

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL



**INFORME EJECUCIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE 2021**

Enero, 2022

Contenido

1. Marco general	3
1.1 Marco jurídico del FONAFIFO	3
1.2 Marco Estratégico del FONAFIFO	3
1.3 Aspectos Estratégicos Institucionales	6
2. Ejecución Física	8
3. Resultados de la Ejecución Presupuestaria	10
3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos	10
3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos	10
4. Comentarios sobre los Egresos	11
5. Situación Económica Financiera	17

1. Marco general

1.1 Marco jurídico del FONAFIFO

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

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

Posteriormente, mediante la Norma Presupuestaria N° 32, incluida en la Ley 7216 del Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República” para el ejercicio económico de 1991, se autoriza la creación del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal. Así las cosas, en el año 1996 se dan al FONAFIFO las responsabilidades y facultades que le establece la ley forestal N° 7575, mediante el artículo 46, reafirmandose su continuidad y fortaleciéndolo.

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

Además, en acatamiento de la Ley Forestal N° 7575, para el cumplimiento de sus funciones el FONAFIFO cuenta con una Junta Directiva, que está constituida por miembros del sector público y privado de acuerdo con lo establecido en el artículo 48 de dicha ley.

1.2 Marco Estratégico del FONAFIFO

1.2.1 Objetivo del FONAFIFO

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

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

1.2.2 Políticas del MINAE Relacionadas con el FONAFIFO

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

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

1.2.3 Misión

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

1.2.4 Visión

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

1.2.5 Valores y Principios

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

Excelencia

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

Compromiso

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

Respeto

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

Integridad

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

Resiliencia

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

Principios Institucionales

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

1.3 Aspectos Estratégicos Institucionales

Programas presupuestarios:

Nombre del programa	Monto presupuestario (en colones)	Participación Relativa
Financiamiento Ambiental Forestal	17,091,135,824.00	100%
TOTAL	17,091,135,824.00	100%

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

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

Prioridades institucionales:

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

Las cuales son a describir:

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

Objetivos estratégicos institucionales

La institución ha establecido los siguientes objetivos institucionales:

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

2. Ejecución Física

2.1 Avance en el cumplimiento de objetivos y metas

En el siguiente cuadro se detallan los logros más significativos alcanzado al 31 de diciembre del 2021 relacionado con las metas establecidas en el Plan Nacional de Desarrollo:

Indicador	Meta	IV trimestre		Resultado acumulado	% avance acumulado
		Resultado	% avance		
Cantidad de toneladas de CO2 equivalente contenido en los bosques bajo contrato de Pago por Servicios Ambientales	115.000.000,00	40.715.363,09	35,40%	124.487.503,09	108,25%
Cantidad de proyectos en sistemas mixtos de agroforestería sometidos al Programa de Pago por Servicios Ambientales	50,00	46,00	92,00%	87,00	174,00%
Cantidad de proyectos financiados con el Programa de Plantaciones de Aprovechamiento Forestal	129,00	00,00	00,00,%	127,00	98,45%

Durante el cuarto trimestre del periodo el financiamiento a través del Programa de Pago de Servicios Ambientales ha contribuido con la captura de 40.715.363,09 toneladas de CO2, contenidas únicamente bajo proyectos en subactividades de protección de bosque. De manera acumulada, se ha logrado la captura de 124.487.503,09 toneladas de CO2, de modo que se superó la meta programada tanto para el trimestre como en el año. La metodología de cálculo utilizada para la estimación del carbono capturado comprende los valores de carbono por zona de vida y/o tipo de bosque y la cantidad de hectáreas bajo el PPSA que gestionaron pago en el periodo.

En lo relacionado a la cantidad de contratos del PPSA bajo la subactividad de sistemas mixtos se han logrado resultados muy importantes en el trimestre, con un total de 46, y un área total de 171,4 has, de los cuales 11 se tratan de nuevos contratos del periodo 2021 y los 35 restantes son de periodos anteriores. Estos proyectos se distribuyen en las siguientes regiones del país; Región Chorotega, Brunca, Huetar Norte y en la Región Central. Cabe indicar que la meta anual de este indicador fue ampliamente

Informe de Ejecución y Evaluación al 31 de diciembre del 2021

superada, pues existía el compromiso de alcanzar 50 nuevos proyectos y al cierre del periodo se dio financiamiento a 87 proyectos (un 174%).

Por último, tal y como se indicó en el informe correspondiente al tercer trimestre, este indicador ya había alcanzado un avance de 98,45% respecto de la meta anual, por lo que al encontrarse comprometido el presupuesto para otras operaciones en trámite y para los desembolsos correspondientes a este programa, no sería posible colocar más proyectos del PPAF en el último trimestre. Los proyectos se ubican en los siguientes cantones: El Amparo, Guatuso, Los Chiles, Pocosal, San Carlos, San Jorge y Upala.

Resultados sobre el Programa de Pago de Servicios Ambientales

En el Programa de Pago de Servicios Ambientales destacan los siguientes resultados;

Indicador	Meta	% Alcanzado
Porcentaje de ejecución presupuestaria del PPSA	90.00%	100.65%
Monto de ejecución presupuestaria del PPSA en contratos con cuotas pendientes	740,948,350.70	110.86%
Cantidad de contratos nuevos formalizados del PPSA	375.00	61.71%
Cantidad de hectáreas pagadas en territorios indígenas por actividad	70,000.00	95.41%
Cantidad de árboles pagados en Territorios Indígenas	200,000.00	207.12%

Como puede apreciarse en el cuadro anterior, el porcentaje de ejecución presupuestaria muestra un resultado de 100,65%, dicha situación se explica ya que la meta planteada por la Dirección de Servicios Ambientales fue ejecutar solamente el 90% de los recursos en el periodo.

La firma de los nuevos contratos del PPSA se recargó en el último trimestre, ya que para el III trimestre solo se contaba con 2 nuevos contratos formalizados. En el cuarto trimestre se logró la formalización de 169 contratos distribuidos entre las 8 oficinas regionales.

3. Resultados de la Ejecución Presupuestaria

3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos

Con la entrada en vigencia de la Ley N° 9524 Ley de Fortalecimiento del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados del Gobierno Central, la institución no presupuesta ingresos, debido a que, según el reglamento a esta ley, publicado en la Gaceta N° 5, del 08 de enero del 2021, por medio del Decreto N° 42712-H, en su artículo 16 establece que los recursos que generen los OD del Gobierno Central, producto de su actividad, cualquiera sea su naturaleza y moneda, deben ser trasladados en tiempo y forma a las cuentas que disponga la Tesorería Nacional, siguiendo las disposiciones del ente rector. Debido a lo anterior, la institución no genera ingresos presupuestarios.

3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Ejecución Presupuestaria de Egresos
Al 31 de diciembre del 2021
(Expresada en millones de colones)

Partida	Presupuesto actual ^{/1} 2021	Presupuesto ejecutado ^{/2} 2021	Nivel de ejecución
TOTAL	17.091,14	16.722,39	97,84%
Recurso externo	-	-	-
SUBTOTAL	17.091,14	16.722,39	97,84%
Remuneraciones	1.925,24	1.837,80	95,46%
Servicios	931,49	702,01	75,36%
Materiales	37,80	23,95	63,37%
Intereses	-	-	-
Activos financieros	-	-	-
Bienes duraderos	56,87	35,95	63,22%
Transferencias corrientes	149,24	142,03	95,17%
Transferencias de capital	13.990,50	13.980,64	99,93%
Amortización	-	-	-
Cuentas especiales	-	-	-

Fuente: Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera al [31/12/2021].

/1 Corresponde al presupuesto inicial incluyendo las modificaciones presupuestarias realizadas durante el 2021.

/2 Se refiere al devengado, que es el reconocimiento del gasto por la recepción de bienes y servicios independientemente de cuando se efectúe el pago de la obligación.

4. Comentarios sobre los Egresos

Tal como se muestra en el cuadro anterior, al cierre del periodo 2021, la institución presupuestó egresos por la suma de **¢17.091.135.824,00**, de los cuales ejecutó un total de **¢16.722.389.770,33**, lo que equivale a una ejecución del **97,87%**.

Como se logra observar, hubo tres partidas que a nivel general obtuvieron una ejecución inferior al 90%, debido a lo cual, a continuación, se realizará un análisis de los factores que influyeron en este resultado.

4.1 Factores que influyeron en las partidas con ejecución inferior al 90%

Para la identificación de los factores que tuvieron influencia en una ejecución inferior al 90% en las partidas de servicios, materiales y suministros y bienes duraderos se utilizaron los siguientes criterios:

- 1) Impacto generado por la emergencia sanitaria por el Covid-19.
- 2) Aplicación de directrices presidenciales.
- 3) Lineamientos de los entes rectores de la administración financiera.
- 4) Políticas administrativas institucionales que ocasionen cambios en la ejecución de recursos y generen ahorros o mayor gasto.
- 5) Variación en la estimación de recursos.
- 6) Problemas relacionados con los procesos de contratación administrativa.
- 7) Liberación de cuota insuficiente.
- 8) Desviaciones entre lo planificado y lo ejecutado.
- 9) Normas de ejecución para el ejercicio presupuestario 2021.
- 10) Otro (Especifique).

A continuación, se detalla;

Informe de Ejecución y Evaluación al 31 de diciembre del 2021

Factores que afectaron la ejecución financiera

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal

Factores para resultados inferiores a 90,00% de ejecución

Al 31 de diciembre 2021

Nombre de la partida	Nivel de ejecución		Factores al 31/12/2021										Descripción ^{/3}		
	30/06/2021 ^{/1}	31/12/2021 ^{/2}	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
Servicios	27,71%	75,36%	x	x					x						En cuanto a los servicios de agua y electricidad se ha tenido una demanda muy irregular debido al comportamiento de la pandemia y las restricciones asociadas. Con respecto a alquileres, a fin de dar cumplimiento a la Directriz 008-h Alquiler de bienes inmuebles en el sector público se realizó la renegociación de los precios de los locales que alquila la Institución, gestión que se derivó una disminución importante en este rubro. También hubo contrataciones que, al no recibirse ofertas, debieron declararse infructuosas y debido a las limitaciones de tiempo no fue posible tramitar nuevamente la contratación.
Materiales y suministros	21,60%	63,37%	x												En lo correspondiente a algunos materiales y suministros se ha venido presentando una disminución en rubros como combustible, tintas y tóner, alimentos y bebidas y también algunos servicios tal como catering service, como consecuencia de las medidas que se han aplicado por la emergencia sanitaria por el Covid-19.
Bienes Duraderos	32,83%	63,22%							x						En el año 2020, varios contratistas se atrasaron en la entrega de los equipos adjudicados, debido a esto se tuvo que utilizar recursos del presupuesto 2021 a fin de poder adquirir al menos una parte de lo adjudicado, adicionalmente se gestionaron recursos a través de un presupuesto extraordinario para cubrir el resto de bienes, sin embargo, el adjudicatario indicó que no podía entregar, lo que generó compromisos no devengado que deberán ser cancelados con cargo al presupuesto 2022.

Fuente: Unidad de Proveeduría y Servicios Generales.

/1 Esta información se obtiene del informe semestral.

/2 Esta información se obtiene del archivo Excel remitido por la DGPN, de la hoja "Liquidación".

Informe de Ejecución y Evaluación al 31 de diciembre del 2021

Es importante indicar que, desde el primer semestre del 2021, se tenía identificada esta tendencia en la ejecución presupuestaria, por lo que desde ese momento se empezaron a realizar acciones correctivas, sin embargo, su nivel de efectividad no permitió alcanzar mayores niveles de ejecución a los mostrados, por lo que en el siguiente cuadro se detallan las principales razones.

Razones de los resultados obtenidos

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal

Partidas con avance menor al 45,00% al 30/06/2021 y menor al 90,00% al 31/12/2021

Nombre de la Partida	Factores al 30/06/2021 ^{/1}	Acciones correctivas ^{/2}	Razones ^{/3}
Servicios	Impacto generado por la emergencia sanitaria por el COVID 19.	Se realizaron los ajustes presupuestarios correspondientes.	La Institución debió ajustar el nivel de teletrabajo según las restricciones que se definieron por la pandemia, lo que influyó en un bajo consumo de servicios como electricidad, agua, servicios telefónicos. La institución tramitó un presupuesto extraordinario que permitía aumentar las transferencias de capital, financiado con recursos que, por razones distintas al COVID, se tenía conocimiento de que no serían ejecutados, sin embargo este presupuesto no fue aprobado.
Materiales y suministros	Impacto generado por la emergencia sanitaria por el COVID 19.	Se realizaron los ajustes presupuestarios correspondientes.	La disminución de giras afectó la ejecución del presupuesto destinado a combustible, tintas y tóner, catering service. La Institución debió ajustar el nivel de teletrabajo según las restricciones que se definieron por la pandemia
Bienes duraderos	Problemas relacionados con los procesos de contratación administrativa	Se gestionó con las instancias internas relacionadas, para iniciar nuevamente el trámite de contratación de los procesos con resultados infructuosos, para que se realicen nuevamente a partir de julio 2021.	No se pudieron concretar algunas contrataciones ya que los adjudicatarios no mostraron anuencia indicando que los precios ya habían subido. También se presentaron problemas con equipos que no pudieron ser entregados al 31/12/2021, lo que generó compromisos no devengados.

Fuente: Unidad de Proveduría y Servicios Generales.

/1 Indicar la descripción del factor señalado en el informe de seguimiento semestral.

/2 Se refieren a las acciones propuestas en el informe de seguimiento semestral.

/3 Se refieren a las razones por las cuales las acciones correctivas propuestas no fueron efectivas para alcanzar un nivel superior al 90,00% de ejecución.

Informe de Ejecución y Evaluación al 31 de diciembre del 2021

Con base al análisis anterior, se detallan las acciones correctivas que se implementaran durante el ejercicio económico 2022 en las partidas con porcentaje de ejecución menor al 90,00% al cierre del periodo 2021;

Cuadro 4. Acciones correctivas y fechas de implementación

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Partidas con ejecución menor al 90,00%
Al 31 de diciembre 2021

Nombre de la partida	Nivel de ejecución ¹	Acciones correctivas ²	Fecha de implementación ³
Servicios	75,36%	Realizar seguimientos periódicos con las Dependencias para verificar avances en la ejecución y realizar los ajustes necesarios	30/6/2022
Materiales y suministros	63,37%	Aprovechar los indicadores y datos que se han ido generando en cuanto a consumo para optimizar las estimaciones.	31/3/2022
Bienes duraderos	63,22%	Realizar seguimientos periódicos con las Dependencias para verificar avances en la ejecución y realizar los ajustes necesarios.	31/3/2022

Fuente: Unidad de Proveduría y Servicios Generales.

¹ Esta información se obtiene del archivo Excel remitido por la DGP, de la hoja "Liquidación".

² Se refiere a acciones que implementará el centro gestor en 2022 para subsanar los problemas de ejecución que se presentaron al 31/12/2021.

³ Se refiere a la fecha en que las acciones correctivas empezarán a ser implementadas por el centro gestor.

Una vez analizadas las partidas con ejecución inferior al 90%, ahora analizaremos las partidas con una ejecución superior al 90%.

4.2 Partidas con ejecución superior al 90%

Transferencias Corrientes

En este grupo se presupuestó la suma de **¢149.235.645**, de los cuales se ejecutó la suma de **¢142.032.185,15**. A continuación, se detallan según subpartida presupuestaria las transferencias realizadas:

Posición presupuestaria	Descripción	Presupuesto Actual	Devengado	% Ejecutado
E6010321088100	OFICINA N.AL FORESTA	73,781,880	73,781,880	100.00%
E6010820088100	FIDEICOMISO FONAFIFO	30,000,000	30,000,000	100.00%
E-60301	PRESTACIONES LEGALES	5,769,990	4,399,988	76.26%
E-60399	OTRAS PRESTACIONES	8,490,175.00	8,487,736	99.97%
E-60601	INDEMNIZACIONES	5,000,000	-	0.00%
E6070120088100	INTERNATIONAL TROPIC	26,193,600	25,362,580	96.83%
Total		149,235,645	142,032,185	95.17%

Transferencias de Capital

En este grupo se presupuestó la suma de **¢13.990.498.423**, de los cuales al cierre del periodo 2021 se ejecutó la suma de **¢13.980.643.981,79** equivalente a un **99.93%**. Este grupo presupuestario corresponde principalmente a la actividad sustantiva del Fonafifo para lo cual se transfieren recursos a los propietarios (as) de contratos por pago de servicios ambientales, para ello se presupuestaron recursos por la suma de ¢13.966.299.323 y se logró el 100% de su ejecución. Sin embargo, es importante aclarar que, a partir del año 2021, el pago a los propietarios se realiza por medio del Fideicomiso, para ello Fonafifo le transfiere los recursos al fideicomiso y genera la instrucción de pago.

Adicionalmente también se presupuestaron ¢24.199.100 para el pago de la contribución estatal voluntaria por salud y pensiones a la Caja Costarricense de Seguro Social, de los cuales se ha ejecutado la suma de ¢22.964.083,40 lo que equivale a un 94.90%.

A continuación, se detallan por año de contrato y actividad el pago de contratos por servicios ambientales;

Informe de Ejecución y Evaluación al 31 de diciembre del 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 =HECTAREA
SAF=SISTEMAS AGROFORESTAL

5. Situación Económica Financiera

Estado de Situación Financiera Consolidado-- Fondo Nacional de Financiamiento Forestal Al 31 de diciembre del 2020 y 2021 Cifras en miles de colones

Descripción de la cuenta	Notas	2021	2020	Variación	
Activo				Absoluta	Relativa
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	12,529.46	307,088.87	-294,559.41	-95.92%
Efectivo y equivalente de efectivo		12,529.46	307,088.87	(294,559.41)	-95.92%
Cuentas a cobrar a corto plazo	5	7,657.20	38,711.30	(31,054.10)	-80.22%
Transferencias a cobrar a corto plazo		-	-		
Préstamos a corto plazo		-	-		
Documentos a cobrar a corto plazo		16,811.39	44,484.78	(27,673.39)	-62.21%
Anticipos a corto plazo		840.30	1,731.07	(890.76)	-51.46%
Cuentas por cobrar cajas únicas		-	-		
Cuentas a cobrar en gestión judicial					
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		4,362.15	4,362.15	-	0.00%
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		(14,356.65)	(11,866.70)	(2,489.96)	20.98%
Inventarios	6	40,539.03	38,165.96	2,373.07	6.22%
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		40,539.03	38,165.96	2,373.07	6.22%
Bienes para la venta					
Otros activos a corto plazo	7	9,759.88	9,123.58	636.30	6.97%
Gastos a devengar a corto plazo		9,759.88	9,123.58	636.30	6.97%
Total del Activo Corriente		70,485.57	393,089.72	(322,604.15)	-82.07%
Activo No Corriente					
Cuentas a cobrar a largo plazo	9	423.77	3,983.90	(3,560.13)	-89.36%
Ventas a cobrar a largo plazo					
Documentos a cobrar a largo plazo		423.77	3,983.90	(3,560.13)	-89.36%
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo					
Bienes no concesionados	10	302,699.47	346,837.30	(44,137.83)	-12.73%
Propiedad, planta y equipo explotados		287,422.45	334,381.32	(46,958.87)	-14.04%
Bienes intangibles no concesionados		15,277.03	12,455.99	2,821.04	22.65%
Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	6,725,640.29	5,051,087.00	1,674,553.29	33.15%
Inversiones patrimoniales en fideicomisos		6,725,640.29	5,051,087.00	1,674,553.29	33.15%
Total del Activo no Corriente		7,028,763.53	5,401,908.20	1,626,855.33	30.12%
TOTAL DEL ACTIVO		7,099,249.11	5,794,997.92	1,304,251.18	22.51%

Evaluación anual y ejecución II semestre

Descripción de la cuenta	Notas	2021	2020	Variación	
Pasivo					
Pasivo Corriente				Absoluta	Relativa
Deudas a corto plazo	14	379,630.98	321,694.17	57,936.81	18.01%
Deudas comerciales a corto plazo		33,548.95	5,073.74	28,475.20	561.23%
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		316,773.60	316,620.43	153.17	0.05%
Documentos a pagar a corto plazo		29,308.43	-	29,308.43	0.00%
Deudas por anticipos a corto plazo		0.00	-	-	0.00%
Fondos de terceros y en garantía	16	8,884.39	12,871.90	(3,987.51)	-30.98%
Depósitos en garantía		8,884.39	12,871.90	(3,987.51)	-30.98%
Total del Pasivo Corriente		388,515.37	334,566.07	53,949.30	16.13%
Pasivo No Corriente					
Deudas a largo plazo	19	0.00	0.00	-	0.00%
Documentos a pagar a largo plazo		0.00	-	-	0.00%
Total del Pasivo no Corriente		0.00	0.00	-	0.00%
Total del pasivo		388,515.37	334,566.07	53,949.30	16.13%
Patrimonio					
Patrimonio público					
Capital	24	7,362,170.58	7,362,170.58	(0.00)	0.00%
Capital Inicial		7,362,170.58	7,362,170.58	(0.00)	0.00%
Incorporación al capital		-	-	-	-
Resultados acumulados		-651,436.84	-1,901,738.73	1,250,301.89	-65.75%
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		-2,213,061.83	11,891,004.60	(14,104,066.43)	-118.61%
Resultado del ejercicio		1,561,624.99	-13,792,743.33	15,354,368.32	-111.32%
Total del Patrimonio		6,710,733.73	5,460,431.85	1,250,301.89	22.90%
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		7,099,249.11	5,794,997.92	1,304,251.19	22.51%

Efectivo y Equivalentes de efectivo

Al cierre del periodo 2021 se presenta un saldo de **¢12,529.46**, se consideran equivalentes al efectivo los saldos en cuentas corrientes del sistema financiero nacional y en cuentas de caja única.

La disminución significativa en estas cuentas radica en que a partir del año 2021, con la entrada en vigencia de la Ley 9524 “Ley de Fortalecimiento del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados del Gobierno Central” la institución no cuenta con ingresos propios, ya que estos deben ser trasladados al Fondo General de Caja Única de manera mensual, de igual forma, tampoco puede generar superávit, por lo que al cierre del periodo 2021, estos recursos corresponden principalmente a garantías de cumplimiento.

Cuentas a cobrar a corto plazo

Corresponde a arreglos de pago por contratos de servicios ambientales, anticipos por vacaciones, y documentos a cobrar por arreglos de pago.

Bienes no concesionados

Considera todas las compras que se han realizado en mobiliarios, equipo de computación, comunicación y vehículos, fotocopiadoras, equipo de ventilación, impresoras, software y programas, entre otros. En el cuadro anterior se observa una disminución de un periodo a otro.

Inversiones Patrimoniales

Corresponde a las 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 citada anteriormente. En el cuadro anterior se observa que para el periodo 2021 hubo un crecimiento en inversiones patrimoniales con respecto al periodo anterior.

Deudas a corto plazo

Corresponde a los compromisos adquiridos con proveedores de bienes y servicios, así como deudas con la Caja Costarricense de Seguro Social y el pago de impuestos. Se observa que en el periodo 2021 se dio un crecimiento del 18,01% con respecto al periodo 2020.

Patrimonio

El saldo al 31 de diciembre del 2021 es de $\text{¢}6.710.733,73$ mil, 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.

Evaluación anual y ejecución II semestre

Estado de Resultados Consolidado
Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020 y 2021
Cifras en miles de colones

Descripción de la cuenta	Notas	2021	2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
INGRESOS					
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario					
Multas y sanciones administrativas	38	-	1,304.32	(1,304.32)	-100.00%
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		-	594.43	(594.43)	-100.00%
Sanciones administrativas			709.89	(709.89)	-100.00%
Ingresos y resultados positivos por ventas					
Ventas de bienes y servicios	40	-	327,513.15	(327,513.15)	-100.00%
Venta de servicios			327,513.15	(327,513.15)	-100.00%
Ingresos de la propiedad					
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	-	45.87	(45.87)	-100.00%
Intereses por equivalentes de efectivo			45.87	(45.87)	-100.00%
Transferencias					
Transferencias corrientes	49	-	111,356.26	(111,356.26)	-100.00%
Transferencias corrientes del sector privado interno			10,936.26	(10,936.26)	-100.00%
Transferencias corrientes del sector público interno			100,420.00	(100,420.00)	-100.00%
Transferencias de capital	50	16,664,786.54	9,238,602.47	7,426,184.07	80.38%
Transferencias de capital del sector público interno		16,664,786.54	9,238,602.47	7,426,184.07	80.38%
Otros ingresos					
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	1,154.88	10,599.74	(9,444.87)	-89.10%
Diferencias de cambio positivas por activos		1,154.88	10,599.74	(9,444.87)	-89.10%
Diferencias de cambio positivas por pasivos		-	-		0.00%
Recuperación de provisiones	54	25,339.22	-	25,339.22	0.00%
Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		25,339.22		25,339.22	0.00%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	-	-		0.00%
Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		-	-		0.00%
Otros ingresos y resultados positivos	57	57,361.02	166,365.18	(109,004.17)	-65.52%
Ingresos y resultados positivos varios		57,361.02	166,365.18	(109,004.17)	-65.52%
TOTAL DE INGRESOS		16,748,641.65	9,855,787.00	6,892,854.65	69.94%

Evaluación anual y ejecución II semestre

Descripción de la cuenta	Notas	2021	2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
GASTOS					
Gastos de funcionamiento					
Gastos en personal	58	1,870,808.56	1,883,969.35	(13,160.79)	-0.70%
Remuneraciones Básicas		784,281.07	790,075.77	(5,794.70)	-0.73%
Remuneraciones eventuales		28,982.61	43,194.22	(14,211.61)	-32.90%
Incentivos salariales		707,681.09	720,143.27	(12,462.18)	-1.73%
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		134,857.68	128,658.72	6,198.97	4.82%
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		189,449.38	201,897.38	(12,448.01)	-6.17%
Asistencia social y beneficios al personal		2,592.65	-	2,592.65	0.00%
Contribuciones estatales a la seguridad social		22,964.08	-	22,964.08	0.00%
Servicios	59	698,498.33	864,083.94	(165,585.61)	-19.16%
Alquiler y derechos sobre bienes		271,479.95	388,495.75	(117,015.80)	-30.12%
Servicios básicos		59,541.72	71,176.36	(11,634.64)	-16.35%
Servicios comerciales y financieros		200,470.92	211,402.28	(10,931.36)	-5.17%
Servicios de gestión y apoyo		99,784.54	108,870.86	(9,086.33)	-8.35%
Gastos de viaje y transporte		15,152.90	10,722.23	4,430.67	41.32%
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		27,778.52	24,997.03	2,781.49	11.13%
Capacitación y protocolo		-	10,766.22	(10,766.22)	-100.00%
Mantenimiento y reparaciones		24,121.46	37,539.97	(13,418.50)	-35.74%
Otros servicios		168.33	113.24	55.09	48.65%
Materiales y suministros consumidos	60	23,053.12	45,065.81	(22,012.69)	-48.85%
Productos químicos y conexos		8,564.39	17,708.62	(9,144.23)	-51.64%
Alimentos y productos agropecuarios		1,527.98	3,209.98	(1,682.00)	-52.40%
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		639.73	1,634.31	(994.58)	-60.86%
Herramientas, repuestos y accesorios		1,900.88	1,791.82	109.06	6.09%
Útiles, materiales y suministros diversos		10,420.13	20,721.08	(10,300.95)	-49.71%
Consumo de bienes distintos de inventarios	61	81,195.72	121,621.44	(40,425.72)	-33.24%
Consumo de bienes no concesionados		81,195.72	121,621.44	(40,425.72)	-33.24%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	-	3,610.90	(3,610.90)	-100.00%
Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		-	3,610.90	(3,610.90)	-100.00%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	3,106.95	11,866.70	(8,759.75)	-73.82%
Deterioro de cuentas a cobrar		3,106.95	11,866.70	(8,759.75)	-73.82%
Otros gastos financieros	67	-	11.80	(11.80)	-100.00%
Intereses por deudas comerciales		-	11.80	(11.80)	-100.00%
Intereses por deudas sociales y fiscales		-	-	-	-
Transferencias					
Transferencias corrientes	71	12,505,089.38	14,908,596.08	(2,403,506.70)	-16.12%
Transferencias corrientes al sector privado interno		12,375,944.92	14,380,893.65	(2,004,948.73)	-13.94%
Transferencias corrientes al sector público interno		103,781.88	503,868.93	(400,087.05)	-79.40%
Transferencias corrientes al sector externo		25,362.58	23,833.50	1,529.08	6.42%
Transferencias corrientes	72	-	5,796,623.87	(5,796,623.87)	-100.00%
Transferencias de capital al sector público interno		-	5,796,623.87	(5,796,623.87)	-100.00%
Otros gastos					
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	3,107.46	5,845.46	(2,738.00)	-46.84%
Diferencias de cambio negativas por activos		3,107.46	5,845.46	(2,738.00)	-46.84%
Diferencias de cambio negativas por pasivos		-	-	-	-
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	74	-	-	-	-
Resultados negativos de inversiones patrimoniales		-	0.00	-	0.00%
Otros gastos y resultados negativos	75	2,157.14	7,234.97	(5,077.83)	-70.18%
Impuestos, multas y recargos moratorios		1,525.49	914.46	611.03	66.82%
Gastos y resultados negativos varios		631.66	6,320.51	(5,688.85)	-90.01%
TOTAL DE GASTOS		15,187,016.66	23,648,530.33	(8,461,513.67)	-35.78%
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		1,561,624.99	(13,792,743.33)	15,354,368.32	111.32%

Ingresos por transferencias de capital

Corresponde a la liberación de recursos por parte de la Tesorería Nacional según el presupuesto aprobado para el financiamiento de los egresos. Se observa que en el año 2021 esta fue la mayor fuente de ingresos en la institución y que tuvo un crecimiento del 80,38% con respecto al año anterior.

Gastos por transferencias corrientes y de capital

Al cierre del 31 de diciembre del 2021 esta cuenta presenta un saldo por ¢12.505.089,38 y corresponde principalmente a la transferencia que se le realiza al Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR para el pago de servicios ambientales.