

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL



Informe de Liquidación Presupuestaria

Febrero, 2021

Informe de Liquidación Presupuestaria

Tabla de contenido

I. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS	1
1. A. Comentarios sobre los Ingresos.....	2
1. B Limitaciones.....	3
II. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS	4
2. A. Comentarios sobre la Ejecución de los Egresos.....	7
2. B Limitaciones.....	10
III. LIQUIDACION Y RESULTADO	11
IV. ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS	12
a. Desempeño Institucional y programáticos, en términos de eficiencia, eficacia, economía y calidad.....	12
V. Cuadro comparativo de ejecución presupuestaria con respecto a los Estados Financieros	14
VI. ORIGEN Y APLICACIÓN DE TRANSFERENCIAS PROVENIENTES DEL PRESUPUESTO NACIONAL	15
VII. SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA	16
a. Estado de Situación Financiera.....	17
b. Estado de Rendimientos Financiero.....	22
c. Estado de Flujo de Efectivo.....	24
d. Estado de Cambios en el Patrimonio.....	25
e. Análisis Horizontal	26
f. Análisis Vertical	31
g. Razones Financieras.....	36
VIII. MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA	36

Informe de Liquidación Presupuestaria

De conformidad con lo establecido en la Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE, emitidas por medio de Resolución R-DC-024-2012 del Despacho del Contralor, a continuación y reformada por las resoluciones R-DC-064-2013 y R-DC-073-2020 , se presenta el informe de liquidación presupuestaria del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR para el periodo 2020.

I. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

Cuadro Nº 1
FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Ejecución Presupuestaria de Ingresos, al 31 de diciembre del 2020
 (Expresada en colones)

CODIGO	INGRESOS	Presupuesto Aprobado	Total Ingresos Reales	Diferencia	% Ejecución
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	609.221.798	612.277.746	3.055.948	101%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	408.381.798	511.857.746	103.475.948	125%
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	295.181.798	311.352.411	16.170.613	105%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	295.181.798	311.352.411	16.170.613	105%
1.3.1.2.09.09.0.0.000	VENTA DE OTROS SERVICIOS	295.181.798	311.352.411	16.170.613	105%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	2.200.000	10.492.086	8.292.086	477%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIERO	2.200.000	10.492.086	8.292.086	477%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	2.200.000	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	45.865	-154.135	23%
1.3.2.3.03.04.0.0.000	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	2.000.000	10.446.221	8.446.221	522%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES	10.000.000	7.602.556	-2.397.444	76%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	10.000.000	7.602.556	-2.397.444	76%
1.3.3.1.09.00.0.0.000	OTRAS MULTAS Y SANCIONES	10.000.000	7.602.556	-2.397.444	76%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	101.000.000	182.410.693	81.410.693	181%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	REINTEGROS Y DEVOLUCIONES	101.000.000	182.410.693	81.410.693	181%
1.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	200.840.000	100.420.000	-100.420.000	50%
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	200.840.000	100.420.000	-100.420.000	50%
1.4.1.2.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS DESCONCENTRADOS	200.840.000	100.420.000	-100.420.000	50%
2.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE CAPITAL	14.265.585.686	13.389.667.696	-875.917.990	94%
2.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14.265.585.686	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	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	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	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	1.892.196	100%
3.3.1.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT LIBRE	399.815.549	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	0	100%
	TOTAL INGRESOS	25.033.094.093	24.162.124.247,05	(870.969.845,95)	97%

Informe de Liquidación Presupuestaria

1. A. Comentarios sobre los Ingresos

El cuadro anterior muestra los ingresos percibidos al cierre del periodo del 2020 de acuerdo a las fuentes de financiamiento que a continuación se detallan;

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

Fuentes de Financiamiento	Ingresos Reales
Transferencias del Impuesto a los combustibles	12.148.783.788,54
Canon por Aprovechamiento de Agua	1.240.883.907
Impuesto a la Madera	100.420.000
Venta de servicios	311.352.411
Intereses sobre reintegros en efectivo (PSA)	7.602.556
Reintegros efectivo (PSA)	182.410.693
Intereses sobre cuentas corrientes	45.865
Diferencias por tipo de cambio	10.446.221
Recursos de superávit acumulado	294.253.279
TOTAL	14.296.198.720,54

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

1. En el periodo 2020, el MINAE transfirió del Presupuesto Ordinario de la República la suma de **¢12.148.783.788,54** por concepto del Impuesto Único a los Combustibles, tal como lo indica el artículo N° 5 de la Ley N° 8114 “Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria”. Dicha suma percibida equivale al **94,99%** de los recursos presupuestados.
2. De acuerdo al Decreto Ejecutivo No 32868, la Dirección de Aguas por medio del MINAE transfirió la suma de **¢1.240.883.907**, equivalentes a un **84,05%** de los ingresos estimados por concepto del canon por aprovechamiento de agua.
3. Con base al inciso g) del artículo No 47 de la Ley N° 7575 “Ley Forestal”, se percibieron recursos por la suma de **¢100.420.000** por concepto del impuesto a la madera, lo que representa el **90,81%** de los recursos a transferir por parte del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC).

Informe de Liquidación Presupuestaria

4. Por su parte, en cuanto a la venta de servicios, se captaron ingresos adicionales por la suma de **¢311.352.411**, equivalentes a un **105%** del total presupuestado, por concepto de venta de Unidades Costarricenses de Carbono (UCC's), Viaje Limpio y convenios de aporte financiero para el Programa de Pago de Servicios Ambientales.
5. Con respecto a los reintegros en efectivo por concepto de devoluciones de pago por parte de los beneficiarios del Programa de Pago de Servicios Ambientales, se percibieron recursos por la suma de **¢182.410.693**, lo que equivale a un **181%** del total presupuestado.

1. B Limitaciones

La Administración del FONAFIFO realizó las gestiones de cobro respectivas ante las instancias correspondientes como lo son el MINAE, el SINAC y la Dirección de Aguas.

Sin embargo, en el caso de la transferencia del impuesto a la madera, 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. De la misma forma el impuesto a los combustibles sufrió un recorte de más de ¢1.200 millones, sin embargo, ante estas circunstancias, la institución tomó las medidas correspondientes para poder continuar con las metas establecidas, destaca la sustitución de la fuente de financiamiento para el pago de PSA por ¢2.088 millones que inicialmente se pagarían con impuesto a los combustibles y fueron sustituidos por recursos de superávit específico.

Informe de Liquidación Presupuestaria

II. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS

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

Cuadro N° 3
FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Ejecución Presupuestaria de Egresos, al 31 de diciembre del 2020
(Expresada en colones)

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%

Informe de Liquidación Presupuestaria

CUENTA	NOMBRE SUBPARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	TOTAL DE EGRESOS I SEMESTRE	TOTAL DE EGRESOS II SEMESTRE	TOTAL EGRESOS REALES	% EJECUCIÓN
1	Servicios	938.551.963,01	191.005.952,61	674.145.390,92	865.151.343,53	92%
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	388.923.409	8.265.945	355.535.403,48	363.801.348,18	94%
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	75.642	0	-	-	0%
1.01.04	Alquiler de equipo y derechos para telecomunicaciones	1.990.355	1.995.217	-	1.995.217,20	100%
1.01.99	Otros alquileres	24.924.809	10.288.349	12.423.248,02	22.711.596,96	91%
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	6.474.800	2.435.956	3.128.917,90	5.564.874,20	86%
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	20.119.280	8.216.359	10.478.865,21	18.695.224,44	93%
1.02.03	Servicio de correo	2.735.895	1.055.719	1.673.273,82	2.728.993,27	100%
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	54.840.828	22.728.056	21.176.471,03	43.904.526,87	80%
1.02.99	Otros servicios básicos	833.000	32.702	250.034,20	282.736,05	34%
1.03.01	Información	5.228.500	2.946.428	1.551.763,75	4.498.191,85	86%
1.03.02	Publicidad y propaganda	3.842.900	752.170	2.411.307,00	3.163.477,00	82%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	5.810.000	2.367.800	2.310.085,50	4.677.885,48	81%
1.03.04	Transporte de bienes	500.000	145.431	192.100,00	337.531,00	68%
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	149.765.495	62.380.487	87.359.191,58	149.739.678,64	100%
1.03.07	Servicios de tecnologías de información	49.492.712	3.748.788	45.033.619,53	48.782.407,30	99%
1.04.03	Servicios de ingeniería y arquitectura	1.425.000	0	1.384.250,00	1.384.250,00	97%
1.04.04	Servicios de ciencias económicas y sociales	6.836.500	0	6.836.500,00	6.836.500,00	100%
1.04.06	Servicios Generales	95.213.705	34.716.352	57.731.409,40	92.447.761,72	97%
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	7.985.960	661.075	2.846.933,05	3.508.007,55	44%
1.05.01	Transporte dentro del país	2.031.875	321.925	577.430,36	899.355,36	44%
1.05.02	Viáticos dentro del país	17.355.700	5.501.375	4.321.499,98	9.822.874,98	57%
1.06.01	Seguros	28.845.107	8.705.022	17.742.427,17	26.447.449,17	92%
1.07.01	Actividades de capacitación	10.700.000	632.249	10.058.115,07	10.690.363,57	100%
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	550.000	96.075	-	96.075,00	17%
1.08.01	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	17.627.515	4.834.072	11.938.403,29	16.772.474,98	95%
1.08.05	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	10.000.000	4.356.590	5.414.044,96	9.770.635,08	98%
1.08.06	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	1.314.600	194.227	156.462,51	350.689,37	27%
1.08.07	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	6.125.000	1.162.196	3.214.771,72	4.376.968,08	71%
1.08.08	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información	8.169.200	2.080.869	3.575.578,42	5.656.447,43	69%
1.08.99	Mantenimiento y reparación de otros equipos	960.000	111.870	506.435,49	618.305,49	64%
1.09.99	Otros impuestos	3.116.000	0	914.459,00	914.459,00	29%
1.99.01	Servicios de regulación	114.676	113.238	-	113.238,00	99%
1.99.02	Intereses moratorios y multas	300.000	9.411	2.389,48	11.800,31	4%
1.99.05	Deducibles	3.956.000	150.000	3.400.000,00	3.550.000,00	90%
1.99.99	Otros servicios no especificados	367.500	0	-	-	0%

Informe de Liquidación Presupuestaria

CUENTA	NOMBRE SUBPARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	TOTAL DE EGRESOS I SEMESTRE	TOTAL DE EGRESOS II SEMESTRE	TOTAL EGRESOS REALES	% EJECUCIÓN
2	Materiales y Suministros	65.305.817,08	10.701.153,83	27.664.145,19	38.365.299,02	59%
2.01.01	Combustible y lubricantes	17.107.685	1.677.153	2.955.215,94	4.632.368,82	27%
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	702.000	0	677.602,50	677.602,50	97%
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	12.750.000	2.292.315	6.001.137,15	8.293.451,75	65%
2.01.99	Otros productos químicos y conexos	60.000	0	49.720,00	49.720,00	83%
2.02.03	Alimentos y bebidas	4.564.546	1.161.220	1.975.140,80	3.136.360,73	69%
2.03.01	Materiales y productos metálicos	225.000	0	114.921,00	114.921,00	51%
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	985.000	0	880.943,00	880.943,00	89%
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	138.425	135.975	2.450,00	138.425,00	100%
2.03.06	Materiales y productos de plástico	925.000	0	500.025,00	500.025,00	54%
2.04.01	Herramientas e instrumentos	674.000	0	214.649,73	214.649,73	32%
2.04.02	Repuestos y accesorios	2.952.515	926.930	1.358.639,88	2.285.570,32	77%
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	2.296.000	110.379	1.568.958,67	1.679.337,93	73%
2.99.02	Útiles y materiales médicos, hospitalario e investigación	39.000	0	-	-	0%
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	6.107.250	123.485	3.427.761,32	3.551.246,12	58%
2.99.04	Textiles y vestuarios	8.168.896	2.824.064	3.555.610,50	6.379.674,50	78%
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	3.281.000	857.459	1.740.223,49	2.597.682,14	79%
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	3.449.500	592.174	1.940.036,35	2.532.210,62	73%
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	0	0	-	-	0%
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros diversos	880.000	0	701.109,86	701.109,86	80%
3	Intereses y comisiones	24.000.000,00	-	5.845.463,37	5.845.463,37	24%
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio	24.000.000	-	5.845.463,37	5.845.463,37	24%
5	Bienes Duraderos	192.877.594,07	9.308.083,61	148.241.057,77	157.549.141,38	82%
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	150.000	0	149.160,00	149.160,00	99%
5.01.02	Equipo de transporte	65.860.000	0	63.022.583,18	63.022.583,18	96%
5.01.03	Equipo de comunicación	17.308.297	0	14.824.604,25	14.824.604,25	86%
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	15.277.972	1.224.116	13.320.443,98	14.544.559,66	95%
5.01.05	Equipo de cómputo	69.882.667	7.144.222	41.503.023,78	48.647.245,84	70%
5.01.06		0	0	-	-	0%
5.01.99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	7.098.658	939.746	5.735.765,50	6.675.511,37	94%
5.99.03	Bienes Intangibles	17.300.000	0	9.685.477,08	9.685.477,08	56%
6	Transferencias Corrientes	930.341.212,34	443.267.886,03	344.709.037,07	787.976.923,10	85%
6.01.02	Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	218.510.033	0	218.510.033,00	218.510.033,00	100%
6.01.03	Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales	110.076.483	110.076.483	-	110.076.483,00	100%
6.01.08	Fondos en fideicomiso para gasto corriente	526.333.115	304.344.950	121.567.462,14	425.912.412,35	81%
6.02.99	Otras transferencias a personas	2.116.500	150.000	1.255.500,00	1.405.500,00	66%
6.03.01	Prestaciones Legales	20.215.918	0	-	-	0%
6.03.99	Otras prestaciones	13.477.268	4.862.948	3.101.499,93	7.964.447,91	59%
6.06.01	Indemnizaciones	15.000.000	0	-	-	0%
6.06.02	Reintegros o devoluciones	500.000	0	274.542,00	274.542,00	55%
6.07.01	Transferencias corrientes a organismos internacionales	24.111.895	23.833.505	-	23.833.504,84	99%
7	Transferencias de Capital	20.795.101.906,00	4.999.393.922,13	15.167.752.299,00	20.167.146.221,13	97%
7.01.01	Transferencias de capital al Gobierno Central	5.800.986.960,00	-	5.796.623.874,00	5.796.623.874,00	100%
7.01.07		-	-	-	-	0%
7.02.01	Transferencias de Capital a personas	14.994.114.946	4.999.393.922	9.371.128.425,00	14.370.522.347,13	96%
9	Cuentas Especiales	208.503.223,69	-	-	-	0%
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	208.503.224	0	-	-	0%
TOTALES		25.033.094.093,00	6.563.707.644,51	17.304.163.323,43	23.867.870.967,94	95%

Informe de Liquidación Presupuestaria

2. A. Comentarios sobre la Ejecución de los Egresos

Con respecto a los egresos entre los aspectos de mayor relevancia se encuentran los siguientes:

- **REMUNERACIONES**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢1.878.412.377**, de los cuales al cierre del periodo se ejecutó la suma de **¢1.845.836.576**, equivalentes a un **98%**. Estas erogaciones permiten atender las obligaciones salariales de las 88 plazas con cargos fijos del FONAFIFO.

- **SERVICIOS**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢938.551.963**, de los cuales al cierre del periodo se ejecutó la suma de **¢865.151.344**, equivalentes a un **94%**. La contratación de servicios permite atender necesidades de diversa naturaleza identificados como necesarios para el funcionamiento del FONAFIFO.

- **MATERIALES Y SIMINISTROS**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢65.305.817**, para la adquisición de materiales como combustibles, productos eléctricos, telefónicos y de cómputo, entre otros, de estos recursos, se ejecutó al cierre del periodo la suma de **¢38.365.299**, equivalente a un **59%**.

- **BIENES DURADEROS**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢192.877.594**, de los cuales, al cierre del periodo 2020, se ejecutaron **¢157.549.141**, equivalentes a un **82%**.

- **TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢930.341.212**, de los cuales al cierre del periodo 2020 se ejecutó la suma de **¢787.976.923** equivalentes a un **85%**.

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

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

Informe de Liquidación Presupuestaria

- ✓ **¢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
- ✓ **¢150.630.000**, al Fideicomiso 544-03 FONAFIFO/Banco Nacional “Fondo de impuesto Forestal”, correspondiente a la transferencia recibida del impuesto a la madera.
- ✓ **¢100.000.000**, al Fideicomiso 544-03 FONAFIFO/Banco Nacional “Fondo de impuesto Forestal”, correspondiente a lo recaudado por reintegros de PSA.
- ✓ **¢175.000.000** al Fideicomiso 544-2, para el financiamiento de gastos operativos de conformidad con el presupuesto ordinario para el 2020.
- ✓ **¢110.076.483** fondos destinados a la Oficina Nacional Forestal, según lo establecido en el artículo N° 64 del Reglamento a la Ley Forestal N° 7575.N
- ✓ **¢282.412** al Fideicomiso 1052 Fondo de Biodiversidad Sostenible por el pago de eco-marchamos
- ✓ **¢9.644.490**, para el pago de prestaciones legales e incapacidades de funcionarios, indemnizaciones, reintegros o devoluciones y el reconocimiento económico a los estudiantes de colegios técnicos que desarrollan su práctica profesional en FONAFIFO.

Transferencias de Capital

En este grupo se presupuestó la suma de **¢20.795.101.906**, de los cuales al cierre del periodo se ejecutó la suma de **¢20.167.146.221** equivalente a un 97%, este grupo correspondiente a la actividad sustantiva del Fonafifo en donde, durante el periodo 2020, se transfieren recursos a los propietarios (as) de contratos por pago de servicios ambientales por un monto total de **¢14.370.522.346**.

Adicionalmente también se presupuestaron **¢5.800.986.960**, para transferirse al Fondo General del Ministerio de Hacienda y para poder presupuestar dichos recursos en el periodo 2021, del monto presupuestado, se ejecutó la suma de **¢5.796.623.874**.

Informe de Liquidación Presupuestaria

Cuadro N°4 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

2. B Limitaciones

Al cierre del periodo 2020 el Fonafifo, alcanzó una ejecución del 95%, dicho porcentaje de ejecución supera los resultados obtenidos en años anteriores y es reflejo de las gestiones realizadas por la administración durante el año, especialmente al tomar en cuenta las dificultades generadas por la emergencia sanitaria por COVID 19. Entre las principales dificultades destaca el hecho de que la aplicación de medidas como la restricción vehicular, disminuyó la cantidad de visitas que debían hacer los regentes para comprobar las condiciones del bosque y poder reportarlo para la realización del pago de los contratos del Programa de Servicios Ambientales, además de que la programación de giras de campo para el monitoreo de los contratos de PSA también fue afectada. De igual forma en la partida de Remuneraciones por la situación del país, tuvo que aplicarse el Decreto Ejecutivo N° 42286-MTSS-H-MIDEPLAN correspondiente a la suspensión del aumento general al salario base 2020.

Adicionalmente a las situaciones ya mencionadas con respecto al Programa de Pago por Servicios Ambientales, durante el año se presentaron varias situaciones que dificultaron su implementación, entre ellas:

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

Informe Liquidación Presupuestaria

III. LIQUIDACION Y RESULTADO

Durante el ejercicio económico 2020 se presentó el siguiente resultado;

Ingresos	24.155.514.785
(-) gastos	23.867.870.968
Superávit específico del periodo	287.643.817

Adicionalmente el resultado a continuación se detalla el superávit acumulado al cierre del periodo;

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2020 (Expresado en colones)

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal		
Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 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.

IV. ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS

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

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.

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 COVID 19, la institución logró la consecución de las metas más relevantes, como se muestra en el siguiente cuadro:

Informe Liquidación Presupuestaria

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 CO ₂ 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%

Informe Liquidación Presupuestaria

V. 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.

Informe de Liquidación Presupuestaria

VI. ORIGEN Y APLICACIÓN DE TRANSFERENCIAS PROVENIENTES DEL PRESUPUESTO NACIONAL

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal

Origen y aplicación de recursos provenientes de transferencias asignadas en el Presupuesto Nacional

Tipo de transferencia (Corriente o de capital)	Concedente (Ministerio o título)	Descripción de la finalidad de la transferencia según lo incluido en la Ley de Presupuesto Nacional y su base legal	La aplicación de la transferencia es:	Monto incorporado en la Ley de Presupuesto Nacional	Presupuesto definitivo incorporado por la entidad	Ingreso real	Aplicación de los gastos ejecutados								
							Programa	Partida por objeto del gasto	Composición del gastos según C.E		Total gasto ejecutado	Remanente	Observaciones		
									Gasto corriente real	Gasto de Capital real					
Transferencia de capital	Ministerio del Ambiente y Energía	(PARA ATENDER LO DISPUESTO EN LA LEY No. 8114, LEY DE SIMPLIFICACIÓN Y EFICIENCIA TRIBUTARIAS DEL 04 DE JULIO DEL 2001, ARTÍCULO No. 5 Y SEGÚN ARTÍCULOS No. 15 y 25 DEL TÍTULO IV DE LA LEY No. 9635 "LEY FORTALECIMIENTO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS" DEL 3 DE DICIEMBRE DE 2018).	Específica	14.878	12.789	12.149	879	0 - Remuneraciones		1.834	1.834	-			
								1 - Servicios		787	787	-			
								2 - Materiales y suministros		38	38	-			
								3 - Intereses y comisiones		6	6	-			
								5 - Bienes duraderos		17	17	-			
								6 - Transferencias corrientes		24	24	-	23.833.505 a Internacional Tropical Timber Organización, según el acuerdo país establecido.		
										219	219	-	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		
										110	110	-	Oficina Nacional Forestal, según lo establecido en el artículo N° 64 del Reglamento a la Ley Forestal N° 7575.N		
										175	175	-	175.000.000 al Fideicomiso 544-2		
										10	10	-	Pago de incapacidades y reintegros		
		1.596	1.596	-	Fondo General de Ministerio de Hacienda										
		7.334	7.334	-	Programa de PSA										
Transferencia de capital	Ministerio del Ambiente y Energía	(TRASLADO DEL 25.0% DE LOS INGRESOS POR CONCEPTO DE CANON DE APROVECHAMIENTO DE AGUA PARA LA PROTECCIÓN DE RECURSO HÍDRICO, EN CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO No. 14 DEL DECRETO 32868-MINAE, CANON POR CONCEPTO DE APROVECHAMIENTO DE AGUAS DEL 24 DE AGOSTO DE 2005 Y SEGÚN ARTÍCULOS No. 15 y 25 DEL TÍTULO IV DE LA LEY No. 9635 "LEY FORTALECIMIENTO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS" DEL 3 DE DICIEMBRE DE 2018).	Específica	1.476	1.476	1.241	879	7 - Transferencias de capital							
										1.241	1.241	-	Programa de PSA		

Informe de Liquidación Presupuestaria

VII. SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 2020

-En miles de colones-

Descripción	Nota	2020	2019
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	03	307.088,87	10.172.694,02
Efectivo		307.088,87	10.172.694,02
Cuentas a cobrar a corto plazo	05	38.711,30	61.562,58
Documentos a cobrar a corto plazo		44.484,78	58.171,37
Anticipos a corto plazo		1.731,07	1.830,36
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		4.362,15	1.560,85
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-11.866,70	0,00
Inventarios	06	38.165,96	36.878,84
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		38.165,96	36.878,84
Otros activos a corto plazo	07	9.123,58	8.182,60
Gastos a devengar a corto plazo		9.123,58	8.182,60
Total del Activo Corriente		393.089,72	10.279.318,05
Activo No Corriente			
Cuentas a cobrar a largo plazo	09	3.983,90	4.155.049,13
Documentos a cobrar a largo plazo		3.983,90	4.155.049,13
Bienes no concesionados	10	346.837,30	324.748,68
Propiedades, planta y equipos explotados		334.381,32	302.497,42
Bienes intangibles no concesionados		12.455,99	22.251,26
Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	5.051.087,00	5.031.043,78
Inversiones patrimoniales en fideicomisos		5.051.087,00	5.031.043,78
Total del Activo no Corriente		5.401.908,20	9.510.841,59
TOTAL DEL ACTIVO		5.794.997,92	19.790.159,64
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Deudas a corto plazo	14	321.632,71	340.919,40
Deudas comerciales a corto plazo		5.073,74	12.462,70
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		316.558,97	277.736,07
Transferencias a pagar a corto plazo		0,00	510,63
Documentos a pagar a corto plazo		0,00	50.210,00
Fondos de terceros y en garantía	16	12.871,90	12.510,11
Depósitos en garantía		12.871,90	12.510,11
Total del Pasivo Corriente		334.504,60	353.429,51
PATRIMONIO			
Patrimonio público			
Capital	24	7.362.170,58	7.362.170,58
Capital inicial		7.362.170,58	7.362.170,58
Incorporaciones al capital		0,00	
Resultados acumulados	28	-1.901.677,26	12.074.559,55
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		11.891.004,60	13.962.258,50
Resultado del ejercicio		-13.792.681,86	-1.887.698,95
TOTAL DEL PATRIMONIO		5.460.493,32	19.436.730,13
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		5.794.997,92	19.790.159,64

Informe Liquidación Presupuestaria

a. Estado de Situación Financiera

Caja y Bancos - Fondos Especiales

El saldo de caja y bancos correspondiente al 31 de diciembre del 2020, es por un monto de ¢307.088,87 mil, de acuerdo a los estados de cuenta emitidos por el Banco Nacional de Costa Rica y la Tesorería Nacional, están debidamente conciliados de acuerdo a la Directriz CN-005-2010 “Conciliación de cuentas recíprocas entre instituciones públicas y la aplicación del devengo” y cuyo detalle se encuentran en la sección de auxiliares del presente documento.

Cuentas por cobrar a corto plazo

El saldo en cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2020 por un monto de ¢38.711,30 mil, se encuentra conciliado con base a la Directriz CN-001-2005.

Está compuesto de la siguiente forma:

- Arreglos de pago por contratos de PSA por ¢27.964,31
- Facturas por venta de créditos de carbono por ¢16.520,47
- Anticipos de vacaciones por ¢1.731,07
- Otras cuentas a cobrar a corto plazo por ¢4.362,15
- Provisiones deterioro cuentas por cobrar -¢11.866,70

Cuentas por cobrar a largo plazo

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

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

Bienes no concesionados

Al cierre del periodo 2020 cuenta con un saldo de ¢346.837,30 millones y se compone de dos rubros importantes:

- Propiedad, Planta y equipo por un monto de ¢334.381,32 millones.
- Bienes Intangibles no concesionados, por un monto de ¢12.455,99 millones.

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

Informe Liquidación Presupuestaria

El siguiente cuadro detalla los bienes duraderos al cierre del año 2020:

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal Detalle de Bienes Duraderos Al 31 de diciembre de 2020 -En miles de colones-

Bienes Duraderos	Monto
Otras maquinarias y equipos para la producción, valores de origen	626,17
Vehículos, valores de origen	124.316,53
Equipos de telefonía, valores de origen	6.445,75
Equipos de audio y video, valores de origen	6.292,88
Otros equipos de comunicación, valores de origen	3.402,03
Archivadores, bibliotecas y armarios, valores de origen	8.527,65
Mesas y escritorios, valores de origen	12.652,59
Sillas y bancos, valores de origen	9.773,67
Fotocopiadoras	1,37
Equipo de ventilación, valores de origen	13.369,96
Otros equipos y mobiliario, valores de origen	3.144,94
Computadoras, valores de origen	47.523,04
Impresoras, valores de origen	14.914,49
Monitores, valores de origen	7.222,92
UPS, valores de origen	10.500,49
Otros equipos de cómputo, valores de origen	29.571,03
Equipos e instrumental médico, valores de origen	1.293,50
Equipos de medición, valores de origen	6.590,46
Otros equipos sanitarios y de laboratorio	86,25
Equipos y mobiliario doméstico, valores de origen	1.105,34
Equipos fotográficos y de revelado, valores de origen	(172,19)
Equipos y mobiliario de ingeniería y dibujo, valores de origen	1.933,16
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos, valores de origen	25.259,27
Total de activos	334.381,32

A continuación, se detalla la cuenta de derechos al cierre del periodo 2020:

Informe Liquidación Presupuestaria
Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Detalle de Bienes intangibles
Al 31 de diciembre de 2020
-En miles de colones-

Bienes Intangibles no concesionados	Auxiliar Contable
Software y programas	12.455,99
Total de Derechos	

Inversiones Patrimoniales

Al 31 de diciembre del 2020, la cuenta tiene un saldo de ¢5.051.087 mil, los mismos corresponden al reconocimiento en los Estados Financieros del FONAFIFO del aporte y los resultados acumulados del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, según la Política Contable N° 1-67 por la Dirección General de Contabilidad.

Deudas a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2020, la cuenta tiene un saldo de ¢321.632,71 mil.

Corresponde a:

- Deudas sociales y fiscales a corto plazo, por la suma de ¢316.558,97 mil
- Deudas comerciales a corto plazo, por la suma de ¢5.073,74

Patrimonio

El saldo al 31 de diciembre del 2020 es de ¢5.460.493,32 mil, el cual corresponde al registro del patrimonio inicial del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal en cumplimiento a lo solicitado por la Contabilidad Nacional, mediante oficio DCN-1542-2013, así como de los resultados acumulados.

Informe Liquidación Presupuestaria
FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Resultados
Al 31 de diciembre de 2020
(En miles de colones)

Descripción	Nota	2020	2019
INGRESOS			
Multas y sanciones administrativas	38	1 304,32	736,90
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		594,43	736,90
Sanciones administrativas		709,89	
Ventas de bienes y servicios	40	327 513,15	348 159,93
Ventas de servicios		327 513,15	348 159,93
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	45,87	181,65
Intereses por equivalentes de efectivo		45,87	181,65
Transferencias corrientes	49	111 356,26	200 840,00
Transferencias corrientes del sector privado interno		10 936,26	
Transferencias corrientes del sector público interno		100 420,00	200 840,00
Transferencias de capital	50	9 238 602,47	14 720 112,16
Transferencias de capital del sector público interno		9 238 602,47	14 720 112,16
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	10 599,74	7 279,47
Diferencias de cambio positivas por activos		10 599,74	6 162,84
Diferencias de cambio positivas por pasivos		0,00	1 116,63
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	0,00	13 001,16
Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		0,00	13 001,16
Otros ingresos y resultados positivos	57	166 365,18	107 468,44
Ingresos y resultados positivos varios		166 365,18	107 468,44
TOTAL DE INGRESOS		9 845 208,25	15 397 779,72

Informe Liquidación Presupuestaria

GASTOS			
Gastos de funcionamiento			
Gastos en personal	58	1 883 969,35	1 761 074,87
Remuneraciones Básicas		790 045,03	762 363,82
Remuneraciones eventuales		43 194,22	0,00
Incentivos salariales		720 143,27	690 947,23
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		128 658,72	130 141,04
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		201 897,38	175 309,27
Asistencia social y beneficios al personal		0,00	2 313,50
Servicios	59	864 083,94	678 379,10
Alquileres y derechos sobre bienes		388 495,75	305 671,92
Servicios básicos		71 176,36	63 371,96
Servicios comerciales y financieros		211 402,28	153 485,28
Servicios de gestión y apoyo		108 870,86	78 633,83
Gastos de viaje y transporte		10 722,23	24 459,00
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		24 997,03	26 952,77
Capacitación y protocolo		10 766,22	9 759,09
Mantenimiento y reparaciones		37 539,97	15 904,48
Otros servicios		113,24	140,78
Materiales y suministros consumidos	60	45 065,81	34 049,81
Productos químicos y conexos		17 708,62	19 572,10
Alimentos y productos agropecuarios		3 209,98	4 906,78
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		1 634,31	736,32
Herramientas, repuestos y accesorios		1 791,82	1 663,76
Útiles, materiales y suministros diversos		20 721,08	7 170,85
Consumo de bienes distintos de inventarios	61	121 621,44	112 057,93
Consumo de bienes no concesionados		121 621,44	112 057,93
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	3 610,90	4 842,46
Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		3 610,90	4 842,46
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	11 866,70	0,00
Deterioro de cuentas a cobrar		11 866,70	0,00
Otros gastos financieros	67	11,80	73,09
Intereses por deudas sociales y fiscales		11,80	73,09
Transferencias corrientes	71	14 908 596,08	14 675 264,60
Transferencias corrientes al sector privado interno		14 380 893,65	14 258 315,37
Transferencias corrientes al sector público interno		503 868,93	390 870,56
Transferencias corrientes al sector externo		23 833,50	26 078,67
Transferencias de capital	72	5 796 623,87	0,00
Transferencias de capital al sector público interno		5 796 623,87	0,00
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	5 845,46	18 779,91
Diferencias de cambio negativas por activos		5 845,46	18 651,69
Diferencias de cambio negativas por pasivos		0,00	128,21
Otros gastos y resultados negativos	75	7 234,97	956,90
Impuestos, multas y recargos moratorios		914,46	0,00
Gastos y resultados negativos varios		6 320,51	956,90
TOTAL, DE GASTOS		23 648 468,86	17 285 478,66
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		-13 .792.743,33	-1 887 698,95

b. Estado de Rendimientos Financiero

Ingresos por ventas de bienes y servicios

Corresponde a ingresos por venta de servicios por un monto de ¢327.513,15 mil, son principalmente ingresos provenientes de ventas de “Vuelo Limpio”, Unidades Costarricenses de Carbono UCC’s, convenios por compra/venta de servicios ambientales, ingresos por afectaciones e intereses por depósitos bancarios.

Ingresos por transferencias corrientes

El saldo de la cuenta ingresos por transferencias corrientes al 31 de diciembre del 2020 es por ¢111.356,26 mil y corresponde a impuesto a la madera, esta cuenta se encuentra debidamente conciliada de acuerdo a la Directriz CN-005-2010.

Ingresos por transferencias de capital

El saldo de la cuenta ingresos por transferencias de capital al 31 de diciembre del 2020 es por ¢9.238.602,47 mil y corresponde a transferencia por Impuesto Único a los Combustibles y transferencia por Canon de Agua, esta cuenta se encuentra conciliadas de acuerdo a la Directriz CN-005-2010. Es importante indicar que ¢4.151.065,23 mil del total de recursos percibidos durante el primer semestre, amortizaron la cuenta por cobrar que existía por parte del Ministerio de Hacienda con FONAFIFO.

Remuneraciones

Incluye gastos al personal como sueldos para cargos fijos, anualidades, dedicación exclusiva y/o prohibición, carrera profesional, salario escolar, aguinaldo, contribuciones a la Caja Costarricense del Seguro Social y el monto para este periodo es la suma de ¢ 1.883.907,88 mil.

Servicios

Se refieren a gastos por servicios públicos, vigilancia, limpieza, seguros, gastos de viajes y transporte, actividades de capacitación, servicios en ciencias económicas, entre otros. El saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2020 es por un monto de ¢864.083,94 mil.

Informe Liquidación Presupuestaria

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

Materiales y suministros

Al 31 de diciembre del 2020, se registra un saldo por ¢45,065.81 mil, que corresponde al registro por gastos de combustible y productos electrónicos.

Consumo de bienes distintos de inventarios

El gasto por depreciación y agotamiento de los bienes duraderos al 31 de diciembre del 2020, es por un monto de ¢121.621,44 mil, lo cual es calculado según lo indicado en las directrices CN-001-2005, CN-001-2010 y lo establecido en la Ley de Impuesto sobre la Renta.

Gastos por transferencias corrientes y de capital

Al cierre del 31 de diciembre del 2020 esta cuenta presenta un saldo por ¢14.908.596,08 y corresponde principalmente al pago de servicios ambientales, la cual es la actividad sustantiva de la institución, también corresponde a las transferencias realizadas al Fideicomiso 544-03 “Fondo de impuesto Forestal” por recursos provenientes del impuesto a la madera, así como la transferencia de recursos producto de reintegros de PSA y transferencia de recursos para los gastos operativos del fideicomiso.

Así mismo también se presenta la transferencia la Fondo General del Ministerio de Hacienda por la suma de ¢5.796.623,87 la cual tiene como finalidad poder presupuestar dichos recursos en el periodo 2021.

Ahorro y/o desahorro del período

Como producto de los ingresos menos de los gastos del primer semestre del 2020, la institución presenta un desahorro de -¢13.803.260,60.

Informe Liquidación Presupuestaria

c. Estado de Flujo de Efectivo

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2020
(En colones)

P	Descripción	Nota N°	2020	2019
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros				
		76	14.001.945,44	694.732,44
-	Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		7.602,56	2.548,72
-	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		311.352,41	347.454,80
-	Cobros por ingresos de la propiedad		45,87	181,65
-	Cobros por transferencias		13.490.087,70	200.840,00
	Otros cobros por actividades de operación		192.856,91	143.707,28
Pagos				
		77	23.079.894,04	17.596.074,91
	Pagos por beneficios al personal		1.845.836,58	1.748.551,66
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		1.061.065,78	736.120,10
	Pagos por otras transferencias		20.167.146,22	15.111.403,16
	Otros pagos por actividades de operación		5.845,46	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de operación			-9.077.948,60	-16.901.342,47
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Pagos				
		79	787.976,92	71.135,89
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		787.976,92	71.135,89
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión			-787.976,92	-71.135,89
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros				
		80	0,00	14.720.112,16
	Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		0,00	14.720.112,16
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación			0,00	14.720.112,16
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades			-9.865.925,53	-2.252.366,20
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas			320,38	0,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio			10.172.694,02	12.425.060,23
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio			307.088,87	10.172.694,02

Informe de Liquidación Presupuestaria

d. Estado de Cambios en el Patrimonio

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Cambios Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2020
(En colones)

Concepto	Capital	Resultados acumulados	Total Patrimonio
	311	315	
Saldo al 31 de diciembre del 2018	7.362.170,58	11.843.972,77	19.206.143,35
Variaciones del ejercicio			
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		47.031,83	
Resultado del ejercicio		-13.780.735,46	-13.780.735,46
Total de variaciones del ejercicio	0,00	-13.745.650,03	-13.745.650,03
Saldos del período	7.362.170,58	-1.901.677,26	5.460.493,32

Informe Liquidación Presupuestaria

e. Análisis Horizontal

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2020
(En miles de colones)

Descripción	Nota	2020	2019	Variación	
				Absoluta	Relativa
ACTIVO					
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	03	307 088,87	10 172 694,02	-9 865 605,15	-97,0%
Efectivo		307 088,87	10 172 694,02	-9 865 605,15	-97,0%
Cuentas a cobrar a corto plazo	05	38 711,30	61 562,58	-22 851,28	-37,1%
Documentos a cobrar a corto plazo		44 484,78	58 171,37	-13 686,59	-23,5%
Anticipos a corto plazo		1 731,07	1 830,36	-99,30	-5,4%
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		4 362,15	1 560,85	2 801,30	179,5%
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-11 866,70	0,00	-11 866,70	0,0%
Inventarios	06	38 165,96	36 878,84	1 287,12	3,5%
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		38 165,96	36 878,84	1 287,12	3,5%
Otros activos a corto plazo	07	9 123,58	8 182,60	940,98	11,5%
Gastos a devengar a corto plazo		9 123,58	8 182,60	940,98	11,5%
Total del Activo Corriente		393 089,72	10 279 318,05	-9 886 228,33	-96,2%
Activo No Corriente					
Cuentas a cobrar a largo plazo	09	3 983,90	4 155 049,13	-4 151 065,23	-99,9%
Documentos a cobrar a largo plazo		3 983,90	4 155 049,13	-4 151 065,23	-99,9%
Bienes no concesionados	10	346 837,30	324 748,68	22 088,62	6,8%
Propiedades, planta y equipos explotados		334 381,32	302 497,42	31 883,90	10,5%
Bienes intangibles no concesionados		12 455,99	22 251,26	-9 795,27	-44,0%
Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	5 051 087,00	5 031 043,78	20 043,22	0,4%
Inversiones patrimoniales en fideicomisos		5 051 087,00	5 031 043,78	20 043,22	0,4%
Total del Activo no Corriente		5 401 908,20	9 510 841,59	-4 108 933,39	-43,2%
TOTAL DEL ACTIVO		5 794 997,92	19 790 159,64	-13 995 161,72	-70,7%

Informe Liquidación Presupuestaria

PASIVO					
Pasivo Corriente					
Deudas a corto plazo	14	321 632,71	340 919,40	-19 286,69	-5,7%
Deudas comerciales a corto plazo		5 073,74	12 462,70	-7 388,96	-59,3%
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		316 558,97	277 736,07	38 822,89	14,0%
Transferencias a pagar a corto plazo		0,00	510,63	-510,63	-100,0%
Documentos a pagar a corto plazo		0,00	50 210,00	-50 210,00	-100,0%
Fondos de terceros y en garantía	16	12 871,90	12 510,11	361,79	2,9%
Depósitos en garantía		12 871,90	12 510,11	361,79	2,9%
Total del Pasivo Corriente		334 504,60	353 429,51	-18 924,90	-5,4%
TOTAL DEL PASIVO		334 504,60	353 429,51	-18 924,90	-5,4%
PATRIMONIO					
Patrimonio público					
Capital	24	7 362 170,58	7 362 170,58	0,00	0,0%
Capital inicial		7 362 170,58	7 362 170,58	0,00	0,0%
Resultados acumulados	28	-1 912 256,00	12 074 559,55	-13 986 815,56	-115,8%
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		11 891 004,60	13 962 258,50	-2 071 253,90	-14,8%
Resultado del ejercicio		-13 792 681,86	-1 887 698,95	-11 904 982,91	631,2%
TOTAL, DEL PATRIMONIO		5 460.493,32	19 436 730,13	-13 986 815,56	-72,0%
TOTAL, DEL PASIVO Y PATRIMONIO		5 794 997,92	19 790 159,64	-13.995.161,72	-70,7%

Comentarios al Balance de Situación Financiera

Al del periodo 2020 FONAFIFO cuenta con un activo total de ¢5.794.997,92 mil; con relación al periodo anterior existe un decremento del -70% equivalente a ¢-13.995.161,72 mil, esta disminución se refleja especialmente en las cuentas de efectivo, lo cual se debe a que como se muestra en la ejecución presupuestaria, durante este periodo la institución ejecutó casi en su totalidad los recursos de periodos anteriores, lo que ocasionó su disminución, adicionalmente también se dio una disminución en la cuenta documentos a cobrar a largo plazo y bienes intangibles no concesionados y se debe al cambio en la política contable para el registro de los derechos adquiridos por la institución con respecto a los contratos por servicios ambientales formalizados.

Con respecto al pasivo, la institución cuenta al 31 de diciembre del 2020 con un pasivo total de ¢334.504,60, el cual, con respecto al mismo periodo del año 2019, presenta un comportamiento similar.

Informe Liquidación Presupuestaria

Con respecto al patrimonio de la institución, en el estado de situación al 31 de diciembre del 2020, existe un saldo de ¢5.460.493,32 mil, el cual presenta una disminución con respecto al año anterior de un -72%, esto se ve especialmente reflejado en la cuenta resultados del ejercicio, en la cual se presenta una disminución muy importante, dicha disminución obedece a que durante el periodo una gran porción de los egresos fue financiado con recursos de la institución y no con recursos nuevos.

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL Estado de Resultados Al 31 de diciembre de 2020 (En miles de colones)

Descripción	Nota	2020	2019	Variación	
				Absoluta	Relativa
INGRESOS					
Multas y sanciones administrativas	38	1 304,32	736,90	567,42	77,0%
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		594,43	736,90	-142,47	-19,3%
Sanciones administrativas		709,89		709,89	0,0%
Ventas de bienes y servicios	40	327 513,15	348 159,93	-20 646,77	-5,9%
Ventas de servicios		327 513,15	348 159,93	-20 646,77	-5,9%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	45,87	181,65	-135,79	-74,8%
Intereses por equivalentes de efectivo		45,87	181,65	-135,79	-74,8%
Transferencias corrientes	49	111 356,26	200 840,00	-89 483,74	-44,6%
Transferencias corrientes del sector privado interno		10 936,26		10 936,26	0,0%
Transferencias corrientes del sector público interno		100 420,00	200 840,00	-100 420,00	-50,0%
Transferencias de capital	50	9 238 602,47	14 720 112,16	-5 481 509,69	-37,2%
Transferencias de capital del sector público interno		9 238 602,47	14 720 112,16	-5 481 509,69	-37,2%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	10 599,74	7 279,47	3 320,27	45,6%
Diferencias de cambio positivas por activos		10 599,74	6 162,84	4 436,91	72,0%
Diferencias de cambio positivas por pasivos		0,00	1 116,63	-1 116,63	-100,0%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	0,00	13 001,16	-13 001,16	-100,0%
Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		0,00	13 001,16	-13 001,16	-100,0%
Otros ingresos y resultados positivos	57	166 365,18	107 468,44	58 896,74	54,8%
Ingresos y resultados positivos varios		166 365,18	107 468,44	58 896,74	54,8%
TOTAL DE INGRESOS		9 845 208,25	15 397 779,72	-5 552 571,46	-36,1%

Informe Liquidación Presupuestaria

GASTOS					
Gastos de funcionamiento					
Gastos en personal	58	1 883 907,88	1 761 074,87	122 833,02	7,0%
Remuneraciones Básicas		790 045,03	762 363,82	27 681,21	3,6%
Remuneraciones eventuales		43 194,22	0,00	43 194,22	0,0%
Incentivos salariales		720 143,27	690 947,23	29 196,04	4,2%
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		128 658,72	130 141,04	-1 482,32	-1,1%
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		201 897,38	175 309,27	26 588,11	15,1%
Asistencia social y beneficios al personal		0,00	2 313,50	-2 313,50	-100,0%
Servicios	59	864 083,94	678 379,10	185 704,83	27,4%
Alquileres y derechos sobre bienes		388 495,75	305 671,92	82 823,83	27,1%
Servicios básicos		71 176,36	63 371,96	7 804,40	12,3%
Servicios comerciales y financieros		211 402,28	153 485,28	57 917,00	37,7%
Servicios de gestión y apoyo		108 870,86	78 633,83	30 237,03	38,5%
Gastos de viaje y transporte		10 722,23	24 459,00	-13 736,77	-56,2%
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		24 997,03	26 952,77	-1 955,74	-7,3%
Capacitación y protocolo		10 766,22	9 759,09	1 007,14	10,3%
Mantenimiento y reparaciones		37 539,97	15 904,48	21 635,49	136,0%
Otros servicios		113,24	140,78	-27,55	-19,6%
Materiales y suministros consumidos	60	45 065,81	34 049,81	11 016,00	32,4%
Productos químicos y conexos		17 708,62	19 572,10	-1 863,48	-9,5%
Alimentos y productos agropecuarios		3 209,98	4 906,78	-1 696,80	-34,6%
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		1 634,31	736,32	897,98	122,0%
Herramientas, repuestos y accesorios		1 791,82	1 663,76	128,06	7,7%
Útiles, materiales y suministros diversos		20 721,08	7 170,85	13 550,23	189,0%
Consumo de bienes distintos de inventarios	61	121 621,44	112 057,93	9 563,51	8,5%
Consumo de bienes no concesionados		121 621,44	112 057,93	9 563,51	8,5%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	3 610,90	4 842,46	-1 231,56	-25,4%
Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		3 610,90	4 842,46	-1 231,56	-25,4%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	11 866,70	0,00	11 866,70	0,0%
Deterioro de cuentas a cobrar		11 866,70	0,00	11 866,70	0,0%
Otros gastos financieros	67	11,80	73,09	-61,29	-83,9%
Intereses por deudas sociales y fiscales		11,80	73,09	-61,29	-83,9%
Transferencias corrientes	71	14 908 596,08	14 675 264,60	233 331,48	1,6%
Transferencias corrientes al sector privado interno		14 380 893,65	14 258 315,37	122 578,28	0,9%
Transferencias corrientes al sector público interno		503 868,93	390 870,56	112 998,36	28,9%
Transferencias corrientes al sector externo		23 833,50	26 078,67	-2 245,16	-8,6%
Transferencias de capital	72	5 796 623,87	0,00	5 796 623,87	0,0%
Transferencias de capital al sector público interno		5 796 623,87	0,00	5 796 623,87	0,0%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	5 845,46	18 779,91	-12 934,45	-68,9%
Diferencias de cambio negativas por activos		5 845,46	18 651,69	-12 806,23	-68,7%
Diferencias de cambio negativas por pasivos		0,00	128,21	-128,21	-100,0%
Otros gastos y resultados negativos	75	7 234,97	956,90	6 278,07	656,1%
Impuestos, multas y recargos moratorios		914,46	0,00	914,46	0,0%
Gastos y resultados negativos varios		6 320,51	956,90	5 363,61	560,5%
TOTAL, DE GASTOS		23 648 468,86	17 285 478,66	6 362 990,19	36,8%
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		-13 792 743,33	-1 887 698,95	-11 905 044,38	631,2%

Comentarios al Estado de Resultados

La Institución tuvo ingresos por un total de ¢9.855.787, mil, comparativamente con respecto al año anterior se presenta una disminución en los ingresos de un -36%, dicha tendencia se ve reflejada especialmente en cuenta transferencias corrientes del sector público interno con una disminución del 50%, esto obedece al recorte solicitado por el Ministerio de Hacienda a los recursos del impuesto a la madera, de igual forma se experimentó una disminución en la transferencia de capital del sector público correspondiente al impuesto a los combustible, donde es importante aclarar que adicionalmente a la disminución presentada, el resultado también es reflejo de la amortización que durante este año se realizó a la cuenta por cobrar que a finales del 2019 se tenía creada al Ministerio de Hacienda por un monto de ¢4.151.065, dicho proceder se realizó con base a las recomendaciones de las auditorías externas realizada.

Con respecto a los gastos al cierre del periodo 2020, FONAFIFO presenta egresos por un monto total de ¢23.648.468,86 mil, se observa que con respecto al año anterior se presenta un aumento en el total de egresos por un monto de ¢6.362.990,19 mil, lo que equivale a un 36,8% y en su mayoría se debe a la transferencia realizada al Fondo General por ¢5.796.623,87 con la finalidad de poder presupuestar estos recursos durante el 2021, según la normativa establecida.

Como producto del resultado antes indicado, al 30 de junio del 2020 FONAFIFO presenta un desahorro por ¢-13 792 743,33 mil.

Informe Liquidación Presupuestaria

f. Análisis Vertical

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Balance de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2020
(En miles de colones)

Descripción	Nota	2020	Porcentaje	2019	Porcentaje
ACTIVO					
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	03	307 088,87	5,30%	10 172 694,02	51,4%
Efectivo		307 088,87	5,30%	10 172 694,02	51,4%
Cuentas a cobrar a corto plazo	05	38 711,30	0,67%	61 562,58	0,3%
Documentos a cobrar a corto plazo		44 484,78	0,77%	58 171,37	0,3%
Anticipos a corto plazo		1 731,07	0,03%	1 830,36	0,0%
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		4 362,15	0,08%	1 560,85	0,0%
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-11 866,70	-0,20%	0,00	0,0%
Inventarios	06	38 165,96	0,66%	36 878,84	0,2%
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		38 165,96	0,66%	36 878,84	0,2%
Otros activos a corto plazo	07	9 123,58	0,16%	8 182,60	0,0%
Gastos a devengar a corto plazo		9 123,58	0,16%	8 182,60	0,0%
Total del Activo Corriente		393 089,72	6,78%	10 279 318,05	51,9%
			0,00%		0,0%
Activo No Corriente			0,00%		0,0%
Cuentas a cobrar a largo plazo	09	3 983,90	0,07%	4 155 049,13	21,0%
Documentos a cobrar a largo plazo		3 983,90	0,07%	4 155 049,13	21,0%
Bienes no concesionados	10	346 837,30	5,99%	324 748,68	1,6%
Propiedades, planta y equipos explotados		334 381,32	5,77%	302 497,42	1,5%
Bienes intangibles no concesionados		12 455,99	0,21%	22 251,26	0,1%
Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	5 051 087,00	87,16%	5 031 043,78	25,4%
Inversiones patrimoniales en fideicomisos		5 051 087,00	87,16%	5 031 043,78	25,4%
Total, del Activo no Corriente		5 401 908,20	93,22%	9 510 841,59	48,1%
TOTAL, DEL ACTIVO		5 794 997,92	100,00%	19 790 159,64	100,0%

Informe Liquidación Presupuestaria

PASIVO					
Pasivo Corriente					
Deudas a corto plazo	14	321 632,71	96,2%	340 919,40	96,5%
Deudas comerciales a corto plazo		5 073,74	1,5%	12 462,70	3,5%
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		316 558,97	94,6%	277 736,07	78,6%
Transferencias a pagar a corto plazo		0,00	0,0%	510,63	0,1%
Documentos a pagar a corto plazo		0,00	0,0%	50 210,00	14,2%
Fondos de terceros y en garantía	16	12 871,90	3,8%	12 510,11	3,5%
Depósitos en garantía		12 871,90	3,8%	12 510,11	3,5%
Total, del Pasivo Corriente		334 504,60	100,0%	353 429,51	100,0%
Total, del Pasivo no Corriente		0,00	0,0%	0,00	0,0%
TOTAL, DEL PASIVO		334 504,60	100,0%	353 429,51	100,0%
PATRIMONIO					
Patrimonio público					
Capital	24	7 362 170,58	135,1%	7 362 170,58	37,9%
Capital inicial		7 362 170,58	135,1%	7 362 170,58	37,9%
Resultados acumulados	28	-1 912 256,00	-35,1%	12 074 559,55	62,1%
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		11 891 004,60	218,2%	13 962 258,50	71,8%
Resultado del ejercicio		-13 792 681,86	-252,6%	-1 887 698,95	-9,7%
TOTAL, DEL PATRIMONIO		5 460.493,32	100,0%	19 436 730,13	100,0%
TOTAL, DEL PASIVO Y PATRIMONIO		5 794 997,92	106,1%	19 790 159,64	101,8%

Comentarios al Balance de Situación

El cuadro anterior nos muestra que los activos de la institución están concentrados en su mayoría en la cuenta Inversiones Patrimoniales en el Fideicomiso, la cual corresponde a transferencias realizadas al fideicomiso como parte de proceso de participación con el fiduciario que es el Banco Nacional de Costa Rica, que según la ley Forestal N° 7575, en su artículo 49, este monto corresponde al 40% del impuesto forestal y otros recursos que pueda captar FONAFIFO, todo ello de acuerdo con el artículo 47 de la Ley citadas anteriormente.

En cuanto a los pasivos de la Institución, su totalidad se concentra en el pasivo corriente, especialmente en la cuenta deudas sociales y fiscales a corto plazo la cual está compuesta por las remuneraciones básicas a pagar como vacaciones,

Informe Liquidación Presupuestaria

salario escolar, decimotercer mes, así como las contribuciones obreras y patronales a la seguridad social, y los impuestos al asalarado y de renta.

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL Estado de Resultados Al 31 de diciembre de 2020 (En miles de colones)

Descripción	Nota	2020	Porcentaje	2019	Porcentaje
INGRESOS					
Multas y sanciones administrativas	38	1 304,32	0,01%	736,90	0,00%
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		594,43	0,01%	736,90	0,00%
Sanciones administrativas		709,89	0,01%		0,00%
Ventas de bienes y servicios	40	327 513,15	3,33%	348 159,93	2,26%
Ventas de servicios		327 513,15	3,33%	348 159,93	2,26%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	45,87	0,00%	181,65	0,00%
Intereses por equivalentes de efectivo		45,87	0,00%	181,65	0,00%
Transferencias corrientes	49	111 356,26	1,13%	200 840,00	1,30%
Transferencias corrientes del sector privado interno		10 936,26	0,11%		0,00%
Transferencias corrientes del sector público interno		100 420,00	1,02%	200 840,00	1,30%
Transferencias de capital	50	9 238 602,47	93,84%	14 720 112,16	95,60%
Transferencias de capital del sector público interno		9 238 602,47	93,84%	14 720 112,16	95,60%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	10 599,74	0,11%	7 279,47	0,05%
Diferencias de cambio positivas por activos		10 599,74	0,11%	6 162,84	0,04%
Diferencias de cambio positivas por pasivos		0,00	0,00%	1 116,63	0,01%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	0,00	0,00%	13 001,16	0,08%
Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		0,00	0,00%	13 001,16	0,08%
Otros ingresos y resultados positivos	57	166 365,18	1,69%	107 468,44	0,70%
Ingresos y resultados positivos varios		166 365,18	1,69%	107 468,44	0,70%
TOTAL, DE INGRESOS		9 845 208,25	100,00%	15 397 779,72	100,00%

Informe Liquidación Presupuestaria

GASTOS					
Gastos de funcionamiento					
Gastos en personal	58	1 883 907,88	7,97%	1 761 074,87	10,19%
Remuneraciones Básicas		790 045,03	3,34%	762 363,82	4,41%
Remuneraciones eventuales		43 194,22	0,18%	0,00	0,00%
Incentivos salariales		720 143,27	3,05%	690 947,23	4,00%
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		128 658,72	0,54%	130 141,04	0,75%
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		201 897,38	0,85%	175 309,27	1,01%
Asistencia social y beneficios al personal		0,00	0,00%	2 313,50	0,01%
Servicios	59	864 083,94	3,65%	678 379,10	3,92%
Alquileres y derechos sobre bienes		388 495,75	1,64%	305 671,92	1,77%
Servicios básicos		71 176,36	0,30%	63 371,96	0,37%
Servicios comerciales y financieros		211 402,28	0,89%	153 485,28	0,89%
Servicios de gestión y apoyo		108 870,86	0,46%	78 633,83	0,45%
Gastos de viaje y transporte		10 722,23	0,05%	24 459,00	0,14%
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		24 997,03	0,11%	26 952,77	0,16%
Capacitación y protocolo		10 766,22	0,05%	9 759,09	0,06%
Mantenimiento y reparaciones		37 539,97	0,16%	15 904,48	0,09%
Otros servicios		113,24	0,00%	140,78	0,00%
Materiales y suministros consumidos	60	45 065,81	0,19%	34 049,81	0,20%
Productos químicos y conexos		17 708,62	0,07%	19 572,10	0,11%
Alimentos y productos agropecuarios		3 209,98	0,01%	4 906,78	0,03%
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		1 634,31	0,01%	736,32	0,00%
Herramientas, repuestos y accesorios		1 791,82	0,01%	1 663,76	0,01%
Útiles, materiales y suministros diversos		20 721,08	0,09%	7 170,85	0,04%

Informe Liquidación Presupuestaria

Consumo de bienes distintos de inventarios	61	121 621,44	0,51%	112 057,93	0,65%
Consumo de bienes no concesionados		121 621,44	0,51%	112 057,93	0,65%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	3 610,90	0,02%	4 842,46	0,03%
Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		3 610,90	0,02%	4 842,46	0,03%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	11 866,70	0,05%	0,00	0,00%
Deterioro de cuentas a cobrar		11 866,70	0,05%	0,00	0,00%
Otros gastos financieros	67	11,80	0,00%	73,09	0,00%
Intereses por deudas sociales y fiscales		11,80	0,00%	73,09	0,00%
Transferencias corrientes	71	14 908 596,08	63,04%	14 675 264,60	84,90%
Transferencias corrientes al sector privado interno		14 380 893,65	60,81%	14 258 315,37	82,49%
Transferencias corrientes al sector público interno		503 868,93	2,13%	390 870,56	2,26%
Transferencias corrientes al sector externo		23 833,50	0,10%	26 078,67	0,15%
Transferencias de capital	72	5 796 623,87	24,51%	0,00	0,00%
Transferencias de capital al sector público interno		5 796 623,87	24,51%	0,00	0,00%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	5 845,46	0,02%	18 779,91	0,11%
Diferencias de cambio negativas por activos		5 845,46	0,02%	18 651,69	0,11%
Diferencias de cambio negativas por pasivos		0,00	0,00%	128,21	0,00%
Otros gastos y resultados negativos	75	7 234,97	0,03%	956,90	0,01%
Impuestos, multas y recargos moratorios		914,46	0,00%	0,00	0,00%
Gastos y resultados negativos varios		6 320,51	0,03%	956,90	0,01%
TOTAL, DE GASTOS		23 648 530,32	100,00%	17 285 478,66	100,00%
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		-13 792 743,33	-58,37%	-1 887 698,95	-10,92%

Comentarios al Estado de Resultados:

Con base al cuadro anterior se observa que la mayoría de los ingresos de FONAFIFO se concentran en la cuenta transferencia de capital del Sector Público Interno, siendo esta la principal fuente de financiamiento, pues representa un 93,84% del total de ingresos de la institución.

Por su parte, en cuanto a los gastos, las transferencias corrientes representan el mayor gasto de la institución, específicamente la cuenta transferencias corrientes del sector privado interno, la cual representa el 60,81% del total de egresos del 2020, dichas transferencias corresponden especialmente al pago de contratos de servicios ambientales y el impuesto a la madera.

g. Razones Financieras

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

✓ Razón Circulante:

La razón circulante del FONAFIFO al cierre periodo del 2020 refleja un resultado de 1.17 veces. Lo que representa la cantidad de veces que los activos corrientes alcanzarían para pagar los pasivos a corto plazo.

✓ Razón de Endeudamiento:

La razón de deuda del FONAFIFO es de un 0,057%, lo cual no representa un riesgo significativo al contar con deudas relativamente pequeñas para la institución.

VIII. MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA

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