****

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

****

**EJECUCION PRESUPUESTARIA**

**III TRIMESTRE**

**Octubre, 2020**

**Contenido**

[**1.** **Marco general** 4](#_Toc54171894)

[**1.1 Marco jurídico del FONAFIFO** 4](#_Toc54171895)

[**1.2 Fuente de Recursos** 4](#_Toc54171896)

[**1.3** **Marco Estratégico del FONAFIFO** 5](#_Toc54171897)

[**1.4 Aspectos Estratégicos Institucionales** 8](#_Toc54171898)

[**2.** **Ejecución Física** 10](#_Toc54171899)

[**3. Ejecución Financiera** 11](#_Toc54171900)

[**3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos** 11](#_Toc54171901)

[**3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos** 12](#_Toc54171902)

[**4. Comentarios sobre los Ingresos** 13](#_Toc54171903)

[**5. Comentarios sobre los Egresos** 15](#_Toc54171904)

[**6. Cuadro comparativo de ejecución presupuestaria con respecto a los Estados Financieros** 23](#_Toc54171905)

[**7. Ejecución del presupuesto de egresos por programa** 24](#_Toc54171906)

[**6 Transferencias Corrientes 24**](#_Toc54171907)

[**8. Comparativo de Ejecución Presupuestaria 2019-2020** 24](#_Toc54171912)

[**9.** **Liquidación Presupuestaria** 25](#_Toc54171913)

[**10.** **Ejecución Presupuestaria según Clasificador Económico** 26](#_Toc54171914)



# **Marco general**

## **1.1 Marco jurídico del FONAFIFO**

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

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

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

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

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

## **1.2 Fuente de Recursos**

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

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

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

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

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

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

## **Marco Estratégico del FONAFIFO**

**1.3.1 Objetivo del FONAFIFO**

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

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

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

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

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

**1.3.3 Misión**

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

**1.3.4Visión**

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

**1.3.5 Valores y Principios**

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

***Excelencia***

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

***Compromiso***

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

***Respeto***

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

***Integridad***

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

***Resiliencia***

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

 **Principios Institucionales**

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

## **1.4 Aspectos Estratégicos Institucionales**

**Programas presupuestarios:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nombre del programa** | **Monto presupuestario** | **Participación** |
|  | **(en colones)** | **Relativa en C/u** |
| Financiamiento Ambiental Forestal | 25.033.094.093 | 100% |
| **TOTAL** | **25.033.094.093** | **100%** |

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

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

**Prioridades institucionales:**

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

Las cuales son a describir:

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

**Objetivos estratégicos institucionales**

La institución ha establecido los siguientes objetivos institucionales:

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

# **Ejecución Física**

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

En el siguiente cuadro se detallan los logros más significativos alcanzado durante el trimestre del año:

| **Producto** | **Indicador** | **Meta** | **Avance Absoluto** | **Avance Relativo** | **Descripción de Avance** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Pago por Servicios Ambientales  | Cantidad de toneladas de CO2 equivalente contenido en los bosques bajo contratos de Pago por Servicios Ambientales. | 115.000.000 ton CO2 equivalente | 33.434.454.00 | 29.07% | Corresponde a la totalidad de toneladas de CO2 evitadas o en stock en las sub actividades de protección de bosque, para los contratos PSA pagados en tercer trimestre de 2020. |
| Cantidad de proyectos de sistemas mixtos de agroforestería sometidos al Programa de Pago por Servicios Ambientales | 50 proyectos | 5,00 | 10% | Corresponde al total de contratos en Sistemas Mixtos con trámite de pago, durante el III trimestre del año 2020. |
| Cantidad de hectáreas sometidas al Pago por Servicios Ambientales | 350.000 hectáreas | 77.223,06 | 14,35% | Corresponden al total de hectáreas pagadas durante el III trimestre del 2020. Cuyo dato acumulado a la fecha es 193.679, 97 has es decir 55.34% de la meta esperada. |
| Monto anual de recursos financieros adicionales captados | $3.167.199,30 | $0,00 | 0,00% | Para este trimestre no hay programación de avance, por cuanto los reportes se programan con corte semestral. |

1. **Resultados de la Ejecución Presupuestaria**

# **3. Ejecución Financiera**

## **3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución Presupuestaria de Ingreso**

**Al 30 de setiembre del 2020**

**(Expresada en colones)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CODIGO** | **INGRESOS** | **Presupuesto Inicial** | **Total Presupuestos Extraordinarios** | **Presupuesto Aprobado** | **I Trimestre** | **II Trimestre** | **III Trimestre** | **Total Ingresos Reales** | **Diferencia** | **% Ejecución** |
| **1.0.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS CORRIENTES** | **609.221.798** | **0** | **609.221.798** | **82.373.198** | **211.019.322** | **152.762.706** | **446.155.227** | **163.066.571** | **73%** |
| **1.3.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **408.381.798** | **0** | **408.381.798** | **82.373.198** | **160.410.891** | **102.951.138** | **345.735.227** | **62.646.571** | **85%** |
| **1.3.1.0.00.00.0.0.000** | **VENTA DE BIENES Y SERVICIOS** | **295.181.798** | **0** | **295.181.798** | **52.507.038** | **73.369.220** | **46.660.193** | **172.536.451** | **122.645.347** | **58%** |
| **1.3.1.2.09.00.0.0.000** | **OTROS SERVICIOS** | **295.181.798** | **0** | **295.181.798** | **52.507.038** | **73.369.220** | **46.660.193** | **172.536.451** | **122.645.347** | **58%** |
| 1.3.1.2.09.09.0.0.000 | VENTA DE OTROS SERVICIOS | 295.181.798 |   | 295.181.798 | 52.507.038 | 73.369.220 | 46.660.193 | 172.536.451 | 122.645.347 | 58% |
| **1.3.2.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS DE LA PROPIEDAD** | **2.200.000** | **0** | **2.200.000** | **751.809** | **1.473.799** | **7.557.926** | **9.783.534** | **-7.583.534** | **445%** |
| **1.3.2.3.00.00.0.0.000** | **RENTA DE ACTIVOS FINANACIERO** | **2.200.000** | **0** | **2.200.000** | **751.809** | **1.473.799** | **7.557.926** | **9.783.534** | **-7.583.534** | **445%** |
| **1.3.2.3.03.00.0.0.000** | **OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS** | **2.200.000** | **0** | **2.200.000** | **751.809** | **1.473.799** | **7.557.926** | **9.783.534** | **-7.583.534** | **445%** |
| 1.3.2.3.03.01.0.0.000 | INTERESES SOBRE CTA. CORRIENTES Y OTROS DEPOSITOS EN BANCOS PUBLICOS | 200.000 |   | 200.000 | 3.996 | 18.080 | 2.657 | 24.733 | 175.267 | 12% |
| 1.3.2.3.03.04.0.0.000 | DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO | 2.000.000 |   | 2.000.000 | 747.813 | 1.455.720 | 7.555.269 | 9.758.802 | -7.758.802 | 488% |
| **1.3.3.0.00.00.0.0.000** | **MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES**  | **10.000.000** | **0** | **10.000.000** | **870.245** | **6.031.690** | **393.411** | **7.295.346** | **2.704.654** | **73%** |
| **1.3.3.1.00.00.0.0.000** | **MULTAS Y SANCIONES** | **10.000.000** | **0** | **10.000.000** | **870.245** | **6.031.690** | **393.411** | **7.295.346** | **2.704.654** | **73%** |
| 1.3.3.1.09.00.0.0.000 | OTRAS MULTAS Y SANCIONES | 10.000.000 |   | 10.000.000 | 870.245 | 6.031.690 | 393.411 | 7.295.346 | 2.704.654 | 73% |
| **1.3.9.0.00.00.0.0.000** | **OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **101.000.000** | **0** | **101.000.000** | **28.244.106** | **79.536.181** | **51.767.859** | **159.548.146** | **-58.548.146** | **158%** |
| 1.3.9.1.00.00.0.0.000 | REINTEGROS Y DEVOLUCIONES | 101.000.000 |   | 101.000.000 | 28.244.106 | 79.536.181 | 51.767.859 | 159.548.146 | -58.548.146 | 158% |
| **1.4.0.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | **200.840.000** | **0** | **200.840.000** | **0** | **50.608.432** | **49.811.568** | **100.420.000** | **100.420.000** | **50%** |
| **1.4.1.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO** | **200.840.000** | **0** | **200.840.000** | **0** | **50.608.432** | **49.811.568** | **100.420.000** | **100.420.000** | **50%** |
| 1.4.1.2.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS DESCONCENTRADOS  | 200.840.000 |   | 200.840.000 | 0 | 50.608.432 | 49.811.568 | 100.420.000 | 100.420.000 | 50% |
| **2.0.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS DE CAPITAL** | **16.354.400.000** | **-2.088.814.314** | **14.265.585.686** | **2.839.319.120** | **2.918.622.908** | **2.378.306.094** | **8.136.248.122** | **6.129.337.564** | **57%** |
| **2.4.0.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL** | **16.354.400.000** | **-2.088.814.314** | **14.265.585.686** | **2.839.319.120** | **2.918.622.908** | **2.378.306.094** | **8.136.248.122** | **6.129.337.564** | **57%** |
| **2.4.1.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO** | **16.354.400.000** | **-2.088.814.314** | **14.265.585.686** | **2.839.319.120** | **2.918.622.908** | **2.378.306.094** | **8.136.248.122** | **6.129.337.564** | **57%** |
| 2.4.1.1.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL | 16.354.400.000 | -2.088.814.314 | 14.265.585.686 | 2.839.319.120 | 2.918.622.908 | 2.378.306.094 | 8.136.248.122 | 6.129.337.564 | 57% |
| **3.0.0.0.00.00.0.0.000** | **FINANCIAMIENTO** | **3.620.698.886** | **6.537.587.723** | **10.158.286.609** | **10.160.178.805** | **0** |  | **10.160.178.805** | **-1.892.196** | **100%** |
| **3.3.0.0.00.00.0.0.000** | **RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES** | **3.620.698.886** | **6.537.587.723** | **10.158.286.609** | **10.160.178.805** | **0** |  | **10.160.178.805** | **-1.892.196** | **100%** |
| 3.3.1.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT LIBRE | 152.029.100 | 247.786.449 | 399.815.549 | 401.707.746 | 0 |   | 401.707.746 | -1.892.197 | 100% |
| 3.3.2.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT ESPECIFICO | 3.468.669.786 | 6.289.801.274 | 9.758.471.060 | 9.758.471.060 | 0 |   | 9.758.471.060 | 0 | 100% |
|  | **TOTAL INGRESOS** | **20.584.320.684** | **4.448.773.409** | **25.033.094.093** | **13.081.871.124** | **3.129.642.230** | **2.534.497.050** |  **18.746.010.404** | **6.287.083.689** | **75%** |

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

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución Presupuestaria de Egresos**

**Al 30 de setiembre del 2020**

**(Expresada en colones)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre de la sub partida** | **Presupuesto aprobado** | **I Trimestre** | **II Trimestre** | **III Trimestre** | **Presupuesto Ejecutado** | **% Ejecución** |
| 0 Remuneraciones |  1.878.412.377  |  512.396.107  |  397.634.539  |  400.676.067  |  1.310.706.713  | 69,78% |
| 1 Servicios |  938.551.963  |  86.129.718  |  104.876.235  |  361.937.862  |  552.943.815  | 58,91% |
| 2 Materiales y suministros |  65.305.817  |  5.374.223  |  5.326.930  |  6.381.149  |  17.082.303  | 26,16% |
| 3 Intereses y Comisiones |  24.000.000  |  -  |  -  |  -  |  -  | 0,00% |
| 5 Bienes Duraderos |  202.141.195  |  7.017.775  |  2.290.308  |  64.189.214  |  73.497.298  | 36,36% |
| 6 Transferencias Corrientes |  930.341.213  |  192.708.903  |  250.558.983  |  341.317.611  |  784.585.497  | 84,33% |
| 7 Transferencias de Capital |  20.785.838.305  |  2.648.792.808  |  2.350.601.114  |  3.227.928.633  |  8.227.322.555  | 39,58% |
| 9 Cuentas Especiales |  208.503.224  |  -  |  -  |  -  |  -  | 0,00% |
| **Total**  |  **25.033.094.094**  |  **3.452.419.535**  |  **3.111.288.109**  |  **4.402.430.537**  |  **10.966.138.182**  | **43,81%** |

1. **Información Complementaria**

# **4. Comentarios sobre los Ingresos**

Al cierre del tercer trimestre del 2020, la institución presenta ingresos totales por la suma de **¢18.746.010.404,** (sin tomar en cuenta los ingresos por superávit acumulado no presupuestado), dicho monto equivale a una ejecución del **75%.** A continuación, se detallan algunos aspectos importantes de los ingresos percibidos durante el tercer trimestre.

**1.3.0.0.00.00.0.0.000 Ingresos no tributarios**

**1.3.1.0.00.00.0.0.000 Venta de Bienes y Servicios**

En cumplimiento con los incisos d) e i) del artículo 47 de la ley Forestal 7575, FONAFIFO ha captado recursos adicionales por la venta de bienes y servicios por la suma total de **¢172.536.451,** de los cuales ¢46.660.193 se percibieron entercer trimestre, estos ingresos se distribuyen de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| **Venta de servicios** |  **Monto**  |
| Venta de Unidades Costarricenses de Compensación | 144.553.491 |
| Venta servicios por convenios de PSA | 27.446.615 |
| Ventas Vuelo limpio | 536.345 |
| **Total** | **172.536.451** |

**1.3.2.0.00.00.0.0.000 Ingresos de la propiedad**

**1.3.2.3.03.00.0.0.000 Otras Rentas de Activos Financieros**

Se refiere a ingresos sobre cuentas corrientes, de los cuales se presupuestó un monto de **¢200.000** y ha ingresado un total de **¢24.733**, de este monto en el tercer trimestre se percibió un total de **¢2.657.**

También hace referencia a ingresos por diferencias por tipo de cambio, en los cuales se presupuestó un monto de de **¢2.000.000** de los cuales en el primer trimestre se percibió un monto de **¢747.813** y en el segundo trimestre un monto de **¢1.455.720** y en el tercer trimestre **¢7.555.269**.

**1.3.3.1.00.00.0.0.000 Multas y sanciones**

**1.3.3.1.09.00.0.0.000 Otras multas y sanciones**

En esta subpartida se presupuestó un monto de **¢10.000.000** y se ha percibido un monto total de **¢7.295.346**, de los cuales **¢393.411** fueron percibidos en el tercer trimestre.

**1.3.9.0.00.00.0.0.000 Otros ingresos no tributarios**

**1.3.9.1.00.00.0.0.000 Reintegro en efectivo**

Durante el tercer trimestre se ha generado **¢51.767.859,** para un acumulado de **¢159.548.146,** estos ingresoscorresponden a las devoluciones realizadas por los clientes del Programa de Servicios Ambientales, por incumplimiento contractual.

**1.4.0.0.00.00.0.0.000 Transferencias Corrientes**

**1.4.1.0.00.00.0.0.000 Transferencias Corrientes del Sector Público**

Durante el tercer trimestre ingresaron recursos por **¢49.811.568**, para un total de **¢100.420.000** en el año, lo que equivale a un 50%,estos ingresos provienen del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) y corresponden al impuesto a la madera.

**2.4.0.0.00.00.0.0.000 Transferencias de Capital**

**Transferencias de Capital del Gobierno Central**

Con base a la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio económico 2020, en este tercer trimestre el Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE), transfirió la suma de **¢1.906.625.444,** correspondientes al impuesto único a los combustibles según el artículo Nº 5 de la Ley 8114 “Ley Simplificación y Eficiencia Tributarias”.

Adicionalmente, según el Decreto Ejecutivo No. 32868-MINAE, ingresaron recursos provenientes del Canon por aprovechamiento de agua por la suma de **¢471.680.650.**

# **5. Comentarios sobre los Egresos**

La institución presupuestó egresos por la suma de **¢25.033.094.093**, al cierre del tercer trimestre se ejecutó un total de **¢10.966.138.182,** lo que equivale a una ejecución del **44%,** del monto anteriormente indicado la suma de **¢4.402.430.537** se ejecutó en el tercer trimestre**.** A continuación, se detallan algunos aspectos relevantes en los diferentes grupos de egresos.

**Remuneraciones**

Durante el tercer trimestre se ejecutó la suma de **¢400.676.067**. Estas erogaciones permiten atender las obligaciones salariales de las 88 plazas con cargos fijos del Fonafifo.

A continuación, se detalla su distribución por subpartida presupuestaria:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **TOTAL EGRESOS REALES** | **% EJECUCIÓN** |
|
| **0** | **Remuneraciones** |  **1.878.412.376,81**  |  **1.310.706.713**  | **70%** |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 686.383.400 |  509.031.640  | 74% |
| 0.01.05 | Suplencias | 3.634.878 |  1.892.182  | 52% |
| 0.02.01 |  Tiempo extraordinario | 14.160.863 |  -  | 0% |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos | 216.464.964 |  158.451.846  | 73% |
| 0.03.02 | Restricción al ejercicio liberal de la profesión  | 305.952.376 |  225.614.349  | 74% |
| 0.03.03 | Décimo tercer mes  | 121.107.308 |  -  | 0% |
| 0.03.04 | Salario Escolar | 102.677.441 |  102.677.441  | 100% |
| 0.03.99 | Otros incentivos salariales | 87.425.087 |  64.094.937  | 73% |
| 0.04.01 | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | 131.397.177 |  98.395.199  | 75% |
| 0.04.05 | Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal | 7.263.110 |  5.318.695  | 73% |
| 0.05.01 | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social | 73.707.891 |  55.494.126  | 75% |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias | 21.790.401 |  16.011.260  | 73% |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 43.581.384 |  32.369.910  | 74% |
| 0.05.05 | Contribución patronal a fondos administrados por entes privados | 62.866.097 |  41.355.129  | 66% |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Categoría** | **N° de Plazas** | **Salario Base**  |
| 1 | 1 |  278.250 |
| 124 | 7 |  330.000 |
| 156 | 6 |  343.050 |
| 225 | 4 |  367.521 |
| 341 | 2 |  435.000 |
| 467 | 4 |  526.050 |
| 509 | 1 |  583.900 |
| 529 | 14 |  617.650 |
| 570 | 14 |  699.500 |
| 595 | 16 |  759.950 |
| 619 | 10 |  835.450 |
| 635 | 3 |  887.900 |
| 653 | 5 |  968.950 |
| 790 | 1 |  1.629.400 |
| **TOTAL** | **88** |  |

 **Fuente: Planilla setiembre 2020**

Así mismo se detalla la base legal que sustenta el pago de incentivos salariales:

|  |  |
| --- | --- |
| **Incentivo Salarial** | **Base Legal** |
| Incremento por el costo de vida y aumentos Anuales | Decreto 41167 - MTSS -H |
| Acuerdo STAP “Escala de Sueldos.  |
| Acuerdo STAP “Punto de Carrera Profesional” |
| Res. DG-160-2019 |
| Dedicación Exclusiva | Artículo 63 del Reglamento Autónomo de Servicios del Ministerio de Ambiente y Energía |
| Resolución DG-254-2009 emitida por la dirección General de Servicio Civil. |
| Resolución DG-127-2019 emitida por la Dirección General de Servicio Civil. |
| Ley 9635 de Fortalecimiento de Finanzas Públicas |
| Decreto 41161-H |
| Carrera Profesional | Resolución DG-014-2018, emitida por la Dirección General de Servicio Civil, valor actual del punto. |
| Res. DG-139-2019 |
| Prohibición | Artículo 63 del Reglamento Autónomo de Servicios del Ministerio de Ambiente y Energía |
| Ley 9635 de Fortalecimiento de Finanzas Públicas |
| Artículo 15 de la ley 8422 “Ley contra la corrupción y el enriquecimiento ilícito en la Función Pública” |
| Ley 5867 del 15 de Diciembre de 1975 “ Ley de compensación por pago de prohibición” |
| Zonaje | Artículo 63 del Reglamento Autónomo de Servicios del Ministerio de Ambiente y Energía |
| Decreto Ejecutivo 90 S.C. del 13 de diciembre de 1965 y sus reformas |
| Oficio DFOF-SAF-0095 emitido por la Contraloría General de la República sobre montos de pago de zonaje. |
| Decreto ejecutivo 33870-MINAE del 27 de julio de 2007 “ Reglamento de zonaje de los funcionarios del Ministerio de Ambiente y Energía” |
| Regionalización | Artículo 63 del Reglamento Autónomo de Servicios del Ministerio de Ambiente y Energía |
| Decreto ejecutivo 33870-MINAE del 27 de julio de 2007 “ Reglamento de zonaje de los funcionarios del Ministerio de Ambiente y Energía” |

**Servicios**

Durante el tercer trimestre se ejecutó la suma de **¢361.937.862**.La contratación de dichos servicios permitió atender necesidades de servicios de diversa naturaleza identificados como necesarios para el funcionamiento del FONAFIFO.

A continuación, se detalla su distribución por subpartida presupuestaria:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **TOTAL EGRESOS REALES** | **% EJECUCIÓN** |
|
| **1** | **Servicios** |  **938.551.963** |  **552.943.815**  | **59%** |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos  | 343.979.530 |  247.570.518  | 72% |
| 1.01.02 | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario | 75.642 |  -  | 0% |
| 1.01.04 | Alquiler de equipo y derechos para telecomunicaciones | 1.990.355 |  1.995.217  | 100% |
| 1.01.99 | Otros alquileres | 26.910.000 |  16.607.097  | 62% |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado  | 6.474.800 |  4.009.331  | 62% |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 21.519.280 |  13.751.503  | 64% |
| 1.02.03 | Servicio de correo | 2.720.895 |  1.584.898  | 58% |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 54.840.828 |  33.247.611  | 61% |
| 1.02.99 | Otros servicios básicos | 833.000 |  32.702  | 4% |
| 1.03.01 | Información | 5.228.500 |  3.730.545  | 71% |
| 1.03.02 | Publicidad y propaganda | 3.842.900 |  861.477  | 22% |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 5.810.000 |  3.201.957  | 55% |
| 1.03.04 | Transporte de bienes | 500.000 |  337.531  | 68% |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales  | 149.765.495 |  99.733.230  | 67% |
| 1.03.07 | Servicios de tecnologías de información | 49.940.000 |  6.551.901  | 13% |
| 1.04.02 | Servicios jurídicos | 3.000.000 |  -  | 0% |
| 1.04.03 | Servicios de ingeniería y arquitectura | 31.425.000 |  -  | 0% |
| 1.04.04 | Servicios de ciencias económicas y sociales | 6.836.500 |  -  | 0% |
| 1.04.06 | Servicios Generales  | 95.213.705 |  60.237.319  | 63% |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 14.293.960 |  1.292.866  | 9% |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 2.031.875 |  461.135  | 23% |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país | 17.355.700 |  7.423.875  | 43% |
| 1.06.01 | Seguros | 29.880.107 |  16.668.707  | 56% |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 10.500.000 |  7.758.797  | 74% |
| 1.07.02 | Actividades protocolarias y sociales | 765.000 |  96.075  | 13% |
| 1.08.01 | Mantenimiento de edificios, locales y terrenos | 17.627.515 |  13.663.740  | 78% |
| 1.08.05 | Mantenimiento y reparación de equipo de transporte | 10.000.000 |  5.587.066  | 56% |
| 1.08.06 | Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación | 2.300.000 |  197.466  | 9% |
| 1.08.07 | Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina | 6.125.000 |  2.529.121  | 41% |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información | 8.987.200 |  3.372.612  | 38% |
| 1.08.99 | Mantenimiento y reparación de otros equipos | 960.000 |  166.870  | 17% |
| 1.09.99 | Otros impuestos | 2.081.000 |  -  | 0% |
| 1.99.01 | Servicios de regulación | 114.676 |  113.238  | 99% |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas | 300.000 |  9.411  | 3% |
| 1.99.05 | Deducibles | 3.956.000 |  150.000  | 4% |
| 1.99.99 | Otros servicios no especificados  | 367.500 |  -  | 0% |

Adicionalmente en estas subpartidas se tienen compromisos presupuestarios por la suma de **¢326.255.751**, correspondiente a procesos de contratación en trámite.

**Materiales y suministros**

En esta partida durante el tercer trimestre se ejecutó la suma de **¢6.381.149**. Con dichos recursos se adquirieron materiales como combustibles, productos eléctricos, telefónicos y cómputo, los cuales permitió atender las diversas necesidades institucionales. A continuación, se detalla su distribución por subpartida presupuestaria.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **TOTAL EGRESOS REALES** | **% EJECUCIÓN** |
|
| **2** | **Materiales y Suministros** |  **65.305.817,08**  |  **17.082.303**  | **26%** |
| 2.01.01 | Combustible y lubricantes | 17.107.685 |  2.516.820  | 15% |
| 2.01.02 | Productos farmacéuticos y medicinales | 702.000 |  614.040  | 87% |
| 2.01.04 | Tintas, pinturas y diluyentes | 12.750.000 |  3.586.756  | 28% |
| 2.01.99 | Otros productos químicos y conexos | 60.000 |  -  | 0% |
| 2.02.03 | Alimentos y bebidas | 4.564.546 |  1.756.973  | 38% |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos | 225.000 |  -  | 0% |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo | 985.000 |  -  | 0% |
| 2.03.05 | Materiales y productos de vidrio | 138.425 |  138.425  | 100% |
| 2.03.06 | Materiales y productos de plástico | 925.000 |  -  | 0% |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos | 674.000 |  -  | 0% |
| 2.04.02 | Repuestos y accesorios | 2.952.515 |  1.518.300  | 51% |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 2.296.000 |  375.837  | 16% |
| 2.99.02 | Útiles y materiales médicos, hospitalario e investigación | 39.000 |  -  | 0% |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 6.107.250 |  123.938  | 2% |
| 2.99.04 | Textiles y vestuarios  | 8.168.896 |  3.388.160  | 41% |
| 2.99.05 | Útiles y materiales de limpieza | 3.281.000 |  1.487.857  | 45% |
| 2.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 3.449.500 |  1.575.196  | 46% |
| 2.99.99 | Otros útiles, materiales y suministros diversos | 880.000 |  -  | 0% |

Adicionalmente en estas subpartidas, se tiene compromisos presupuestarios por la suma de **¢34.356.169,** correspondiente a procesos de contratación en trámite.

**Bienes Duraderos**

Durante el tercer trimestre se ejecutó la suma de **¢64.189.214.** Dichos recursos se utilizan para la adquisición de equipo y mobiliario de oficina que a continuación se detalla;

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **TOTAL EGRESOS REALES** | **% EJECUCIÓN** |
|
| **5** | **Bienes Duraderos** |  **202.141.195,07**  |  **73.497.298**  | **36%** |
| 5.01.01 | Maquinaria y equipo para la producción | 150.000 |  -  | 0% |
| 5.01.02 | Equipo de transporte | 65.860.000 |  -  | 0% |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación | 17.308.297 |  14.562.222  | 84% |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina  | 15.277.972 |  7.602.702  | 50% |
| 5.01.05 | Equipo de cómputo | 79.146.268 |  45.558.069  | 58% |
| 5.01.99 | Maquinaria, equipo y mobiliario diverso | 7.098.658 |  5.774.305  | 81% |
| 5.99.03 | Bienes Intangibles | 17.300.000 |  -  | 0% |

Adicionalmente se tiene compromisos presupuestarios por la suma de **¢129.121.377,** correspondiente a procesos de contratación en trámite.

**Transferencias Corrientes**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢930.341.213,** de los cuales en el tercer trimestre se ejecutó la suma de **¢341.317.611**. A continuación, se detallan según subpartida presupuestaria las transferencias realizadas:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **TOTAL EGRESOS REALES** | **% EJECUCIÓN** |
|
| **6** | **Transferencias Corrientes** |  **930.341.213,25**  |  **784.585.497**  | **84%** |
| 6.01.02 | Transferencias corrientes a órganos desconcentrados | 218.510.033 |  218.510.033  | 100% |
| 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 | 526.333.115 |  425.912.412  | 81% |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas | 2.116.500 |  150.000  | 7% |
| 6.03.01 | Prestaciones Legales | 20.215.918 |  -  | 0% |
| 6.03.99 | Otras prestaciones | 13.477.268 |  6.103.064  | 45% |
| 6.06.01 | Indemnizaciones | 15.000.000 |  -  | 0% |
| 6.06.02 | Reintegros o devoluciones | 500.000 |  -  | 0% |
| 6.07.01 | Transferencias corrientes a organismos internacionales | 24.111.896 |  23.833.505  | 99% |

De acuerdo al detalle anterior, en el tercer trimestre, se realizaron las siguientes transferencias:

* **218.510.033** al Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC), de conformidad con lo establecido en el artículo N° 64 del Reglamento a la Ley Forestal N° 7575
* **¢71.755.894** al Fideicomiso 544-3, correspondiente a reintegros en efectivo por incumplimiento de los contratos de PSA.
* **¢49.811.568** al Fideicomiso 544-3 “Fondo Impuesto Forestal” por concepto de Impuesto a la madera, según lo establecido en el contrato de Fideicomiso.
* **¢1.518.506** correspondiente a pagos por incapacidades realizados al durante el tercer trimestre del 2020.

**Transferencias de Capital**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢20.785.838.305,** de los cuales al cierre del tercer trimestre se ejecutó la suma de **¢8.227.322.555.** Este grupo presupuestario corresponde principalmente a la actividad sustantiva del Fonafifo en donde se transfieren recursos a los propietarios (as) de contratos por pago de servicios ambientales. A continuación, se detallan por año de contrato y actividad, los pagos realizados:

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Detalle de Pagos por Servicios Ambientales**

**Del 01/01/2020 al 30/09/2020**

 **(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 |   |   | 10 | 232.707 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2009 |   |   | 21 | 600.816 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2010 |   |   | 46 | 1.923.511 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2012 | 41.201 | 1.756.042.081 | 60 | 3.617.014 |   |   | 30 | 892.111 |   |   | 466 | 11.113.446 |
| 2013 | 23.852 | 1.000.604.706 | 225 | 9.920.447 |   | 318.125 |   |   |   |   | 1.053 | 31.894.924 |
| 2014 | 1.370 | 62.566.631 | 192 | 7.560.508 |   |   |   |   |   |   | 22 | 495.421 |
| 2015 | 16.444 | 664.186.929 | 954 | 55.083.482 | 8.943 | 1.657.978 | 28 | 2.300.265 |   |   | 503 | 11.707.052 |
| 2016 | 17.096 | 642.188.580 | 1.060 | 117.504.941 | 35.586 | 10.788.482 | 149 | 4.140.093 |   |   | 407 | 9.277.812 |
| 2017 | 19.903 | 875.850.174 | 970 | 129.355.430 | 61.158 | 15.438.973 | 208 | 5.872.244 |   |   | 1.054 | 29.749.706 |
| 2018 | 23.376 | 879.603.746 | 801 | 223.367.816 | 15.360 | 6.408.416 |   |   | 10 | 1.047.891 | 1.814 | 41.406.260 |
| 2019 | 28.724 | 954.060.469 | 931 | 273.402.256 | 27.240 | 14.132.352 |   |   | 25 | 2.943.691 | 1.360 | 31.089.314 |
| 2020 | 8.676 | 319.440.640 | 43 | 17.535.118 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **SubTotal** | **180.642,16** | **7.154.543.955,60** | **5.312,60** | **840.104.044,68** | **148.287,00** | **48.744.324,95** | **414,80** | **13.204.713,66** | **34,98** | **3.991.581,56** | **6.679,30** | **166.733.934,28** |
| **Total pagado** |  **8.227.322.555**  |

 **HAS =HECTAREA**

 **SAF=SISTEMAS AGROFORESTAL**

# **6. Cuadro comparativo de ejecución presupuestaria con respecto a los Estados Financieros**

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Conciliación de partidas contables vr partidas presupuestarias**

**Al 30/09/2020**

 **(Expresado en miles de colones)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Partida Contable (Estado Flujo de Efectivo)** | **Saldo Contable** | **Codigo** | **Partida Presupuestaria (Ejecución Presupuestaria)** | **Saldo Presupuestario** | **Diferencia** |
|  **Disponibilidades al 31/12/2019**  |  **10.172.694,02**  |  |  **Superavit al 31/12/2019**  |  **10.160.178,81**  |  **12.515,22**  |
|  **INGRESOS**  |   |   |   |   |   |
|  Cobros por multas y sanciones  |  7.295,35  | 133 |  Multas, sanciones, remates y confiscaciones  |  7.295,35  |  (0,00) |
|   |   |   |   |   |   |
|  Cobros por ventas de servicios  |  172.536,45  | 131 |  Venta de bienes y servicios  |  172.536,45  |  (0,00) |
|   |   |   |   |   |   |
|  Cobros por ingresos de la propiedad  |  24,73  | 132 |  Ingresos de la propiedad  |  24,73  |  -  |
|   |   |   |   |   |   |
|  Cobros por transferencias corrientes  |  100.420,00  | 141 |  Transferencias Corrientes  |  100.420,00  |  0,00  |
|   |   |   |   |   |   |
|  Otros cobros por actividades de operación  |  170.062,53  | 139 |  Otros ingresos no tributarios  |  169.306,95  |  755,59  |
|   |   |   |   |   |   |
|  Cobros por transferencias de capital  |  8.136.248,12  | 241 |  Transferencias de capital del Sector Público  |  8.136.248,12  |  -  |
|   |   |   |   |  |   |
|  **TOTAL DE INGRESOS**  |  **8.586.587,18**  |  |  |  **8.585.831,60**  |  **755,59**  |
|  **EGRESOS**  |   |   |   |   |   |
|  Pagos por beneficios al personal  |  1.311.339,96  | 0 |  Remuneraciones  |  1.310.706,71  |  633,25  |
|   |   |   |   |   |   |
|  Pagos por servicios e inventarios  |  570.240,12  | 1 |  Servicios  |  552.943,81  |   |
|   |   | 2 |  Materiales y Suministros  |  17.082,30  |   |
|   |   |   |   |  570.026,12  |  214,00  |
|   |   |   |   |   |   |
|  Pagos por otras transferencias  |  784.585,50  | 6 |  Transferencias corrientes  |  784.585,50  |  -  |
|   |   |   |   |   |   |
|  Pagos por transferencias capital  |  8.227.322,56  | 3 |  Intereses y comisiones  |  8.227.322,56  |  -  |
|   |   |   |   |   |   |
|  Pagos por adquisición de bienes  |  73.497,30  | 5 |  Bienes  |  73.497,30  |  -  |
|  **TOTAL DE EGRESOS**  |  **10.966.985,43**  |  |   |  **10.966.138,18**  |  **847,25**  |
|  **INGRESOS - EGRESOS**  |  **(2.380.398,24)** |  |   |  **(2.380.306,58)** |  **(91,66)** |
|  **Disponibilidades al 30/09/2020**  |  **7.792.295,78**  |  |  **Superavit Acumulado al 30/09/2020**  |  **7.779.872,22**  |  **12.423,56**  |

Las diferencias están constituidas por -¢13.221,99 en garantías de cumplimiento, ¢204,00 en anticipos a funcionarios, -¢236,80 en otras retenciones a pagar y ¢831,24 en Otras cuentas a cobrar.

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

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución presupuestaria Acumulada al 30 de setiembre del 2020**

**Egresos reales acumulados por programa**

**(Expresado en colones)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre de la Partida** | **Presupuesto Consolidado** | % | **Egresos Ejecutado Programa Financiamiento Ambiental Forestal** | % |
| 0 Remuneraciones |  1.878.412.377  | 7,50% |  1.310.706.713  | 11,95% |
| 1 Servicios |  938.551.963  | 3,75% |  552.943.815  | 5,04% |
| 2 Materiales y suministros |  65.305.817  | 0,26% |  17.082.303  | 0,16% |
| 3 Intereses y Comisiones |  24.000.000  | 0,10% |  -  | 0,00% |
| 5 Bienes Duraderos |  202.141.195  | 0,81% |  73.497.298  | 0,67% |
| 6 Transferencias Corrientes | 930.341.213 | 3,72% | 784.585.497 | 7,15% |
| 7 Transferencias de Capital |  20.785.838.305  | 83,03% |  8.227.322.555  | 75,02% |
| 9 Cuentas Especiales |  208.503.224  | 0,83% |  -  | 0,00% |
| **Total**  |  **25.033.094.094**  | **100,00%** |  **10.966.138.182**  | **100,00%** |

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

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

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Comparativo de Ejecución**

**Periodo setiembre 2019 - setiembre 2020**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Programa** | **Presupuesto 2019** | **Presupuesto 2020** | **% Ejecución al 30/09/2019** | **% Ejecución al 30/09/2020** |
|  | **Presupuesto Aprobado** | **Egresos al 30/09/2019** | **Presupuesto Aprobado** | **Egresos al 30/06/2020** |
| **Financiamiento Forestal** | 20.396.419.389 | 10.977.799.050  | 25.033.094.094 | 10.966.138.182 | 54% | 44% |
|
| **TOTAL** | **20.396.419.389** | **10.977.799.050** | **20.033.094.094** | **10.966.138.182** | **54%** | **44%** |
|

1. **Liquidación Presupuestaria**

En el siguiente cuadro se resume la liquidación de la ejecución presupuestaria del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal acumulada al cierre del segundo trimestre.

|  |
| --- |
| **Fondo Nacional de Financiamiento Forestal** |
| **Liquidación Presupuestaria al 30 de setiembre del 2020** |
| Ingresos Presupuestados | 25.033.094.093 |   |
| Menos |   |   |
| **Ingresos Reales** | 18.746.010.404 |  |
| **Superávit o Déficit de Ingresos** |  | **6.287.083.689** |
| Egresos Presupuestados | 25.033.094.093 |   |
| Menos |   |   |
| Egresos Reales | 10.966.138.182 |   |
| **Superávit o Déficit de Egresos** |  | **14.066.955.911** |
| **Superávit Acumulado** |  | **-7.779.872.222** |
|  |  |  |
| **Superávit Libre** |  | **330.482.474** |
| **Superávit específico** |   | **7.449.389.748** |
| **Superávit Acumulado** |  | **7.779.872.222** |

**Composición del Superávit**

De acuerdo a la liquidación anterior el superávit específico es por la suma de ¢7.449.389.748, lo cual corresponde a los recursos comprometidos para atender las obligaciones financieras por contratos existentes en el Programa de Pago de Servicios Ambientales. Mientras que el superávit libre acumulado a la fecha, es por la suma de ¢330.482.474.

1. **Ejecución Presupuestaria según Clasificador Económico**

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

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución según clasificador económico del gasto**

**Al 30 de setiembre del 2020**

|  |  |
| --- | --- |
|  **GASTO SEGÚN CLASIFICADOR ECONÓMICO**  | **Monto Ejecutado** |
|   |   |   |   |   |   |   |
| **1** | **GASTOS CORRIENTES** |  |  **129.062.537**  |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   | **1.1** | **GASTOS DE CONSUMO** |  **-**  |
|   |   | **1.1.1** | **REMUNERACIONES** |  **-**  |
|   |   |   | 1.1.1.1 | Sueldos y salarios  |  -  |
|   |   |   | 1.1.1.2 | Contribuciones sociales |  -  |
|   |   |   |   |  |   |   |
|   |   | **1.1.2** | **ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS** |  **-**  |
|   |   |  |  |  |   |  |
|   | **1.2** | **INTERESES** |   |   |  **-**  |
|   |  | 1.2.1 | Internos |   |  -  |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   | **1.3** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** |  **129.062.537**  |
|   |   | 1.3.1 | Transferencias corrientes al Sector Público  |  129.062.537  |
|   |   | 1.3.2 | Transferencias corrientes al Sector Privado |  -  |
|   |   | 1.3.3 |  Transferencias corrientes al Sector Externo |  -  |
|   |   |   |   |   |   |   |
| **2** | **GASTOS DE CAPITAL** |   |  **6.434.645.108**  |
|   | **2.2** | **ADQUISICIÓN DE ACTIVOS** |  **9.308.084**  |
|   |   | 2.2.1 | Maquinaria y equipo  |  9.308.084  |
|   |   | 2.2.4 | Intangibles |   |  -  |
|   |   | 2.2.5 | Activos de valor |   |   |
|   | 2.3 | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL** |  **6.425.337.024**  |
|   |   | 2.3.2 | Transferencias de capital al Sector Privado |  6.425.337.024  |
| **4** | **SUMAS SIN ASIGNACIÓN** |   |  **-**  |
|   |   |   |   |   |   |   |
| **TOTAL** | **6.563.707.645** |