

FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/ BANCO NACIONAL



EVALUACIÓN ANUAL Y EJECUCIÓN SEMESTRAL

Enero, 2022

Tabla de contenido

1. MARCO GENERAL	4
1.1. Marco Jurídico del Fideicomiso 544 FONAFIFO / BNCR	4
1.2 Finalidades del fideicomiso 544 Fonafifo / BNCR	4
1.3 Misión del fideicomiso 544 Fonafifo / BNCR	4
1.4 Visión del Fideicomiso 544 Fonafifo/BNCR	5
1.5 Objetivo General del Fideicomiso 544	5
1.6 Objetivos Específicos:	5
2 EJECUCION FISICA.....	6
a) Resultados de la Ejecución Presupuestaria.....	7
3. Ejecución Financiera.....	7
3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos.....	7
3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos	8
b) Información Complementaria	9
4. COMENTARIOS DE INGRESOS	9
5. COMENTARIOS DE EGRESOS.....	11
7. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PROGRAMA.....	16
8. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA	17
9.Evaluación de los resultados.....	17
9.1 Avance en el cumplimiento de objetivos y metas	17
9.2 Desviaciones de mayor relevancia.....	18
9.3 Análisis del desempeño institucional	18
9.4 Medidas correctivas	21

Ejecución Presupuestaria II semestre 2021

Ofreciendo recursos para el desarrollo del sector forestal



San José 28 de enero del 2022
DAF-DFC-OF-044-2022

Licda. Carolina Retana Valverde
Gerente
Área de Servicios Ambientales de la República
Contraloría General de la República

Estimada Señora:

De conformidad con lo establecido en las Normas Técnicas sobre Presupuestos Públicos, se remite el Informe de Evaluación anual y ejecución semestral del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, correspondiente al cierre del periodo 2021, el cual fue aprobado, según el acuerdo tomado en la Sesión Ordinaria de Junta Directiva No. 1-2022, celebrada el miércoles 26 de enero del dos mil veintidós, el cual indica:

ACUERDO CUARTO. Se aprueba el informe de ejecución y evaluación del Plan-Presupuesto, presentado por la administración del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, correspondiente al cierre del cuarto trimestre del 2021. La administración hace constar que dicho informe cumple con el bloque de legalidad vigente. **ACUERDO FIRME**

Atentamente,

JORGE MARIO RODRIGUEZ ZUÑIGA (FIRMA)
PERSONA FÍSICA, CPF-01-0545-0707.
Fecha declarada: 28/01/2022 03:12:44 PM
Esta representación visual no es fuente
de confianza. Valide siempre la firma.

Ingeniero
Jorge Mario Rodríguez Zúñiga
Director General

c: MBA José Edgar Toruño Ramírez. Director Administrativo- Financiero
MAP Zolla Rodríguez Tencio. Jefatura. Departamento Financiero Contable

rtj



Tel: +506 2545.3500 • Fax: +506 2235.4803
www.fonaffo.go.cr

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2021**

1. MARCO GENERAL

1.1. Marco Jurídico del Fideicomiso 544 FONAFIFO / BNCR

Este fideicomiso está amparado en la actual Ley Forestal N° 7575, en su artículo 49. En él se destinan los recursos provenientes al 40% del impuesto forestal y los recursos para el Pago de Servicios Ambientales, así como otros recursos que pueda captar FONAFIFO, todo ello de acuerdo al artículo 47 de la esta Ley.

1.2 Finalidades del fideicomiso 544 Fonafifo / BNCR

El propósito del presente fideicomiso es administrar recursos del FONAFIFO con el fin de:

- Invertir para beneficio de los productores, mediante créditos u otros mecanismos de fomento al manejo del bosque, intervenido o no, los procesos de forestación, reforestación, sistemas agroforestales, recuperación de áreas denudadas y los cambios tecnológicos en aprovechamiento e industrialización de los recursos forestales.
- Captar financiamiento para el Pago de Servicios Ambientales, que brindan los bosques, las plantaciones forestales y otras actividades necesarias para fortalecer el desarrollo del sector de recursos naturales.
- Otorgar avales para transacciones financieras, que complementen los recursos necesarios para ejecutar los programas del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal que ejecute.

Otros que se lleguen a convenir entre la Fiduciaria y el Fideicomitente.

1.3 Misión del fideicomiso 544 Fonafifo / BNCR

Captar y movilizar recursos financieros mediante la promoción de programas y mecanismos de fomento para orientarlos, según las prioridades y directrices del Fonafifo, en apoyo al desarrollo del sector forestal ambiental.

1.4 Visión del Fideicomiso 544 Fonafifo/BNCR

Ser un instrumento financiero de soporte ágil y oportuno para el Fonafifo, que facilite la adecuada operativización de sus programas y estrategias de financiamiento de servicios ambientales provistos por los bosques y otros ecosistemas.

1.5 Objetivo General del Fideicomiso 544

Administrar los recursos financieros del fideicomiso, mediante la implementación de los programas institucionales de fomento forestal, en beneficio de los proveedores de servicios ambientales.

1.6 Objetivos Específicos:

- Incorporar al programa de PSA contratos nuevos, que corresponden a las modalidades de protección de bosque, reforestación y sistemas agroforestales, mediante convenios suscritos.
- Fomentar la cultura crediticia, creando y dando a conocer los mecanismos necesarios para el desarrollo y fortalecimiento del sector productivo forestal.
- Propiciar esquemas de financiamiento que permitan atraer recursos para orientarlos al desarrollo del sector productivo forestal.
- Fortalecer el desarrollo de mecanismos de financiamiento para la reforestación, la pequeña y mediana industria forestal y mercadeo de productos provenientes de plantaciones forestales.
- Coadyuvar al Fonafifo en el desarrollo y actualización tecnológica de sus áreas según corresponda.
- Apoyar al Fonafifo en la dotación del recurso humano necesario ejecutar labores no sustantivas relativas a sus programas de financiamiento.

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2021**

2 EJECUCION FISICA

En el siguiente cuadro se detallan los logros más significativos alcanzados durante el periodo 2021:

Indicador	Meta	Responsable	Avance II semestre	Grado de cumplimiento anual	Descripción de avance
Porcentaje de avance en hectáreas de bosques y plantaciones financiadas mediante el Programa de Pago por Servicios Ambientales	100%	D. Servicios Ambientales	46.28%	85.37%	La meta del período 2021 era alcanzar el 100% de la colocación de hectáreas bajo PPSA, fijada para el año 2021 en 333.000,00 has lo cual incluye el pago tanto de contratos nuevos como vigentes. A la fecha de corte anual se logró colocar un avance correspondiente al 85,37% que equivale un total de 284.161 has bajo financiamiento. Para el segundo semestre específicamente, el programa alcanzó el 46,28% de su meta asegurando el pago de 154.026,15 has. Estos pagos se han realizado principalmente en la actividad de protección de bosque y corresponden a la tramitación de 4169 contratos del período 2011-2021 provenientes de todas las áreas del territorio nacional, aunque la mayor cantidad de área financiada corresponde a la región Brunca seguido de la región Chorotega.
Porcentaje de avance en el desarrollo de la Estrategia REDD+.	100%	Secretario REDD+, FONAFIFO	56.58%	77.63%	El indicador de gestión por resultados relativo a la implementación de la Estrategia REDD+ se refiere a la cantidad de toneladas de dióxido de carbono reducido producto de las acciones emprendidas para evitar la deforestación y degradación de los bosques nacionales, de ahí que esta métrica figure en el Plan Nacional de Desarrollo con una periodicidad de medición bianual acorde con los eventos de monitoreo requeridos para suministrar la información pertinente. No obstante lo anterior, año con año la institución deben ejecutar una serie de actividades definidas como requisitos por parte de los organismos internacionales que desembolsan los recursos para el pago por resultados y que dan sustento a la medición del indicador aquí plasmado como porcentaje de avance en las acciones programadas para la Estrategia REDD+. De acuerdo con la programación efectuada para el periodo 2021 se estimó la responsabilidad de ejecutar un total de 19 actividades. En el segundo semestre se encuentran totalmente concluidas 3 acciones relacionadas con: el informe de beneficios no carbono, el informe del cumplimiento de indicadores del PRO, DOC y PNUD y dar seguimiento al proceso de verificación del cumplimiento de indicadores REDD. Así mismo es importante mencionar que, hay otras actividades que se encuentran en proceso de aprobación y consecución de firmas, publicaciones en la Gaceta, revisión de contratos, entre otros. Lo cual no significa que no se hayan presentado avances en las mismas; si no que su finalización depende de otras instancias, por lo que en tiempo se estarán finalizando a mediados del año 2022. En virtud e lo anterior y a fin de cuantificar el resultado en el Plan Operativo Anual se le asignó un promedio a cada actividad según su grado de avance, obteniéndose un resultado de 56,58% para el periodo y un porcentaje acumulado correspondiente al 77,63%. A partir de los resultados y la buena ejecución de los compromisos establecidos en la estrategia REDD, Costa Rica podrá hacer el primer reclamo del Pago por Resultados producto del ERPA firmado en diciembre 2020.
Monto de colocación en operaciones de crédito	€1,038,000,000	D. Fomento Forestal	€367.151.869,47	58.34%	Al cierre del periodo 2021, se tiene un avance para el segundo semestre de €367.151.869,47 millones de colones, correspondientes a un 35,37% del de la meta anual. Estos desembolsos fueron otorgados a los programas de fomento productivo, industria forestal y mujeres. Los créditos se otorgaron en su gran mayoría en las regiones Chorotega, Hurlar Norte y Pacífico Central. Al corte del 31 de diciembre del 2021 la cantidad alcanzada en operaciones crediticias para el año fue de €605.505.947 para un total de 122 desembolsos, y representa un acumulado del 58,34% del total de la meta. El programa de Crédito Forestal ha tenido dificultad para lograr los objetivos institucionales del periodo, debido a la situación de contracción en la economía nacional como efecto de las medidas tomadas para contrarrestar la pandemia de la enfermedad del COVID19.

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2021**

a) Resultados de la Ejecución Presupuestaria

3. Ejecución Financiera

3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos

**FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/BNCR
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(EXPRESADA EN COLONES)**

CODIGO	INGRESOS	Presupuesto Inicial	Total Presupuestos Extraordinarios	Presupuesto Aprobado	I Semestre	II Semestre	Total Ingresos Reales	Diferencia	% Ejecución
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	413,254,950	-	413,254,950	173,178,281	15,568,054,035	15,741,232,316	197,522,141	3809%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	383,254,950	-	383,254,950	143,178,281	437,598,810	580,777,091	197,522,141	152%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	36,481,122	-	36,481,122	72,612,352	41,934,609	114,546,961	78,065,839	314%
1.3.1.2.09.09.0.0.000	VENTA DE OTROS SERVICIOS	36,481,122	-	36,481,122	72,612,352	41,934,609	114,546,961	78,065,839	314%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	346,773,828	-	346,773,828	67,283,283	394,805,366	462,088,649	115,314,821	133%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIERO	346,773,828	-	346,773,828	67,283,283	394,805,366	462,088,649	115,314,821	133%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	346,773,828	-	346,773,828	67,283,283	394,805,366	462,088,649	115,314,821	133%
1.3.2.3.02.07.0.0.000	INTERESES Y COM. SOBRE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	346,773,828	-	346,773,828	65,996,732	79,476,985	145,473,717	-	42%
1.3.2.3.03.04.0.0.000	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	-	-	-	1,286,551	315,328,381	316,614,932	316,614,932	0%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES	-	-	-	639,695	410,455	1,050,150	1,050,150	0%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	-	-	-	420,510	191,275	611,785	611,785	0%
1.3.3.1.09.00.0.0.000	OTRAS MULTAS Y SANCIONES	-	-	-	420,510	191,275	611,785	611,785	0%
1.3.4.0.00.00.0.0.000	INTERESES MORATORIOS	-	-	-	219,185	219,180	438,365	438,365	0%
1.3.4.9.00.00.0.0.000	OTROS INTERESES MORATORIOS	-	-	-	219,185	219,180	438,365	438,365	0%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	-	-	2,642,950	448,381	3,091,331	3,091,331	0%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	REINTEGROS Y DEVOLUCIONES	-	-	-	2,495,950	448,381	2,944,331	2,944,331	0%
1.3.9.9.00.00.0.0.000	INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	-	-	-	147,000	-	147,000	147,000	0%
1.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	30,000,000	-	30,000,000	30,000,000	15,130,455,225	15,160,455,225	-	50535%
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	30,000,000	-	30,000,000	30,000,000	15,130,455,225	15,160,455,225	-	50535%
1.4.1.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	30,000,000	-	30,000,000	30,000,000	-	30,000,000	-	100%
1.4.3.1.00.00.0.0.000	TRANS. CORRIENTES DE ORGANISMOS INTERNACIONALES	-	-	-	-	15,130,455,225	15,130,455,225	15,130,455,225	0%
2.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE CAPITAL	11,389,561,457	2,961,210,000	14,350,771,457	5,912,308,459	8,449,659,105	14,361,967,564	11,196,107	100%
2.3.0.0.00.00.0.0.000	RECUPERACION DE PRESTAMOS E INVERSIONES FINANCIERAS	384,472,057	-	384,472,057	212,306,498	191,981,168	404,287,666	19,815,609	105%
2.3.2.0.00.00.0.0.000	RECUPERACION DE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	384,472,057	-	384,472,057	212,306,498	191,981,168	404,287,666	19,815,609	105%
2.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11,005,089,400	2,961,210,000	13,966,299,400	5,700,001,962	8,257,677,937	13,957,679,898	-	100%
2.4.1.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL	11,005,089,400	2,961,210,000	13,966,299,400	5,700,001,962	8,257,677,937	13,957,679,898	-	100%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	707,256,117	-	707,256,117	1,241,369,560	-	1,240,440,864	533,184,747	175%
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	707,256,117	-	707,256,117	1,241,369,560	-	1,240,440,864	533,184,747	175%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT ESPECIFICO	707,256,117	-	707,256,117	1,241,369,560	-	1,240,440,864	533,184,747	175%
	TOTAL INGRESOS	12,510,072,524	2,961,210,000	15,471,282,524	7,326,856,300	24,016,784,444	31,343,640,744	741,902,995	203%

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2021**

3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos

**FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/BNCR
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2021
(EXPRESADO EN COLONES)**

Nombre de la sub partida	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado			% Ejecución
		I Semestre	II Semestre	Total Presupuesto Ejecutado	
0 Remuneraciones	192,771,134	76,874,929	92,270,041	169,144,970	87.74%
1 Servicios	190,431,679	70,795,115	40,874,295	111,669,411	58.64%
2 Materiales y suministros	758,460	96,585	48,292	144,877	19.10%
4 Activos Financieros	965,672,063	238,350,077	367,155,869	605,505,947	62.70%
6 Transferencias Corrientes	236,402,793	174,471,089	1,947,177	176,418,266	74.63%
7 Transferencias Corrientes	13,865,879,400	5,343,693,689	7,216,628,271	12,560,321,961	90.58%
9 Cuentas Especiales	19,366,995			-	0.00%
Total	15,471,282,524	5,904,281,485	7,718,923,945	13,623,205,430	88.05%

Ejecución Presupuestaria
II semestre 2021

b) Información Complementaria

4. COMENTARIOS DE INGRESOS

La institución presupuestó ingresos por la suma de **¢15.471.282.524** de los cuales al cierre del segundo semestre 2021 se percibió la suma de **¢30.810.455.997** (lo cual no incluye los ingresos por superávit acumulado no presupuestado), lo que equivale a una ejecución del **199%**. A continuación, se detalla algunos aspectos importantes de los ingresos percibidos.

1.3.0.0.00.00.0.0.000 Ingresos no tributarios

1.3.1.2.09.09.0.0.000 Venta de servicios

En cumplimiento al contrato de Fideicomiso y al inciso d) y i) del artículo 47 de la Ley Forestal 7575, en esta subpartida se presupuestó la suma de **¢36.481.122**, al cierre del periodo 2021 se percibió la suma de **¢114.546.961** equivalentes a un 314% de ejecución, de total percibido un monto de **¢41.934.609** ingresó durante el segundo semestre. Estos son recursos principalmente por ingresos de afectaciones realizadas a los contratos por pago de servicios ambientales, así como convenios también para el pago de PSA.

1.3.2.0.00.00.0.0.000 Ingresos de la propiedad

1.3.2.3.02.07.0.0.000 Intereses y comisiones sobre préstamos al sector privado

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢346.773.828**, al cierre del periodo 2021 se percibió la suma de **¢145.473.717** equivalentes a un 42% de ejecución, del total percibido un monto de **¢79.476.985** ingresó durante el segundo semestre. Estos recursos corresponden a intereses generados por la cartera de crédito.

1.3.2.3.03.00.0.0.000 Otras Rentas de Activos Financieros

1.3.2.3.03.04.0.0.000 Diferencias por tipo de cambio

En esta subpartida no se presupuestó, sin embargo, al cierre del periodo 2021 ingresó un monto total de **¢316.614.932**, de los cuales **¢315.328.381** fueron captados en el segundo semestre, estos ingresos se originaron a través de las fluctuaciones positivas por tipo de cambio presentadas durante el período, especialmente con el ingreso de \$23,93 millones de dólares provenientes del Proyecto 00103003 "Costa Rica REDD+ Pagos Basados en resultados para el periodo de resultados 2014-2015", firmado por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2021**

1.3.3.1.00.00.0.0.000 Multas y sanciones
1.3.3.1.09.00.0.0.000 Otras multas y sanciones

En esta subpartida no se presupuestó, sin embargo, al cierre al cierre del periodo 2021 ingresó un monto total de ¢611.785, de los cuales ¢191.275 fueron captados en el segundo semestre, estos recursos corresponden a comisiones por morosidad de la cartera de crédito.

1.3.4.0.00.00.0.0.000 Intereses Moratorios
1.3.4.9.00.00.0.0.000 Otros Intereses Moratorios

En esta subpartida no se presupuestó, sin embargo, al cierre al cierre del periodo 2021 ingresó un monto total de ¢438.365, de los cuales **¢219.180** fueron captados en el segundo semestre, estos recursos se originan a través del cobro de intereses moratorios en la cartera de crédito.

1.3.9.0.00.00.0.0.000 Otros ingresos no tributarios
1.3.9.1.00.00.0.0.000 Reintegro y devoluciones

En esta subpartida no se presupuestó contenido, sin embargo, al cierre del periodo 2021 ingresó un monto total de ¢2.944.331, de los cuales **¢448.381** fueron captados en el segundo semestre, estos ingresos se originaron principalmente por el pago que realizaran los deudores, por gastos de gestiones de créditos en cobro judicial.

1.4.0.0.00.00.0.0.000 Transferencias Corrientes
1.4.1.0.00.00.0.0.000 Transferencias Corrientes del Sector Público
1.4.1.1.00.00.0.0.000 Transferencias Corrientes del Gobierno Central

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢30.000.000**, de los cuales se logró percibir la suma total de **¢30.000.00** equivalentes a una ejecución del **100%**, su totalidad fueron percibidos en el primer semestre. Estos recursos corresponden a la transferencia para gastos operativos en el fideicomiso.

1.4.3.0.00.00.0.0.000 Transferencias corrientes del sector externo
1.4.3.1.00.00.0.0.000 Transferencias corrientes de órganos internacionales

En esta subpartida no se presupuestó contenido, sin embargo, al cierre del periodo 2021 ingresó la suma de **¢15.130.455.225**, todos en el segundo semestre. Estos recursos corresponden al ingreso de \$23,93 millones de dólares provenientes del Proyecto 00103003 "Costa Rica REDD+ Pagos Basados en resultados para el periodo de resultados 2014-2015", firmado por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD). Dichos recursos permitirán reconocer a los propietarios y propietarias de bosque que están fuera del Programa PSA, regular, por un solo servicio ambiental, a saber, el de mitigación de emisiones de gases de efecto invernadero (fijación, reducción, secuestro, almacenamiento y absorción).

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2021**

2.0.0.0.00.00.0.0.000 Ingresos de Capital

2.3.2.0.00.00.0.0.000 Recuperación de Préstamos

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢384.472.057** de los cuales se al cierre del periodo 2021 se percibió la suma total de total de **¢404.287.666** equivalentes a un 105% de ejecución, del monto total percibido la suma de ¢191.981.168 ingresó en el segundo semestre. Estos ingresos corresponden a la recuperación del capital de la cartera de crédito.

2.4.0.0.00.00.0.0.000 Transferencias de Capital

2.4.1.1.00.00.0.0.000 Transferencias de Capital del Gobierno Central

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢13.966.299.400** de los cuales al cierre del primer semestre 2021 se percibió la suma total de **¢13.957.679.898** equivalentes a un 99.9% de ejecución. Estos ingresos corresponden a la transferencia de recursos para el pago de contratos del Programa por Servicios Ambientales por un monto de ¢13.857.259.898, del monto total percibido ¢8.257.677.937 ingresaron en el segundo semestre, adicionalmente se presupuestaron ¢100.420.000 para el otorgamiento de créditos en el Programa de Crédito Forestal, estos recursos ingresaron al 100% durante el primer semestre.

5. COMENTARIOS DE EGRESOS

La institución presupuestó egresos por la suma de **¢15.471.282.524**, de los al cierre del periodo 2021 ejecuto la suma total de **¢13.623.205.430**, lo que equivale a un **88,05%**, del monto anterior, un total de ¢7.718.923.945 fue ejecutada en el segundo semestre. A continuación, se detallan algunos aspectos relevantes en los diferentes grupos de egresos.

REMUNERACIONES

En esta partida se presupuestó la suma de **¢192.771.134**, de los cuales al cierre del periodo 2021 se ejecutaron **¢169.144.970** equivalente a un **87,74%**, de monto indicado, durante el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢92.270.041**. Con estos recursos se realizó el pago de 15 plazas, que corresponden al personal contratado por medio del Proyecto Ecomercados II. Su base legal se sustenta en la aprobación del contrato de préstamo No. 7388-CR y sus anexos entre la República de Costa Rica y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2021**

A continuación, se distribuye de acuerdo a las siguientes subpartidas presupuestarias:

CUENTA	NOMBRE PARTIDA, GRUPO Y SUBPARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	TOTAL I SEMESTRE	TOTAL II SEMESTRE	TOTAL EJECUTADO	% EJECUTADO
0	Remuneraciones	192,771,134	76,874,929	92,270,040	169,144,969	87.74%
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	132,034,704	59,140,851	63,382,896	122,523,747	92.80%
0.02.01	Tiempo Extraordinario	5,521,420	13,231	454,177	467,408	8.47%
0.03.03	Decimotercer mes	11,431,721	146,310	9,880,246	10,026,556	87.71%
0.04.01	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	12,723,851	5,657,390	5,767,610	11,425,000	89.79%
0.04.02	Contribución Patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	687,691	305,391	311,767	617,158	89.74%
0.04.03	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje	2,063,241	916,171	935,289	1,851,460	89.74%
0.04.04	Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	6,877,739	3,053,904	3,117,627	6,171,531	89.73%
0.04.05	Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal	687,691	305,390	311,760	617,150	89.74%
0.05.01	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	7,221,578	3,209,960	3,228,921	6,438,881	89.16%
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias	4,126,590	1,832,360	1,870,601	3,702,961	89.73%
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	2,063,241	916,171	935,294	1,851,465	89.74%
0.05.05	Contribución patronal a fondos administrados por entes privados	7,331,667	1,377,803	2,073,852	3,451,655	47.08%

SERVICIOS

En esta partida se presupuestó la suma de **¢190.431.679**, de los cuales se ejecutó la suma total de **¢111.669.411** equivalente a un **58.64%**, de monto indicado, durante el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢40.874.295**.

Con estos recursos se realiza principalmente contrataciones de gastos operativos del Fideicomiso, tales como alquileres, pago de seguros, servicios profesionales, entre otros. Estos egresos se distribuyen en las siguientes subpartidas presupuestarias:

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2021**

CUENTA	NOMBRE PARTIDA, GRUPO Y SUBPARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	TOTAL I SEMESTRE	TOTAL II SEMESTRE	TOTAL EJECUTADO	% EJECUTADO
1	Servicios	190,431,679	70,795,115	40,874,295	111,669,411	58.64%
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	5,656,598	3,377,964	2,110,939	5,488,902	97.04%
1.02.99	Otros servicios básicos	1,540,000	594,986	537,975	1,132,961	73.57%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	300,000	-	298,223	298,223	99.41%
1.04.02	Servicios jurídicos	21,375,206	10,299,293	3,356,581	13,655,874	63.89%
1.04.03	Servicios de ingeniería y arquitectura	103,672,441	43,704,575	6,375,660	50,080,235	48.31%
1.04.04	Servicios de ciencias económicas y sociales	5,307,478	-	3,731,637	3,731,637	70.31%
1.04.06	Servicios Generales	35,398,768	8,644,500	17,619,779	26,264,279	74.20%
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	903,540	24,416	226,441	250,857	27.76%
1.05.02	Viáticos dentro del país	300,000	-	-	-	0.00%
1.06.01	Seguros	8,054,603	3,511,067	1,894,934	5,406,002	67.12%
1.09.02	Impuestos sobre la propiedad de bienes inmuebles	4,200,000	638,315	2,910,435	3,548,750	84.49%
1.09.99	Otros impuestos	1,709,550	-	1,305,372	1,305,372	76.36%
1.99.02	Intereses moratorios y multas	820,000	-	345,874	345,874	42.18%
1.99.05	Deducibles	568,170	-	160,444	160,444	28.24%
1.99.99	Otros servicios no especificados	425,325	-	-	-	0.00%

MATERIALES Y SUMINISTROS

En este grupo se presupuestó la suma de **¢758.460** de los cuales en el periodo se ejecutó la suma de **¢144.877** equivalente a un **19.10%**, del monto indicado, durante el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢48.292**. Con dichos recursos se dio la adquisición de materiales como resmas de hojas de seguridad, y protocolos, requeridos para la atención de asuntos legales:

ACTIVOS FINANCIEROS

En esta partida se presupuestó la suma de **¢965.672.063** de los cuales al cierre del periodo se ejecutó la suma de **¢605.505.947**, lo que equivale a un **62.70%**, de este monto, la suma de **¢367.155.869** fue ejecutada durante el segundo semestre. Estos recursos se destinan al otorgamiento de créditos en el Sector Forestal, principalmente para atender las necesidades de financiamiento tales como capital de trabajo, viveros forestales,

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2021**

reforestación, industria forestal, crédito puente, estudios técnicos, de acuerdo al reglamento de crédito del fideicomiso y el programa crediticio.

El programa de Crédito Forestal ha tenido dificultad para lograr los objetivos institucionales del periodo debido a que la situación de la economía nacional se ha contraído como efecto de las medidas tomadas para contrarrestar la pandemia de la enfermedad del COVID19, esto se ampliará más adelante.

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

En este grupo se presupuestó la suma de **¢236.402.793** de los cuales se ejecutó **¢176.418.266** equivalente al **74.63%**, del monto anterior, durante el segundo semestre se ejecutó ¢1.947.177. Estos recursos se utilizaron especialmente para el pago de incapacidades, ayuda económica para los estudiantes que desarrollan su práctica profesional en la institución, liquidaciones laborales y la devolución de los recursos no ejecutados al término del proyecto REDD+, se distribuye en las siguientes subpartidas presupuestarias:

CUENTA	NOMBRE PARTIDA, GRUPO Y SUBPARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	TOTAL I SEMESTRE	TOTAL II SEMESTRE	TOTAL EJECUTADO	% EJECUTADO
6	Transferencias Corrientes	236,402,793	174,471,089	1,947,177	176,418,266	74.63%
6.01.08	Fondos en fideicomiso para gasto corriente	297,332	297,331	-	297,331	100.00%
6.02.99	Otras transferencias a personas	3,720,000	600,000	1,741,500	2,341,500	62.94%
6.03.01	Prestaciones Legales	21,430,526	42,593	46,600	89,193	0.42%
6.03.99	Otras prestaciones	1,710,060	146,979	159,077	306,055	17.90%
6.06.01	Indemnizaciones	5,000,000	-	-	-	0.00%
6.07.01	Transferencias corrientes a organismos internacionales	204,244,875	173,384,186	-	173,384,186	84.89%

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

En este grupo se presupuestó la suma de **¢13.865.879.400**, de los cuales al cierre del periodo 2021 se ejecutó un total del ¢12.560.321.961 equivalente a un **90.58%**. Este grupo presupuestario corresponde a la actividad sustantiva del Fonafifo en donde se transfieren recursos a los propietarios (as) de bosque, plantaciones forestales, agroforestales y sistemas mixtos.

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

Ejecución Presupuestaria
II semestre 2021
Detalle de Pagos por Servicios Ambientales
Del 01/01/2021 al 31/12/2021
(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
2009	-	-	46	8,403,253	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2010	-	-	163	16,873,097	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2011	-	-	53	12,194,567	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2012	53,902	2,511,470,256	20	1,188,475	-	-	-	197	6,436,289	-	-	604	19,003,427
2013	50,772	2,400,273,593	71	2,182,529	-	-	-	95	11,010,504	-	-	3,157	89,074,184
2014	120	5,644,678	29	950,780	-	-	-	-	-	-	-	134	2,979,221
2015	907	58,065,142	184	15,958,069	9,307	23	1,905,477	-	-	-	-	115	2,611,090
2016	6,449	257,114,079	747	39,588,282	62,395	156	18,540,505	97	2,891,586	-	-	341	7,860,676
2017	36,522	1,469,402,680	1,186	100,450,448	47,219	118	13,369,207	276	8,820,998	-	-	1,497	43,643,133
2018	39,056	1,556,790,498	672	87,830,555	278,089	695	66,952,138	-	-	7	1,455,438	2,432	56,010,971
2019	43,300	1,650,688,755	604	148,553,742	191,142	496	85,778,157	-	-	74	10,112,879	2,489	62,084,483
2020	31,543	1,319,201,200	619	202,492,665	30,411	76	15,352,284	-	-	99	16,880,416	1,925	65,359,650
2021	2,066	83,795,510	-	-	-	-	-	-	-	34	3,076,399	-	-
SubTotal	264,636	11,312,446,389	4,392	636,666,462	618,563	1,564	201,897,768	664	29,159,376	213	31,525,132	12,692	348,626,835
Total pagado												12,560,321,961	
Total Hectáreas												284,161	

Has= Hectáreas

SAF=Sistemas Agroforestales

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2021**

7. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PROGRAMA

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
EGRESOS REALES POR PROGRAMA
(EXPRESADO EN COLONES)**

Partida	Egreso Ejecutado Consolidado	%	Financiamiento Ambiental Forestal	%	Proyectos Especiales	%
0 Remuneraciones	169,144,970	1.24%	169,144,970	1.26%	-	0.00%
1 Servicios	111,669,411	0.82%	63,362,123	0.47%	48,307,288	77.00%
2 Materiales y suministros	144,877	0.00%	144,877	0.00%	-	3.00%
4 Activos Financieros	605,505,947	4.44%	605,505,947	4.52%	-	0.00%
6 Transferencias Corrientes	176,418,266	1.29%	3,034,080	0.02%	173,384,186	18.00%
7 Transferencias Corrientes	12,560,321,961	92.20%	12,560,321,961	93.72%	-	0.00%
9 Cuentas Especiales	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
	13,623,205,430	100.00%	13,401,513,956	100.00%	221,691,474	100.00%

Como se muestra en el cuadro anterior, se cuenta con dos programas presupuestarios, el programa Financiamiento Ambiental Forestal en el cual se ejecutó la suma de ¢13.401.513.956 y el programa Proyectos Especiales, en el cual se ejecutó la suma de ¢221.691.474.

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2021**

8. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA

En el siguiente cuadro se resume el resultado de la ejecución presupuestaria del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR del periodo 2021:

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal	
Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR	
(expresado en colones)	
Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2021	
Ingresos Presupuestados	15,471,282,524
Menos	
Ingresos Reales	31,343,640,744
Superávit o Déficit de Ingresos	- 15,872,358,220
Egresos Presupuestados	15,471,282,524
Menos	
Egresos Reales	13,623,205,430
Superávit o Déficit de Egresos	1,848,077,094
Superávit Acumulado	17,720,435,314
Superávit Específico	17,720,435,314

9. Evaluación de los resultados

9.1 Avance en el cumplimiento de objetivos y metas

De acuerdo con la programación establecida, el desempeño institucional promedio, al cierre del periodo es de un 100,02%. Esta calificación es obtenida al promediar el resultado de todos los indicadores que componen el mapa de desempeño institucional, el cual abarca todos los objetivos estratégicos del PEI y el concurso de todas las áreas funcionales.

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2021**

Dentro de estos indicadores, los tres siguientes son los más relevantes de los programas sustantivos, A continuación, el detalle:

Indicador	Meta	Resultado	% cumplimiento
Porcentaje de avance en hectáreas de bosques y plantaciones financiadas mediante el Programa de Pago por Servicios Ambientales	100,00% 333.000,00 has	85,37% 284.276,72 has	85,37%
Porcentaje de avance en el desarrollo de la Estrategia REDD+.	100,00%	77,63%	77,63%
Monto de colocación en operaciones de crédito.	€1.038,3 millones	€605,6 millones	58,33%

9.2 Desviaciones de mayor relevancia

Las desviaciones más importantes se encuentran en el Programa de Crédito Forestal. El programa de Crédito Forestal ha tenido dificultad para lograr los objetivos institucionales del periodo debido a que la situación de la economía nacional se ha contraído como efecto de las medidas tomadas para contrarrestar la pandemia de la enfermedad del COVID19, afectando también a los productores forestales. En este sentido, al haber menor dinamismo en el sector y en el consumo en general los productores forestales han perdido el interés en optar por créditos forestales para invertir en sus negocios pues hay una mayor incertidumbre que en años anteriores sobre la capacidad de pago. Además, algunos de los clientes del programa con operaciones crediticias vigentes han requerido de acuerdos para ablandar el impacto que ha tenido la pandemia en sus negocios y poder continuar con los pagos de los créditos que mantienen con la institución.

9.3 Análisis del desempeño institucional

El Fonafifo, a través de sus programas sustantivos, ha contribuido de forma muy significativa con la reactivación económica del país y especialmente con la del sector productor forestal de Costa Rica. El Programa de Pago por Servicios Ambientales (PPSA), creado para financiar a pequeños y medianos productores forestales por los servicios ambientales que estos prestan, ha permitido el

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2021**

fortalecimiento de este sector al desembolsar un monto total de ¢ 12.560.321.960,80 correspondiente al pago de 284.161 hectáreas para el año 2021.

La labor que desempeña el Fonafifo incide directamente sobre la calidad ambiental nacional pues los servicios ambientales financiados son la protección del recurso hídrico, la fijación de carbono que contribuye a la mitigación de gases efecto invernadero, la protección de la biodiversidad que es base para el desarrollo de la industria textil, alimentaria y farmacéutica y la belleza escénica que estimula la atracción de recursos y reactivación económica a través de la visitación turística. Los recursos ejecutados por el PPSA han permitido la protección de en promedio 300 mil hectáreas anuales de bosques y plantaciones forestales de pequeños y medianos productores forestales a lo largo y ancho de todo el país y para el año específico 2021, a pesar de las múltiples restricciones presupuestarias y estrictas normas de ejecución de recursos, poco más de 284 mil hectáreas. A su vez, estos territorios han permitido la captura de 125.377.033 toneladas de CO₂ (124.487.503,09 toneladas contenidas en los bosques bajo contratos vigentes de PSA y 889.529,56 toneladas mitigadas bajo contratos vigentes de en las modalidades de reforestación, regeneración y SAF) y estas acciones coadyuvan al país en el cumplimiento de sus compromisos internacionales en materia de descarbonización y C- Neutralidad. La distribución de los recursos financieros ejecutados en relación con las distintas actividades del programa con las áreas de interés del Mideplan es la siguiente:

Región Mideplan	Recuperación de la cobertura		Mantenimiento de la cobertura		Total	
	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto
Atlántico	1.280,60	¢60.774.476,12	53.469,53	¢2.112.223 183,73	54.750,13	¢2.172.997 659,85
Central	671,29	¢56.033.923,75	41.320,20	¢1.929.274 353,41	41.991,49	¢1.985.308 277,16
Chorotega	11.243,38	¢684.787.897,30	40.118,80	¢1.746.379.507,87	51.362,18	¢2.431.167. 405,17
Pacífico	386,27	¢ 29.174.134,98	17.935,00	¢813.649.950,03	18.321,27	¢842.824.085,01
Brunca	2.748,96	¢211.462.198,49	66.493,42	¢2.730.378.351,64	69.242,38	¢2.941.840 550,13
Huetar	2.646,27	¢176.483.565,44	45.963,00	¢2.009.700.418,04	48.609,27	¢2.186.183 983,48
Total	18.976,77	¢1.218.716.196,08	265.299,95	¢11.341.605 764,72	284.276,72	¢12.560.321.960,80

Ejecución Presupuestaria II semestre 2021

Cabe destacar que parte de los recursos ejecutados por el PPSA se destina a la atención de grupos vulnerables. Del total de hectáreas financiadas, 66.789,40 se encuentran en territorios indígenas y 611 de los contratos pagados en el año se encuentran a nombre de mujeres, contando así con un importante aporte a estos grupos sociales.

Para el caso de la estrategia nacional REDD+ es importante resaltar que se han realizado acciones para cumplir con las disposiciones necesarias para la atracción de recursos, el seguimiento de recursos para la operación de la estrategia, la gestión de Contratos de Reducción de Emisiones Forestales (CREF), el seguimiento de la reducción de emisiones y del pago por resultados. La calificación obtenida por la estrategia REDD+ ha sido el resultado de un promedio de avance de las 19 acciones más importantes planificadas para el periodo 2021, de las cuales se ha logrado importantes avances en la mayoría, sin embargo, algunas de estas no pudieron culminarse por lo que se estarían trasladando a periodo 2022. Entre los resultados más importantes destacan el reclutamiento de fincas para ingresar al Programa de Reducción de Emisiones (PRE), logrando la firma de los primeros 106 Contratos de Reducción de Emisiones Forestales (CREF) y el reclutamiento de 126 fincas más las cuales se espera ingresen al programa en un corto plazo. Además, se logró finalizar la preparación de documentos y otras condiciones necesarias para la recepción de recursos financieros producto del pago por resultados, por lo que el país obtuvo los primeros \$23 millones de dólares provenientes de organismos internacionales.

En lo que respecta al Programa de Crédito Forestal, al cierre del periodo 2021 se logró realizar 122 desembolsos por un monto total de ¢605.505.947 que comprenden tanto las operaciones nuevas como las

La línea de crédito que más ha sido utilizada es la de Fomento Productivo, con la cual se puede financiar actividades que fomenten el desarrollo del sector forestal: como viveros forestales, plantaciones forestales, establecimiento, manejo y aprovechamiento de plantaciones, procesamiento de madera de plantaciones forestales propias, establecimiento y manejo de sistemas agroforestales, actividades para la protección de bosques, manejo de bosque (estudios de manejo de bosques y su ejecución), recuperación de áreas denudadas, proyectos innovadores que optimicen la utilización de los recursos naturales, inversión en maquinaria, equipo, infraestructura, compra de insumos, mano de obra, y otras

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2021**

actividades relacionadas con las anteriores u otras que por su condición se puedan valorar bajo este objetivo.

9.4 Medidas correctivas

Respecto del Programa de Pago por Servicios Ambientales, al ser este un mecanismo financiero consolidado y de gran trayectoria nacional e internacional no se tiene mayores problemas para lograr las metas de colocación y ejecución presupuestaria, pues, existe una amplia cantidad de interesados en ingresar al programa, no obstante dadas las restricciones presupuestarias y las decisiones nacionales de política pública en cuanto al giro de recursos para el sector ambiental no se cuenta con recursos suficientes para satisfacer toda la demanda del mismo. En este sentido, las acciones a seguir durante el periodo 2022 deben orientarse a la búsqueda de recursos financieros para ampliar la cantidad de beneficiarios del programa. Manteniendo además los esfuerzos sistemáticos que se realizan en torno a eficientizar los procesos, automatización de servicios y control y seguimiento en campo.

Por otro lado, el programa de Crédito Forestal si ha tenido dificultad para lograr los objetivos institucionales del periodo. Debido a la situación de contracción en la economía nacional se ha contraído como efecto de las medidas tomadas para contrarrestar la pandemia de la enfermedad del COVID19,.En este sentido, los productores forestales han perdido el interés en optar por créditos forestales para invertir en sus negocios pues hay una mayor incertidumbre que en años anteriores sobre la capacidad de pago y la rentabilidad de los negocios asociados a la madera Además, algunos de los clientes del programa con operaciones crediticias vigentes han requerido de acuerdos para ablandar el impacto que ha tenido la pandemia en sus negocios y poder continuar con los pagos de los créditos que mantienen con la institución. Ante este panorama, la Dirección de Fomento Forestal deberá realizar las siguientes acciones para estabilizar la situación de los créditos vigente y aumentar la colocación del periodo 2022:

- Dar un seguimiento más personalizado a las operaciones crediticias, con el fin de mejorar la gestión de la cartera e identificar necesidades de arreglos y demás alternativas, especialmente a clientes afectados por la pandemia, así como por otras circunstancias.

Ejecución Presupuestaria
II semestre 2021

- Fortalecer los esfuerzos interinstitucionales con miras a facilitar la colocación de créditos forestales y favorecer la reactivación del cultivo de madera comercial.
- Continuar con las gestiones para acceder a fondos adicionales que permitan fortalecer el Programa de Crédito, tales fondos no reembolsables y fondos de avales.