****

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

******

**Informe de Liquidación Presupuestaria**

**Febrero, 2021**



Tabla de contenido

[**I.** **ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS** 1](#_Toc64303105)

[1. A. Comentarios sobre los Ingresos ……………………………………………………………2](#_Toc64303106)

[1. B Limitaciones ……………………………………………………………………………………3](#_Toc64303107)

[**II.** **ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS** 4](#_Toc64303108)

[2. A. Comentarios sobre la Ejecución de los Egresos ………………………………………….7](#_Toc64303109)

[2. B Limitaciones …………………………………………………………………………………..10](#_Toc64303110)

[**III.** **LIQUIDACION Y RESULTADO** 11](#_Toc64303111)

[**IV.** **ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS** 12](#_Toc64303114)

[**a.** **Desempeño Institucional y programáticos, en términos de eficiencia, eficacia, economía y calidad…………………………………………………………………………** 12](#_Toc64303115)

[**V.** **Cuadro comparativo de ejecución presupuestaria con respecto a los Estados Financieros** 14](#_Toc64303116)

[**VI.** **ORIGEN Y APLICACIÓN DE TRANSFERENCIAS PROVENIENTES DEL PRESUPUESTO NACIONAL** 15](#_Toc64303117)

[**VII.** **SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA** 16](#_Toc64303120)

[**a.** **Estado de Situación Financiera…………………………………………………...** 17](#_Toc64303121)

[**b.** **Estado de Rendimientos Financiero** 22](#_Toc64303122)

[**c.** **Estado de Flujo de Efectivo** 24](#_Toc64303123)

[**d.** **Estado de Cambios en el Patrimonio** 25](#_Toc64303124)

[**e.** **Análisis Horizontal** 26](#_Toc64303125)

[**f.** **Análisis Vertical** 31](#_Toc64303126)

[**g.** **Razones Financieras** 36](#_Toc64303127)

[**VIII.** **MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA** 36](#_Toc64303128)

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.

# **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 FINANACIERO** | **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%** |

## 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 Nº 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 Nº 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).
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 especifico.

#

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

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

**Cuadro Nº 3**

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

**Ejecución Presupuestaria de Egresos, al 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% |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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% |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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%** |

## 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 laadquisición 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.
* **¢****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 grupocorrespondiente 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.**

**Cuadro Nº4**

**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.
1. **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.

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

1. **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 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% |

1. **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.

1. **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**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Aplicación de los gastos ejecutados** |
| **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** |  |  | **Composición del gastos según C.E** | **Total gasto ejecutado** | **Remanente** | **Observaciones** |
| **Programa** | **Partida por objeto del gasto** | **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 |
| 7 - Transferencias de capital |   |  1.596  | 1.596 |   | Fondo General de Ministeriode 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 |

1. **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** |

* 1. **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 reciprocas entre instituciones públicas y la aplicación del devengo” y cuyo detalle se encuentran en la sección de auxiliares del presente documento.

**Cuentas por cobrar a corto plazo**

El saldo en cuentas por cobrar al 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
* Previsiones 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.

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 de2020**

**-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 orígen |  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:

**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.

**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** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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** |

* 1. **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.

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.

* 1. **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 Nº** | **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** |   | **82** | **307.088,87** | **10.172.694,02** |

* 1. **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** |

* 1. **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% |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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.

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% |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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.

* 1. **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% |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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,

salario escolar, decimotercer mes, así como las contribuciones obreras y patronales a la seguridad social, y los impuestos al asalario 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% |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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% |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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.

* 1. **Razones Financieras**

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

* **Razón Circulante:**

La razón circulante del FONAFIFO al cierre 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.

1. **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