,47 | 5,02% | 333.051.321,68 | 4,21% |
|  |  |  |  |  | 0,00% |
| **Otros gastos y resultados negativos** | **75** | **321.823,73** | **0,00%** | **234.290,64** | **0,00%** |
| Gastos y resultados negativos varios |  | 321.823,73 | 0,00% | 234.290,64 | 0,00% |
| **Total de Gastos** |  | **8.581.615.692,64** | **100,00%** | **7.920.047.702,21** | **100,00%** |
| **AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO** |  | **3.094.696.213,14** |  | **-206.125.170,56** |  |

**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 96,05% 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 79,34% del total de egresos del primer semestre del 2018, dichas transferencias corresponden especialmente al pago de contratos de servicios ambientales y el impuesto a la madera.

* 1. **Razones Financieras**

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

* **Razón Circulante:**

La razón circulante del FONAFIFO al cierre del primer semestre del 2018 refleja un resultado de 1,60 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 64%, lo que significa que en el caso de que la institución enfrente problemas de liquidez por la falta de transferencias provenientes del Presupuesto Ordinario de la República, puede enfrentar una situación de incumplimiento en el pago de los contratos por servicios ambientales y otros gastos operativos.

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

La ejecución presupuestaria de egresos al cierre del primer semestre, alcanzó un 33%, esto se debe a que existen procesos de contratación en trámite para este segundo semestre relacionados con la contratación de bienes y servicios, por su parte con respecto al pago de servicios ambientales el cual representa el mayor egreso de la institución, durante este primer semestre la formalización de contratos nuevos fue poco representativa, sin embargo, con base a la experiencia acumulada en años anteriores, se espera que en el segundo semestre se logre una adecuada colocación que ayude a

mejorar de forma sustancial, la ejecución presupuestaria. Por lo tanto, las acciones de mejora que se implementarán son

1. Dar seguimiento al plan de contrataciones de bienes y servicios.
2. Mantener actualizado para cada Dirección y Oficina Regional la información con el presupuesto aprobado, compromisos presupuestarios, ejecución real y saldo disponible por subpartida presupuestaria.
3. Continuar con el seguimiento del proceso de formalización de los nuevos contratos en el Programa de Servicios Ambientales así como el pago de los contratos existentes.