****

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

****

**EVALUACIÓN ANUAL Y EJECUCIÓN SEMESTRAL**

**Enero, 2021**

**Contenido**

[**1.** **Marco general** 4](#_Toc62807334)

[**1.1 Marco jurídico del FONAFIFO** 4](#_Toc62807335)

[**1.2 Fuente de Recursos** 4](#_Toc62807336)

[**1.3** **Marco Estratégico del FONAFIFO** 5](#_Toc62807337)

[**1.4 Aspectos Estratégicos Institucionales** 8](#_Toc62807338)

[**2.** **Ejecución Física** 10](#_Toc62807339)

[**3. Ejecución Financiera** 11](#_Toc62807340)

[**3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos** 11](#_Toc62807341)

[**3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos** 12](#_Toc62807342)

[**4. Comentarios sobre los Ingresos** 12](#_Toc62807343)

[**5. Comentarios sobre los Egresos** 15](#_Toc62807344)

[**6. Cuadro comparativo de ejecución presupuestaria con respecto a los Estados Financieros** 23](#_Toc62807345)

[**7. Ejecución del presupuesto de egresos por programa** 24](#_Toc62807346)

[**8. Comparativo de Ejecución Presupuestaria 2019-2020** 24](#_Toc62807347)

[**9.** **Liquidación Presupuestaria** 25](#_Toc62807348)

[**10.** **Ejecución Presupuestaria según Clasificador Económico** 26](#_Toc62807349)

[**11.** **Evaluación de los resultados** 27](#_Toc62807350)



# **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 periodo 2020:

| **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 | 136.308.648,98 ton CO2 equivalente | 118,53% | Corresponden 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 el periodo 2020. Para un total acumulado a la fecha de 136.308.648,98 TCO2eq es decir 118,53% de la meta programada. |
| Cantidad de proyectos de sistemas mixtos de agroforestería sometidos al Programa de Pago por Servicios Ambientales | 50 proyectos | 73 proyectos | 110,00% | Corresponde al total de contratos en Sistemas Mixtos con trámite de pago, durante el año 2020.Los pagos tramitados obedecen a los contratos de los años 2018, 2019 y 2020 siendo las Oficinas Regionales de Cañas y Palmar Norte las que tramitaron la mayor cantidad de contratos en sistemas mixtos.  |
| Cantidad de hectáreas sometidas al Pago por Servicios Ambientales | 350.000 hectáreas | 320.113,66 | 91,46% | El resultado es un poco mayor a la programación del Avance, a pesar de la desviación que ha provocado la emergencia sanitaria.Del total de área anual pagada que corresponde a 320 113,7 ha, el 35,19% se tramitó este IV trimestre; siendo el trimestre con mayor área pagada dadas condiciones como: la puesta en operación del módulo de pago adelantado PSAnti, mayor cantidad de contratos 2020 pagados y las solicitudes de pago tramitadas en gePSA. |
| Monto anual de recursos financieros adicionales captados | $3.167.199,30 | $2.007.325,06 | 63,38% | El monto de captación por gestión propia de la Dirección de Desarrollo es menor según lo proyectado, por cuanto algunas empresas por causa económica derivada de la pandemia no adquirieron productos de Fonafifo. A la fecha de corte se tiene un monto total de $2.907.833,22 de recursos captados. |

1. **Resultados de la Ejecución Presupuestaria**

# **3. Ejecución Financiera**

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

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución Presupuestaria de Ingreso**

**Al 31 de diciembre del 2020**

**(Expresada en colones)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CODIGO** | **INGRESOS** | **Presupuesto Aprobado** | **I Semestre** |  **II Semestre**  |  **Total Ingresos Reales**  | **Diferencia** | **% Ejecución** |
| **1.0.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS CORRIENTES** | **609.221.798** | **293.392.521** |  **318.885.225,43**  |  **612.277.746**  | **3.055.948** | **101%** |
| **1.3.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **408.381.798** | **242.784.089** |  **269.073.657,43**  |  **511.857.746**  | **103.475.948** | **125%** |
| **1.3.1.0.00.00.0.0.000** | **VENTA DE BIENES Y SERVICIOS** | **295.181.798** | **125.876.259** |  **185.476.152,16**  |  **311.352.411**  | **16.170.613** | **105%** |
| **1.3.1.2.09.00.0.0.000** | **OTROS SERVICIOS** | **295.181.798** | **125.876.259** |  **185.476.152,16**  |  **311.352.411**  | **16.170.613** | **105%** |
| 1.3.1.2.09.09.0.0.000 | VENTA DE OTROS SERVICIOS | 295.181.798 | 125.876.259 |  185.476.152,16  |  311.352.411  | 16.170.613 | 105% |
| **1.3.2.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS DE LA PROPIEDAD** | **2.200.000** | **2.225.609** |  **8.266.477,07**  |  **10.492.086**  | **8.292.086** | **477%** |
| **1.3.2.3.00.00.0.0.000** | **RENTA DE ACTIVOS FINANACIERO** | **2.200.000** | **2.225.609** |  **8.266.477,07**  |  **10.492.086**  | **8.292.086** | **477%** |
| **1.3.2.3.03.00.0.0.000** | **OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS** | **2.200.000** | **2.225.609** |  **8.266.477,07**  |  **10.492.086**  | **8.292.086** | **477%** |
| 1.3.2.3.03.01.0.0.000 | INTER. SOBRE CUENTAS CORR. Y OTROS DEP. EN BANCOS PUBLICOS | 200.000 | 22.076 |  23.789,02  |  45.865  | -154.135 | 23% |
| 1.3.2.3.03.04.0.0.000 | DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO | 2.000.000 | 2.203.533 |  8.242.688,05  |  10.446.221  | 8.446.221 | 522% |
| **1.3.3.0.00.00.0.0.000** | **MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES**  | **10.000.000** | **6.901.935** |  **700.621,18**  |  **7.602.556**  | **-2.397.444** | **76%** |
| **1.3.3.1.00.00.0.0.000** | **MULTAS Y SANCIONES** | **10.000.000** | **6.901.935** |  **700.621,18**  |  **7.602.556**  | **-2.397.444** | **76%** |
| 1.3.3.1.09.00.0.0.000 | OTRAS MULTAS Y SANCIONES | 10.000.000 | 6.901.935 |  700.621,18  |  7.602.556  | -2.397.444 | 76% |
| **1.3.9.0.00.00.0.0.000** | **OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **101.000.000** | **107.780.286** |  **74.630.407,02**  |  **182.410.693**  | **81.410.693** | **181%** |
| 1.3.9.1.00.00.0.0.000 | REINTEGROS Y DEVOLUCIONES | 101.000.000 | 107.780.286 |  74.630.407,02  |  182.410.693  | 81.410.693 | 181% |
| **1.4.0.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | **200.840.000** | **50.608.432** |  **49.811.568,00**  |  **100.420.000**  | **-100.420.000** | **50%** |
| **1.4.1.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO** | **200.840.000** | **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 | 50.608.432 |  49.811.568,00  |  100.420.000  | -100.420.000 | 50% |
| **2.0.0.0.00.00.0.0.000** | **INGRESOS DE CAPITAL** | **14.265.585.686** | **5.757.942.028** |  **7.631.725.667,69**  |  **13.389.667.696**  | **-875.917.990** | **94%** |
| **2.4.0.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL** | **14.265.585.686** | **5.757.942.028** |  **7.631.725.667,69**  |  **13.389.667.696**  | **-875.917.990** | **94%** |
| **2.4.1.0.00.00.0.0.000** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO** | **14.265.585.686** | **5.757.942.028** |  **7.631.725.667,69**  |  **13.389.667.696**  | **-875.917.990** | **94%** |
| 2.4.1.1.00.00.0.0.000 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL | 14.265.585.686 | 5.757.942.028 |  7.631.725.667,69  |  13.389.667.696  | -875.917.990 | 94% |
| **3.0.0.0.00.00.0.0.000** | **FINANCIAMIENTO** | **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** | **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 | 399.815.549 | 401.707.746 |  -  |  401.707.746  | 1.892.197 | 100% |
| 3.3.2.0.00.00.0.0.000 | SUPERAVIT ESPECIFICO | 9.758.471.060 | 9.758.471.060 |  -  |  9.758.471.060  | 0 | 100% |
|  | **TOTAL INGRESOS** | **25.033.094.093** | **16.211.513.354** |  **7.950.610.893,12**  |  **24.162.124.247,05**  |  **(870.969.845,95)** | **97%** |

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

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución Presupuestaria de Egresos**

**Al 31 de diciembre del 2020**

**(Expresada en colones)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre de la sub partida** | **Presupuesto aprobado** | **I Semestre** | **II SEMESTRE** | **Presupuesto Ejecutado** | **% Ejecución** |
| 0 Remuneraciones |  1.878.412.377  |  910.030.646  |  935.805.930  |  1.845.836.576  | 98,27% |
| 1 Servicios |  938.551.963  |  191.005.953  |  674.145.391  |  865.151.344  | 92,18% |
| 2 Materiales y suministros |  65.305.817  |  10.701.154  |  27.664.145  |  38.365.299  | 58,75% |
| 3 Intereses y Comisiones |  24.000.000  |  -  |  5.845.463  |  5.845.463  | 24,36% |
| 5 Bienes Duraderos |  192.877.594  |  9.308.084  |  148.241.058  |  157.549.141  | 81,68% |
| 6 Transferencias Corrientes |  930.341.212  |  443.267.886  |  344.709.037  |  787.976.923  | 84,70% |
| 7 Transferencias de Capital |  20.795.101.906  |  4.999.393.922  |  15.167.752.299  |  20.167.146.221  | 96,98% |
| 9 Cuentas Especiales |  208.503.224  |  -  |  -  |  -  | 0,00% |
| **Total**  |  **25.033.094.093**  |  **6.563.707.645**  |  **17.304.163.323**  |  **23.867.870.968**  | **95,35%** |

1. **Información Complementaria**

# **4. Comentarios sobre los Ingresos**

Al cierre del 31 de diciembre del 2020, la institución presenta ingresos totales por la suma de **¢24.160.232.050,** (sin tomar en cuenta los ingresos por superávit acumulado no presupuestado), dicho monto equivale a una ejecución del **97%.** 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 **¢311.352.411,** de los cuales **¢185.476.152** se percibieron ensegundo semestre, estos ingresos se distribuyen de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| **Venta de servicios** |  **Monto**  |
| Venta de Unidades Costarricenses de Compensación | 192.608.568 |
| Venta servicios por convenios de PSA | 118.121.844 |
| Ventas Vuelo limpio | 621.999 |
| **Total** | **311.352.411** |

**1.3.2.0.00.00.0.0.000 Ingresos de la propiedad**

**1.3.2.3.03.00.0.0.000 Otras Rentas de Activos Financieros**

Se refiere a ingresos sobre cuentas corrientes, de los cuales se presupuestó un monto de **¢200.000** y al cierre del periodo 2020 se percibió un monto total de **¢45.865**, de los cuales un monto de **¢23.789** fueron percibidos en el segundo semestre**.**

También hace referencia a ingresos por diferencias por tipo de cambio, en los cuales se presupuestó un monto de de **¢2.000.000** y al cierre del periodo 2020 se percibió un monto total de **¢10.446.221**, de los cuales durante el segundo semestre se percibió la suma de **¢8.242.688**. Estos ingresos se originan a través de las fluctuaciones positivas por tipo de cambio presentadas durante el período

**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 percibió un monto total de **¢7.602.556**, de los cuales **¢700.621** fueron percibidos durante el segundo semestre.

**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**

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢101.000.000**, de los cuales se percibió un monto total de **¢182.410.693** durante el periodo 2020**,** y de estos **¢74.630.407** se generaron en el segundo semestre**,** 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**

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢200.840.000**, y durante el periodo 2020 se percibió un monto total de **¢100.420.000**, de los cuales **¢49.811.568** fueron percibidos en el segundo semestre, estos ingresos provienen del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) y corresponden al impuesto a la madera.

Sin embargo, en el caso de esta transferencia, debido a los rebajos solicitados por el Ministerio de Hacienda para el recorte del gasto público del Presupuesto Nacional, al Fonafifo le rebajaron un total ¢90.254.488 de acuerdo al oficio SINAC-SE-DFC-406 y un monto de ¢10.165.512 no fueron transferidos por el SINAC debido a una menor percepción de este impuesto.

**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 el segundo semestre el Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE), transfirió la suma de **¢6.792.363.567,** 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, durante el segundo semestre ingresaron recursos provenientes del Canon por aprovechamiento de agua por la suma de **¢839.362.101.**

**3.0.0.0.00.00.0.0.000 Financiamiento**

**3.3.0.0.00.00.0.0.000 Recursos de vigencias anteriores**

Al cierre del ejercicio económico del periodo 2019 FONAFIFO presentó recursos de superávit acumulados por la suma de **¢10.160.178.805.**

De los recursos antes citados, la suma de **¢10.158.286.609** fue presupuestada para el financiamiento del presente presupuesto.

# **5. Comentarios sobre los Egresos**

La institución presupuestó egresos por la suma de **¢25.033.094.093**, al cierre del 31 de diciembre del 2020, se ejecutó un total de **¢23.867.870.968,** lo que equivale a una ejecución del **95%,** del monto anteriormente indicado la suma de **¢17.304.163.323** se ejecutó en el segundo semestre**.** A continuación, se detallan algunos aspectos relevantes en los diferentes grupos de egresos.

**Remuneraciones**

En esta partida se presupuestó la suma de **¢1.878.412.377** de los cuales se ejecutó la suma total de **¢1.845.836.576** de los cuales durante el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢935.805.930**. 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 DE EGRESOS I SEMESTRE** |  **TOTAL DE EGRESOS II SEMESTRE**  |  **TOTAL EGRESOS REALES**  | **% EJECUCIÓN** |
|  |  |  |
| **0** | **Remuneraciones** |  **1.878.412.377**  |  **910.030.646**  |  **935.805.930**  |  **1.845.836.576**  | **98%** |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos |  686.383.400  |  337.054.571  |  344.803.278  |  681.857.849  | 99% |
| 0.01.05 | Suplencias |  3.634.878  |  664.251  |  1.227.931  |  1.892.182  | 52% |
| 0.02.01 |  Tiempo extraordinario |  14.160.863  |  -  |  11.881.370  |  11.881.370  | 84% |
| 0.03.01 | Retribución por años servidos |  216.464.964  |  103.825.614  |  108.362.423  |  212.188.037  | 98% |
| 0.03.02 | Restricción al ejercicio liberal de la profesión  |  305.952.376  |  150.336.368  |  152.970.914  |  303.307.282  | 99% |
| 0.03.03 | Décimo tercer mes  |  121.107.308  |  -  |  117.660.067  |  117.660.067  | 97% |
| 0.03.04 | Salario Escolar |  102.677.441  |  102.677.441  |  -  |  102.677.441  | 100% |
| 0.03.99 | Otros incentivos salariales |  87.425.087  |  42.485.176  |  43.183.298  |  85.668.474  | 98% |
| 0.04.01 | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social |  131.397.177  |  67.856.960  |  60.956.698  |  128.813.658  | 98% |
| 0.04.05 | Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal |  7.263.110  |  3.667.973  |  3.294.886  |  6.962.859  | 96% |
| 0.05.01 | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social |  73.707.891  |  38.161.612  |  34.596.282  |  72.757.894  | 99% |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias |  24.345.401  |  11.003.815  |  11.591.804  |  22.595.619  | 93% |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral |  41.026.384  |  22.007.661  |  18.575.410  |  40.583.071  | 99% |
| 0.05.05 | Contribución patronal a fondos administrados por entes privados |  62.866.097  |  30.289.205  |  26.701.567  |  56.990.773  | 91% |

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 | 373.750 |
| 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 diciembre 2020**

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

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

**Servicios**

En esta partida se presupuestó la suma de **¢947.235.072** de los cuales se ejecutó la suma de **¢865.151.343**, de los cuales durante el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢674.145.391**.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 DE EGRESOS I SEMESTRE** |  **TOTAL DE EGRESOS II SEMESTRE**  |  **TOTAL EGRESOS REALES**  | **% EJECUCIÓN** |
| **1** | **Servicios** |  **938.551.963**  |  **191.005.953**  |  **674.145.391**  |  **865.151.344**  | **92%** |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos  |  388.923.409  |  8.265.945  |  355.535.403  |  363.801.348  | 94% |
| 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  |  -  |  1.995.217  | 100% |
| 1.01.99 | Otros alquileres |  24.924.809  |  10.288.349  |  12.423.248  |  22.711.597  | 91% |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado  |  6.474.800  |  2.435.956  |  3.128.918  |  5.564.874  | 86% |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica |  20.119.280  |  8.216.359  |  10.478.865  |  18.695.224  | 93% |
| 1.02.03 | Servicio de correo |  2.735.895  |  1.055.719  |  1.673.274  |  2.728.993  | 100% |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones |  54.840.828  |  22.728.056  |  21.176.471  |  43.904.527  | 80% |
| 1.02.99 | Otros servicios básicos |  833.000  |  32.702  |  250.034  |  282.736  | 34% |
| 1.03.01 | Información |  5.228.500  |  2.946.428  |  1.551.764  |  4.498.192  | 86% |
| 1.03.02 | Publicidad y propaganda |  3.842.900  |  752.170  |  2.411.307  |  3.163.477  | 82% |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros |  5.810.000  |  2.367.800  |  2.310.086  |  4.677.885  | 81% |
| 1.03.04 | Transporte de bienes |  500.000  |  145.431  |  192.100  |  337.531  | 68% |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales  |  149.765.495  |  62.380.487  |  87.359.192  |  149.739.679  | 100% |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **TOTAL DE EGRESOS I SEMESTRE** |  **TOTAL DE EGRESOS II SEMESTRE**  |  **TOTAL EGRESOS REALES**  | **% EJECUCIÓN** |
|  |  |  |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo |  7.985.960  |  661.075  |  2.846.933  |  3.508.008  | 44% |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país |  2.031.875  |  321.925  |  577.430  |  899.355  | 44% |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país |  17.355.700  |  5.501.375  |  4.321.500  |  9.822.875  | 57% |
| 1.06.01 | Seguros |  28.845.107  |  8.705.022  |  17.742.427  |  26.447.449  | 92% |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación |  10.700.000  |  632.249  |  10.058.115  |  10.690.364  | 100% |
| 1.07.02 | Actividades protocolarias y sociales |  550.000  |  96.075  |  -  |  96.075  | 17% |
| 1.08.01 | Mantenimiento de edificios, locales y terrenos |  17.627.515  |  4.834.072  |  11.938.403  |  16.772.475  | 95% |
| 1.08.05 | Mantenimiento y reparación de equipo de transporte |  10.000.000  |  4.356.590  |  5.414.045  |  9.770.635  | 98% |
| 1.08.06 | Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación |  1.314.600  |  194.227  |  156.463  |  350.689  | 27% |
| 1.08.07 | Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina |  6.125.000  |  1.162.196  |  3.214.772  |  4.376.968  | 71% |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información |  8.169.200  |  2.080.869  |  3.575.578  |  5.656.447  | 69% |
| 1.08.99 | Mantenimiento y reparación de otros equipos |  960.000  |  111.870  |  506.435  |  618.305  | 64% |
| 1.09.99 | Otros impuestos |  3.116.000  |  -  |  914.459  |  914.459  | 29% |
| 1.99.01 | Servicios de regulación |  114.676  |  113.238  |  -  |  113.238  | 99% |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas |  300.000  |  9.411  |  2.389  |  11.800  | 4% |
| 1.99.05 | Deducibles |  3.956.000  |  150.000  |  3.400.000  |  3.550.000  | 90% |
| 1.99.99 | Otros servicios no especificados  |  367.500  |  -  |  -  |  -  | 0% |

**Materiales y suministros**

En esta partida se presupuestó la suma de **¢65.305.817** y se ejecutó la suma total de **¢38.365.299** de los cuales durante el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢27.664.145**. 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 DE EGRESOS I SEMESTRE** | **TOTAL DE EGRESOS II SEMESTRE** | **TOTAL EGRESOS REALES** | **% EJECUCIÓN** |
| **2** | **Materiales y Suministros** |  **65.305.817**  | **10.701.154**  |  **27.664.145**  |  **38.365.299**  | **59%** |
| 2.01.01 | Combustible y lubricantes |  17.107.685  |  1.677.153  |  2.955.216  |  4.632.369  | 27% |
| 2.01.02 | Productos farmacéuticos y medicinales |  702.000  |  -  |  677.603  |  677.603  | 97% |
| 2.01.04 | Tintas, pinturas y diluyentes |  12.750.000  |   2.292.315  |  6.001.137  |  8.293.452  | 65% |
| 2.01.99 | Otros productos químicos y conexos |  60.000  |  -  |  49.720  |  49.720  | 83% |
| 2.02.03 | Alimentos y bebidas |  4.564.546  |   1.161.220  |  1.975.141  |  3.136.361  | 69% |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos |  225.000  |  -  |  114.921  |  114.921  | 51% |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo |  985.000  |  -  |  880.943  |  880.943  | 89% |
| 2.03.05 | Materiales y productos de vidrio |  138.425  |   135.975  |  2.450  |  138.425  | 100% |
| 2.03.06 | Materiales y productos de plástico |  925.000  |  -  |  500.025  |  500.025  | 54% |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos |  674.000  |  -  |  214.650  |  214.650  | 32% |
| 2.04.02 | Repuestos y accesorios |  2.952.515  |  926.930  |  1.358.640  |  2.285.570  | 77% |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo |  2.296.000  |  110.379  |  1.568.959  |  1.679.338  | 73% |
| 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  |   123.485  |  3.427.761  |  3.551.246  | 58% |
| 2.99.04 | Textiles y vestuarios  |  8.168.896  |   2.824.064  |  3.555.611  |  6.379.675  | 78% |
| 2.99.05 | Útiles y materiales de limpieza |  3.281.000  |   857.459  |  1.740.223  |  2.597.682  | 79% |
| 2.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad |  3.449.500  |  592.174  |  1.940.036  |  2.532.211  | 73% |
| 2.99.99 | Otros útiles, materiales y suministros diversos |  880.000  |  -  |  701.110  |  701.110  | 80% |

**Bienes Duraderos**

En esta partida se presupuestó la suma de **¢192.877.594** y se ejecutó la suma total de **¢157.549.141**, de los cuales durante el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢148.241.058.** Dichos recursos se utilizaron para la adquisición de los bienes que a continuación se detallan;

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **TOTAL DE EGRESOS I SEMESTRE** | **TOTAL DE EGRESOS II SEMESTRE** | **TOTAL EGRESOS REALES** | **% EJECUCIÓN** |
| **5** | **Bienes Duraderos** | **192.877.594**  |  **9.308.084**  |  **148.241.058**  |  **157.549.141**  | **82%** |
| 5.01.01 | Maquinaria y equipo para la producción |  150.000  |  -  |  149.160  |  149.160  | 99% |
| 5.01.02 | Equipo de transporte |  65.860.000  |  -  |  63.022.583  |  63.022.583  | 96% |
| 5.01.03 | Equipo de comunicación |  17.308.297  |  -  |  14.824.604  |  14.824.604  | 86% |
| 5.01.04 | Equipo y mobiliario de oficina  |  15.277.972  |  1.224.116  |  13.320.444  |  14.544.560  | 95% |
| 5.01.05 | Equipo de cómputo |  69.882.667  |  7.144.222  |  41.503.024  |  48.647.246  | 70% |
| 5.01.06 |  Equipo sanitario, de laboratorio e investigación |  -  |  -  |  -  |  -  | 0% |
| 5.01.99 | Maquinaria, equipo y mobiliario diverso |  7.098.658  |  939.746  |  5.735.766  |  6.675.511  | 94% |
| 5.99.03 | Bienes Intangibles |  17.300.000  |  -  |  9.685.477  |  9.685.477  | 56% |

**Transferencias Corrientes**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢930.341.212,** de los cuales en el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢344.709.037**. A continuación, se detallan según subpartida presupuestaria las transferencias realizadas:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **TOTAL DE EGRESOS I SEMESTRE** | **TOTAL DE EGRESOS II SEMESTRE** | **TOTAL EGRESOS REALES** | **% EJECUCIÓN** |
| **6** | **Transferencias Corrientes** |  **930.341.212**  |  **443.267.886**  |  **344.709.037**  |  **787.976.923**  | **85%** |
| 6.01.02 | Transferencias corrientes a órganos desconcentrados |  218.510.033  |  -  |  218.510.033  |  218.510.033  | 100% |
| 6.01.03 | Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales |  110.076.483  |  110.076.483  |  -  |  110.076.483  | 100% |
| 6.01.08 | Fondos en fideicomiso para gasto corriente |  526.333.115  |  304.344.950  |  121.567.462  |  425.912.412  | 81% |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas |  2.116.500  |  150.000  |  1.255.500  |  1.405.500  | 66% |
| 6.03.01 | Prestaciones Legales |  20.215.918  |  -  |  -  |  -  | 0% |
| 6.03.99 | Otras prestaciones |  13.477.268  |  4.862.948  |  3.101.500  |  7.964.448  | 59% |
| 6.06.01 | Indemnizaciones |  15.000.000  |  -  |  -  |  -  | 0% |
| 6.06.02 | Reintegros o devoluciones |  500.000  |  -  |  274.542  |  274.542  | 55% |
| 6.07.01 | Transferencias corrientes a organismos internacionales |  24.111.895  |  23.833.505  |  -  |  23.833.505  | 99% |

De acuerdo al detalle anterior, durante el segundo semestre, 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.
* **¢4.631.542** correspondiente a pagos por incapacidades y reintegros realizados al durante el tercer trimestre del 2020.

**Transferencias de Capital**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢20.785.101.906,** de los cuales al cierre del periodo se ejecutó la suma de **¢20.167.146.221** equivalente a un 97% de los cuales en el segundo semestre fueron ejecutados ¢15.167.752.299**.** 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.

Adicionalmente también se presupuestaron ¢5.800.986.960 correspondientes a recursos de superávit específico por ¢4.200 millones, así como recursos del impuesto a la madera que no iban a ser pagados durante el 2020, para transferirse al Fondo General del Ministerio de Hacienda para poder presupuestar dichos recursos en el periodo 2021, del monto presupuestado, se ejecutó la suma de ¢5.796.623.874.

A continuación, se detallan por año de contrato y actividad, los pagos realizados:

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Detalle de Pagos por Servicios Ambientales**

**Del 01/01/2020 al 31/12/2020**

 **(Expresado En Colones)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Año del Contrato**  |  **Protección de Bosque** |  **Reforestación**  |  **SAF**  |  **Manejo de Bosque**  | **Sistemas Mixtos** |  **Regeneración**  |
|  **Has**  |  **Monto**  |  **Has**  |  **Monto**  |  **Árboles**  |  **Has**  |  **Monto**  |  **Has**  |  **Monto**  |  **Has**  |  **Monto**  |  **Has**  |  **Monto**  |
| 2008 | 0 | 0 | 10 | 232.707 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2009 | 0 | 0 | 21 | 600.816 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2010 | 0 | 0 | 46 | 1.923.511 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2012 | 54.412 | 2.456.603.649 | 60 | 4.210.708 | 0 | 0 | 0 | 189 | 5.704.670 | 0 | 0 | 834 | 20.411.156 |
| 2013 | 50.279 | 2.339.910.283 | 244 | 13.044.149 | 0 | 6 | 318.125 | 132 | 3.969.748 | 0 | 0 | 3.179 | 94.294.168 |
| 2014 | 1.422 | 69.609.317 | 229 | 10.329.913 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 22 | 495.421 |
| 2015 | 17.835 | 710.314.563 | 1.068 | 60.520.570 | 105.093 | 263 | 15.050.285 | 28 | 2.300.265 | 0 | 0 | 503 | 11.707.052 |
| 2016 | 28.485 | 1.161.040.603 | 1.773 | 181.120.908 | 60.809 | 152 | 17.924.722 | 320 | 13.131.227 | 0 | 0 | 1.785 | 55.093.174 |
| 2017 | 36.767 | 1.513.571.195 | 1.226 | 161.643.460 | 95.785 | 239 | 24.039.469 | 259 | 8.723.248 | 0 | 0 | 1.581 | 42.217.778 |
| 2018 | 40.059 | 1.624.819.142 | 977 | 248.261.108 | 55.308 | 138 | 17.520.353 | 0 | 0 | 18 | 2.330.482 | 2.670 | 61.845.017 |
| 2019 | 43.844 | 1.973.999.548 | 802 | 298.159.981 | 115.085 | 288 | 56.649.463 | 0 | 0 | 77 | 11.487.051 | 2.372 | 59.387.753 |
| 2020 | 23.910 | 896.200.875 | 165 | 61.189.870 | 26.849 | 67 | 20.256.738 | 0 | 0 | 107 | 9.098.372 | 1.251 | 29.259.734 |
| **SubTotal** | **297.013** | **12.746.069.175** | **6.621** | **1.041.237.702** | **458.929** | **1.153** | **151.759.154** | **926** | **33.829.157** | **202** | **22.915.905** | **14.197** | **374.711.254** |
| **Total pagado** |  **14.370.522.346**  |
| **Total Hectáreas** |  **320.114**  |

 **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 31/12/2020**

 **(Expresado en miles de colones)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Partida Contable (Estado Flujo de Efectivo)** | **Saldo Contable** | **Partida Presupuestaria (Ejecución Presupuestaria)** | **Saldo Presupuestario** | **Diferencia** |
|  **Disponibilidades al 31/12/2020**  |  **10.172,69**  |  **Superávit al 31/12/2020**  |  **10.160,18**  |  **12,52**  |
|  **INGRESOS**  |   |   |   |   |
|  Cobros por multas y sanciones  |  7,60  |  Multas, sanciones, remates y confiscaciones  |  7,60  |  -  |
|   |   |   |   |   |
|  Cobros por ventas de servicios  |  311,35  |  Venta de bienes y servicios  |  311,35  |  -  |
|   |   |   |   |   |
|  Cobros por ingresos de la propiedad  |  0,05  |  Ingresos de la propiedad  |  0,05  |  -  |
|   |   |   |   |   |
|  Cobros por transferencias corrientes  |  100,42  |  Transferencias Corrientes  |  100,42  |  0,00  |
|   |   |   |   |   |
|  Otros cobros por actividades de operación  |  193,18  |  Otros ingresos no tributarios  |  192,86  |  0,32  |
|   |   |   |   |   |
|  Cobros por transferencias de capital  |  13.389,67  |  Transferencias de capital del Sector Público  |  13.389,67  |  -  |
|   |   |   |  |   |
|  **TOTAL DE INGRESOS**  |  **14.002,27**  |  |  **14.001,95**  |  **0,32**  |
|  **EGRESOS**  |   |   |   |   |
|  Pagos por beneficios al personal  |  1.845,84  |  Remuneraciones  |  1.845,84  |  0  |
|   |   |   |   |   |
|  Pagos por servicios e inventarios  |  903,52  |  Servicios  |  865,15  |   |
|   |   |  Materiales y Suministros  |  38,37  |   |
|   |   |   |  903,52  |  0  |
|   |   |   |   |   |
|  Pagos por otras transferencias  |  787,98  |  Transferencias corrientes  |  787,98  |  -  |
|   |   |   |   |   |
|  Pagos por transferencias capital  |  20.167,15  |  Transferencias de Capital  |  20.167,15  |  -  |
|   |   |   |   |   |
| Otros pagos por actividades de operación |  5,85  |   |  5,85  |  -  |
|  Pagos por adquisición de bienes  |  157,55  |  Bienes  |  157,55  |  (0) |
|  **TOTAL DE EGRESOS**  |  **23.867,87**  |   |  **23.867,87**  |  **0,00**  |
|  **INGRESOS - EGRESOS**  |  **(9.865,61)** |   |  **(9.865,93)** |  **0,32**  |
|  **Disponibilidades al 31/12/2020**  |  **307,09**  |  **Superavit Acumulado al 31/12/2020**  |  **294,25**  |  **12,84**  |

La diferencia por ¢12,84 corresponde en su totalidad a depósitos en garantías de cumplimiento.

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

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución presupuestaria Acumulada al 31 de diciembre 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% | 1.845.836.576 | 7,73% |
| 1 Servicios | 938.551.963 | 3,75% | 865.151.344 | 3,62% |
| 2 Materiales y suministros | 65.305.817 | 0,26% | 38.365.299 | 0,16% |
| 3 Intereses y Comisiones | 24.000.000 | 0,10% | 5.845.463 | 0,02% |
| 5 Bienes Duraderos | 192.877.594 | 0,77% | 157.549.141 | 0,66% |
| 6 Transferencias Corrientes | 930.341.212 | 3,72% | 787.976.923 | 3,30% |
| 7 Transferencias de Capital | 20.795.101.906 | 83,07% | 20.167.146.221 | 84,49% |
| 9 Cuentas Especiales | 208.503.224 | 0,83% | 0 | 0,00% |
| **Total**  | **25.033.094.093** | **100,00%** | **23.867.870.968** | **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 31/12/2019** | **% Ejecución al 31/12/2020** |
|  | **Presupuesto Aprobado** | **Egresos al 31/12/2019** | **Presupuesto Aprobado** | **Egresos al 31/12/2020** |
| **Financiamiento Forestal** | 20.396.419.389 | 17.666.619.051  | 25.033.094.093 | 23.867.870.968 | 87% | 95% |
|
| **TOTAL** | **20.396.419.389** | **17.666.619.051**  | **25.033.094.093** | **23.867.870.968** | **87%** | **95%** |
|

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 semestre del 2020.

|  |
| --- |
| **Fondo Nacional de Financiamiento Forestal** |
| **Liquidación Presupuestaria al 31 de enero del 2020** |
| Ingresos Presupuestados | 25.033.094.093 |   |
| Menos |   |   |
| **Ingresos Reales** | 24.162.124.247 |  |
| **Superávit o Déficit de Ingresos** |  | **870.969.846** |
| Egresos Presupuestados | 25.033.094.093 |   |
| Menos |   |   |
| Egresos Reales | 23.867.870.968 |   |
| **Superávit o Déficit de Egresos** |  | **1.165.223.125** |
| **Superávit Acumulado** |  | **-294.253.279** |
|  |  |  |
| **Superávit Libre** |  | **6.609.462** |
| **Superávit específico** |   | **287.643.817** |
| **Superávit Acumulado** |  | **294.253.279** |

**Composición del Superávit**

De acuerdo a la liquidación anterior el superávit acumulado es por la suma de ¢294.253.279, de los cuales ¢6.609.462 corresponden a superávit libre los cuales quedan sujetos a lo establecida en la Ley No. 9371, según la cual serán utilizados para amortizar Deuda Pública durante el periodo 2021, adicionalmente ¢287.643.817 corresponden a superávit específico, los cual son recursos comprometidos para atender las obligaciones financieras por contratos existentes en el Programa de Pago de Servicios Ambientales, para lo cual serán incorporados en el periodo 2021 siguiendo la normativa establecida para tal efecto.

1. **Ejecución Presupuestaria según Clasificador Económico**

A continuación, se detalla la ejecución al cierre del periodo 2020 con base al clasificador económico;

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal**

**Ejecución según clasificador económico del gasto**

**Al 31 de diciembre del 2020**

|  |  |
| --- | --- |
| **GASTO SEGÚN CLASIFICADOR ECONÓMICO**  | **Monto Ejecutado** |
|   |   |   |   |   |   |   |
| **1** | **GASTOS CORRIENTES** |  |  **250.629.999**  |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   | **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** |  **250.629.999**  |
|   |   | 1.3.1 | Transferencias corrientes al Sector Público  |  250.629.999  |
|   |   | 1.3.2 | Transferencias corrientes al Sector Privado |  -  |
|   |   | 1.3.3 |  Transferencias corrientes al Sector Externo |  -  |
|   |   |   |   |   |   |   |
| **2** | **GASTOS DE CAPITAL** |   |  **23.617.240.969**  |
|   | **2.2** | **ADQUISICIÓN DE ACTIVOS** |  **157.549.141**  |
|   |   | 2.2.1 | Maquinaria y equipo  |  157.549.141  |
|   |   | 2.2.4 | Intangibles |   |  -  |
|   |   | 2.2.5 | Activos de valor |   |   |
|   | 2.3 | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL** |  **23.459.691.828**  |
|   |   | 2.3.1 | Transferencias de capital al Sector Publico |  5.796.623.874  |
|   |   | 2.3.2 | Transferencias de capital al Sector Privado |  17.663.067.954  |
| **4** | **SUMAS SIN ASIGNACIÓN** |   |  **-**  |
|   |   |   |   |   |   |   |
| **TOTAL** | **23.867.870.968** |

1. **Evaluación de los resultados**

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

En este periodo, se logró el pago a 320.113,66 hectáreas de bosque y plantaciones sometidas al PPSA en todo el país, con más de 137 millones de toneladas de dióxido de carbono equivalente contenido en las tierras y plantaciones forestales sometidas al PSA, bajo el esquema de pago por servicios ambientales.

En cuanto a la meta de sistemas mixtos, ésta es una nueva actividad que inició como un piloto en el año 2018, y para el año 2019 fue ampliado a todo el país. El resultado obtenido en 2020 es reflejo de que poco a poco los clientes van conociendo la información del nuevo esquema, el cual se adapta muy bien a las condiciones de finca pequeña del país, por lo que el logro alcanzado es debido a la promoción que ha tenido. Bajo este esquema Fonafifo procura incentivar la cobertura forestal   a través de la protección y manejo sostenible de bosques y plantaciones de propietarios privados, proveyendo servicios ambientales que son base para el desarrollo del país, potenciar el uso integral de la finca a partir del bosque y las plantaciones forestales, y, facilitar el acceso y la mayor participación a un esquema de reconocimiento financiero pensado para pequeños productores forestales. Aunado a lo anterior, para este año se logró la inclusión de 73 proyectos, la meta proyectada de 50 proyectos; haciendo constante que es en esta última mitad del año donde se realiza la mayor formalización y pago de contratos nuevos. Para cumplir este objetivo se continúa trabajando con los convenios establecidos con UPA Nacional y Corfoga para la participación de nuevos productores en el Programa, incluyendo fincas con áreas menores de 10 has y árboles remanentes en los potreros, siendo un factor importante para conservar la cobertura y la biodiversidad.

**11.2 Detalle de las desviaciones de mayor relevancia**

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

De esta forma, los resultados obtenidos son muestra del compromiso institucional con maximizar el uso de los recursos, usarlos eficientemente y que, estos a su vez, sean de fácil acceso y que cada vez sea mayor el aumento de personas beneficiarias, por lo tanto, es importante destacar que, a pesar de la difícil situación fiscal del país, acentuada por la pandemia por COVD 19, la institución logró la consecución de las metas más relevantes, como se muestra en el siguiente cuadro:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Producto | Indicador | Meta | Avance Absoluto | Avance Relativo |
| Pago por Servicios Ambientales  | Cantidad de toneladas de CO2 equivalente contenido en los bosques bajo contratos de Pago por Servicios Ambientales | 115.000.000 ton CO2 equivalente | 136.308.648,98 ton CO2 equivalente | 118,53% |
| Cantidad de proyectos de sistemas mixtos de agroforestería sometidos al Programa de Pago por Servicios Ambientales | 50 proyectos | 73 proyectos | 146,00% |
| Número de hectáreas de bosque y plantaciones sometidas al Programa de Pago de Servicios Ambientales (PPSA) | 350.000 hectáreas | 320.113,66 hectáreas | 91,46% |
| Monto anual de recursos financieros captados | $ 3.167.199,30 | $2.907.833,22 | 92,94% |

**11.3 Análisis del desempeño institucional y programático**

Como se puede observar, los resultados muestran un avance mayor con lo programado anualmente, en temas que la institución ha definido como claves para cumplir con las metas, además, que estas están vinculadas con las líneas de desarrollo situadas así en las intervenciones estratégicas del PNDIP 2019-2022. La alineación de estos resultados con iniciativas nacionales, muestran una institución pública, capacitada para la administrar los recursos financieros asignados de forma eficiente, enfocada en crear mayor valor público.

* 1. **Medidas correctivas en procura de fortalecer la gestión institucional**

La institución ha ajustado acciones operativas, contextualizadas en las nuevas condiciones dadas y de acuerdo con el presupuesto disponible para el año 2021.Asimismo, para lograr mantener el desempeño de la colección de hectáreas de bosques y plantaciones sometidas al Programa de Pago de Servicios, se debe continuar con acciones de mejora con respecto a la implementación del módulo PSAnti para el pago adelantado de cuotas de contratos vigentes sin inconsistencias, así como las solicitudes de pago tramitadas en gePSA.