****

**FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/ BANCO NACIONAL**

****

**EVALUACIÓN Y EJECUCIÓN SEMESTRAL**

**Julio, 2022**

Tabla de contenido

[1. MARCO GENERAL 4](#_Toc109980591)

[1.1. Marco Jurídico del Fideicomiso 544 FONAFIFO / BNCR 4](#_Toc109980592)

[1.2 Finalidades del fideicomiso 544 Fonafifo / BNCR 4](#_Toc109980593)

[1.4 Visión del Fideicomiso 544 Fonafifo/BNCR 5](#_Toc109980594)

[1.5 Objetivo General del Fideicomiso 544 5](#_Toc109980595)

[1.6 Objetivos Específicos: 5](#_Toc109980596)

[2 EJECUCION FISICA 6](#_Toc109980597)

[a) Resultados de la Ejecución Presupuestaria 7](#_Toc109980598)

[3. Ejecución Financiera 7](#_Toc109980599)

[3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos 7](#_Toc109980600)

[3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos 8](#_Toc109980601)

[b) Información Complementaria 8](#_Toc109980602)

[4. COMENTARIOS DE INGRESOS 8](#_Toc109980603)

[5. COMENTARIOS DE EGRESOS 11](#_Toc109980604)

[7. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PROGRAMA 17](#_Toc109980605)

[8. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA 17](#_Toc109980606)

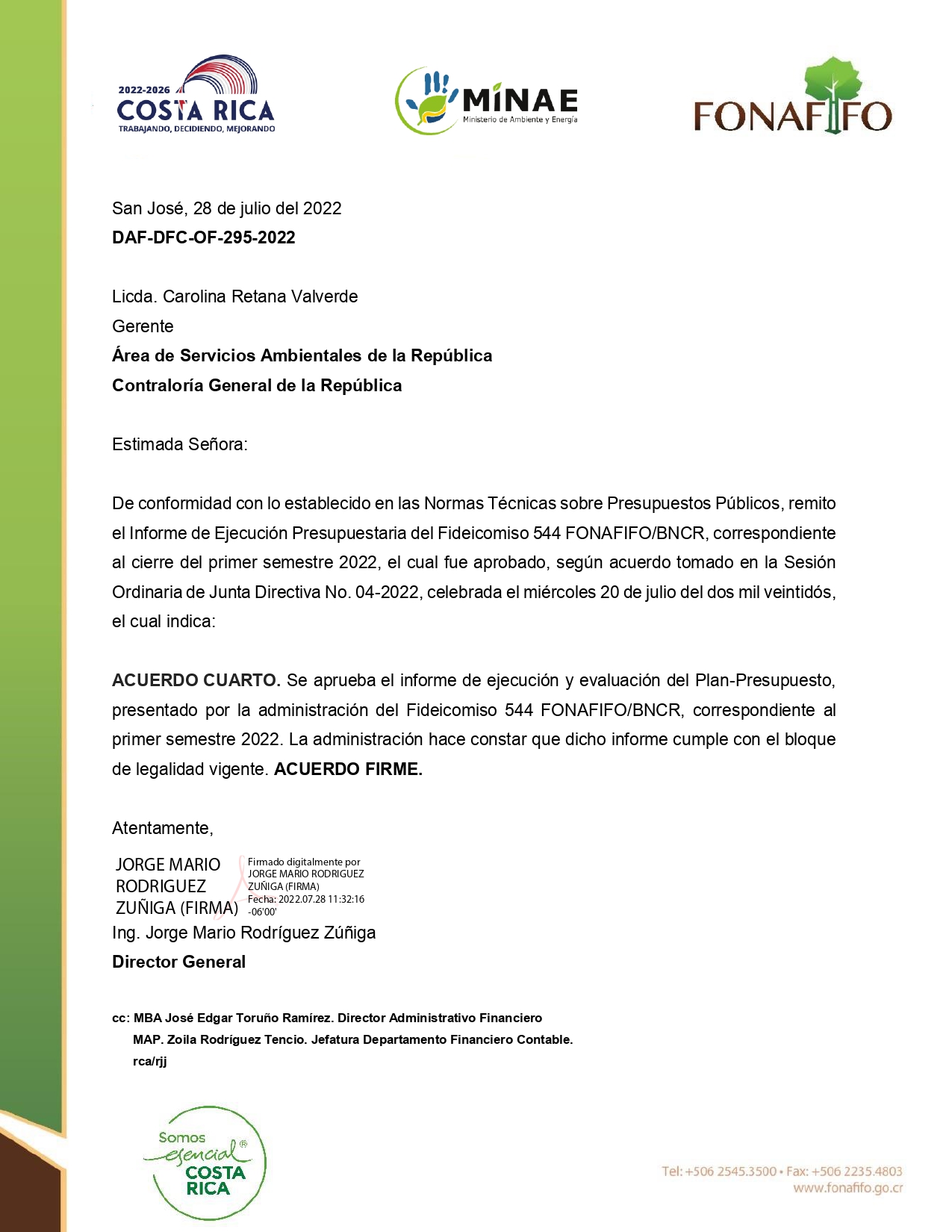
[9. Evaluación de los resultados 18](#_Toc109980607)

[9.1 Avance en el cumplimiento de objetivos y metas 18](#_Toc109980608)

[9.2 Desviaciones de mayor relevancia 21](#_Toc109980609)

[9.3 Análisis del desempeño institucional 22](#_Toc109980610)

[9.4 Medidas correctivas 22](#_Toc109980611)



## MARCO GENERAL

## Marco Jurídico del Fideicomiso 544 FONAFIFO / BNCR

Este fideicomiso está amparado en la actual Ley Forestal N° 7575, en su artículo 49, el cual indica:

“*El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal queda autorizado para realizar cualquier negocio jurídico no especulativo, requerido para la debida administración de los recursos de su patrimonio, incluyendo la constitución de fideicomisos. La administración financiera y contable del Fondo podrá ser contratada a uno o varios de los bancos estatales del Sistema Bancario Nacional y con bancos cooperativos…”*

Así como el capítulo doceavo del Código de Comercio (artículo 633 y siguientes). A este fideicomiso se destinan los recursos provenientes al 40% del impuesto forestal, los recursos para el Pago de Servicios Ambientales, así como otros recursos que pueda captar Fonafifo, todo ello según la facultad establecida en el artículo 47 de la Ley 7575.

## 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.

## 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.

## 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.

# EJECUCION FISICA

En el siguiente cuadro se detallan los logros más significativos alcanzado durante el primer semestre del periodo 2022:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Plan | Indicador | Meta | Responsable | Avance I semestre | Descripción de avance |
| Coadyuvar al Fonafifo en la gestión del financiamiento a proveedores de servicios ambientales. | Cantidad de hectáreas sometidas al Pago por Servicios Ambientales por modalidad. | 250.000,00 | Dirección de Servicios Ambientales, Fonafifo. | 75.945,47 | La meta del período 2022 es alcanzar el 100% de la colocación de hectáreas bajo PPSA. A la fecha de corte del primer semestre se ha logrado un avance correspondiente al 30,38% que equivale un total de 75.945,47 has que se distribuyen de la siguiente forma:   * 71.261,26 has en actividades de mantenimiento de cobertura. * 4.684,21 has en actividades de recuperación de cobertura. |
| Coadyuvar al Fonafifo en el desarrollo de la estrategia REDD+ para acceder a recursos financieros por medio de proyectos de pago por resultados en reducción de emisiones. | Cantidad de hectáreas pagadas en contratos de reducción de emisiones. | 450.000,00 | Secretaría ejecutiva de REDD+, Fonafifo. | 0,00 | Este año se ha iniciado con el financiamiento de los proyectos del Programa de Reducción de Emisiones Forestales (PREF).  El resultado al corte del periodo es considerablemente inferior al programado por diversos motivos:   * Se encuentra a la espera de la modificación del Reglamento a la Ley Forestal para implementar programa. * Se está ajustando el manual de procedimientos. * Se está preparando un mecanismo que permita la participación de poseedores de fincas. * Al ser un esquema con menos requisitos, es importante una revisión exhausta de los documentos probatorios legales como técnicos para su implementación. |
| Coadyuvar al SINAC en el fortalecimiento del Programa de Manejo del Fuego. | Porcentaje de ejecución presupuestaria del Programa de Manejo del Fuego. | 100,00% | Secretaría ejecutiva de REDD+, Fonafifo, SINAC. | 0,00% | El presupuesto total es de ₡1.880.347.115,00, destinados al fortalecimiento del Programa de Manejo de Fuego, sin embargo, muchos de los bienes y servicios se encuentran en proceso de contratación. |
| Coadyuvar al Fonafifo en la ejecución eficiente de los recursos destinados a mecanismos de financiamiento dirigidos al sector forestal. | Porcentaje de ejecución presupuestaria del programa de crédito. | 90,00%  La estimación total de recursos para el año 2022 es de ₡776,5 millones. | Dirección de Fomento Forestal, Fonafifo. | 43,69% | El monto colocado en operaciones crediticias contempla tanto las nuevas operaciones formalizadas como las vigentes de periodos anteriores, colocándose al cierre del semestre un total de 45 operaciones, con lo cual se logró un avance del 39,32% respecto al presupuesto total y de 43,69% respecto a la meta. |

1. **Resultados de la Ejecución Presupuestaria**

### 3. Ejecución Financiera

### 3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos

**FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/BNCR**

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESO**

**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**

**(EXPRESADA EN COLONES)**



### 3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos

**FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/BNCR**

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS**

**AL 30 DE JUNIO 2022**

**(EXPRESADO EN COLONES)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nombre de la sub partida** | **Presupuesto aprobado** | **Presupuesto Ejecutado** | **% Ejecución** |
| **I Semestre** |
| 0 Remuneraciones | 432,380,453 | 85,799,510 | 19.84% |
| 1 Servicios | 151,120,308 | 27,190,918 | 17.99% |
| 2 Materiales y suministros | 393,861,105 | 96,584 | 0.02% |
| 4 Activos Financieros | 776,531,834 | 303,915,338 | 39.14% |
| 5 Bienes duraderos | 1,515,334,450 | - | 0.00% |
| 6 Transferencias Corrientes | 167,865,745 | 712,331 | 0.42% |
| 7 Transferencias Corrientes | 22,639,691,843 | 3,279,193,995 | 14.48% |
| 9 Cuentas Especiales | 22,349,880 | - | 0.00% |
| **Total** | **26,099,135,618** | **3,696,908,676** | **14.16%** |

# b) Información Complementaria

## 4. COMENTARIOS DE INGRESOS

La institución presupuestó ingresos por la suma de **¢26.099.135.618** de los cuales al cierre del primer semestre 2022 se percibió la suma de **¢21.133.365.862** (lo cual no incluye los ingresos por superávit acumulado no presupuestado), lo que equivale a una ejecución del **81%.** 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 **¢87.820.571**, al cierre del primer semestre 2022 se percibió la suma de **¢142.808.792** equivalentes a un 163**%** de ejecución. 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, según se detalla a continuación:

|  |  |
| --- | --- |
| **Detalle** | **Monto** |
| Ingreso convenio Bac Credomatic | 63,477,844.47 |
| Ingreso del convenio Proquinal | 25,889,040.12 |
| Ingreso por Convenio FONAFIFO Coneléctricas | 29,024,334.00 |
| Ingresos convenio CANAECO | 7,114.27 |
| Ingresos Convenio Gilded Iguana | 4,215,111.90 |
| Ingresos por afectaciones -PSA | 12,725,574.41 |
| Ingresos por Venta Créditos de Carbono | 7,469,772.78 |
| **Total** | **142,808,791.95** |

**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 **¢144.788.732**, al cierre del semestre se percibió la suma de **¢96.791.768** equivalentes a un 67% de ejecución. 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 semestre ingresó un monto total de **¢1.130.654.734,81**, estos ingresos se originaron a través de las fluctuaciones positivas por tipo de cambio presentadas durante el período.

**1.3.3.1.00.00.0.0.000 Multas y sanciones**

**1.3.3.1.09.00.0.0.000 Otras multas y sanciones**

En esta subpartida no se presupuestó, sin embargo, al cierre al cierre del semestre ingresó un monto total de **¢61.095**, 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 semestre ingresó un monto total de **¢321.908,70**, 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 semestre ingresó un monto total de ¢1.046.242,39, 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**

**1.4.1.1.00.00.0.0.000Transferencias Corrientes del Gobierno Central**

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢71.744.692**, de los cuales se logró percibir la suma total de **¢17.943.673** equivalentes a una ejecución del **25%**. Estos recursos corresponden a la transferencia para gastos operativos en el fideicomiso.

**2.0.0.0.00.00.0.0.000 Ingresos de Capital**

**2.1.0.0.00.00.0.0.000 Ventas de Activos**

**2.1.1.0.00.00.0.0.000 Ventas de Activos fijos**

En esta subpartida no se presupuestó, pero al cierre del semestre se percibió la suma total de total de **¢4.599.267**. Estos ingresos corresponden a la venta de dos vehículos institucionales.

**2.1.1.2.00.00.0.0.000 Venta de Edificios e Instalaciones**

En esta subpartida no se presupuestó, sin embargo, se percibió la suma total de **¢46.796.409**. Estos ingresos corresponden a la venta de activos recuperados por cuentas en cobro judicial.

**2.3.2.0.00.00.0.0.000 Recuperación de Préstamos**

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢453.296.333** de los cuales se al cierre del semestre se percibió la suma total de total de **¢173.075.858** equivalentes a un 38**%** de ejecución. 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 **¢10.894.391.334** de los cuales al cierre del primer semestre 2022 se percibió la suma total de **¢5.123.597.833** equivalentes a un 47% de ejecución. Estos ingresos corresponden a la transferencia de recursos para el pago de contratos del Programa por Servicios Ambientales.

## 5. COMENTARIOS DE EGRESOS

La institución presupuestó egresos por la suma de **¢26.099.135.618,** de los al cierre del primer semestre se ejecutó la suma total de **¢3.696.908.675,56,** lo que equivale a un **93.48%.** A continuación, se detallan algunos aspectos relevantes en los diferentes grupos de egresos.

**REMUNERACIONES**

En esta partida se presupuestó la suma de **¢432.380.453,** de los cuales al cierre del semestre se ejecutaron **¢85.799.510** equivalente a un **0.33%,** correspondiente al pago de 15 plazas que incluye 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). Adicionalmente también incluye el pago de 17 plazas para la implementación del Acuerdo de Pagos Basados en Desempeño y el fortalecimiento de la Estrategia Nacional de Manejo del Fuego.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE PARTIDA, GRUPO Y SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **TOTAL I SEMESTRE** | **% EJECUTADO** |
|  |
| **0** | **Remuneraciones** | **432,380,453** | **85,799,510.49** | **19.84%** |  |
| 0.01.01 | Sueldos para cargos fijos | 132,453,624 | 63,255,951 | **47.76%** |  |
| 0.01.03 | Servicios especiales | 176,400,000 | 3,626,023 | **2.06%** |  |
| 0.03.03 | Decimotercer mes | 25,835,816 | - | **0.00%** |  |
| 0.04.01 | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | 28,689,744 | 5,901,931 | **20.57%** |  |
| 0.04.02 | Contribución Patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social | 1,550,281 | 319,023 | **20.58%** |  |
| 0.04.03 | Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje | 4,650,866 | 957,070.00 | **20.58%** |  |
| 0.04.04 | Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares | 15,506,918 | 3,190,233 | **20.57%** |  |
| 0.04.05 | Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal | 1,550,281 | 319,024 | **20.58%** |  |
| 0.05.01 | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social | 16,282,062 | 3,213,958 | **19.74%** |  |
| 0.05.02 | Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias | 9,303,077 | 1,914,153 | **20.58%** |  |
| 0.05.03 | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral | 4,650,866 | 957,076 | **20.58%** |  |
| 0.05.05 | Contribución patronal a fondos administrados por entes privados | 15,506,918 | 2,145,067 | **13.83%** |  |

**SERVICIOS**

En esta partida se presupuestó la suma de **¢151.120.308,** de los cuales se ejecutó la suma total de ¢27.190.917,66 equivalente a un **0,10%,** de monto indicado.

Estos en su mayoría son recursos para la implementación del Acuerdo de Pagos Basados en Desempeño y el fortalecimiento de la Estrategia Nacional de Manejo del Fuego, a continuación, se detalla:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE PARTIDA, GRUPO Y SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **TOTAL I SEMESTRE** | **% EJECUTADO** |
|  |
| **1** | **Servicios** | **151,120,308** | **27,190,917.66** | **17.99%** |  |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios, locales y terrenos | 5,711,335 | 2,278,942 | **39.90%** |  |
| 1.01.04 | Alquiler de equipo y derechos para telecomunicaciones | 1,340,000 | - | **0.00%** |  |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 300,000 | - | **0.00%** |  |
| 1.02.99 | Otros servicios básicos | 1,500,000 | 1,038,799 | **69.25%** |  |
| 1.03.01 | Información | 18,358,000 | - | **0.00%** |  |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 916,131 | - | **0.00%** |  |
| 1.03.07 | Servicios de tecnologías de información | 870,000 | 169,674 | **19.50%** |  |
| 1.04.02 | Servicios jurídicos | 15,000,000 | 2,853,171.77 | **19.02%** |  |
| 1.04.03 | Servicios de ingeniería y arquitectura | 23,470,000 | 289,280 | **1.23%** |  |
| 1.04.04 | Servicios de ciencias económicas y sociales | 5,025,000 | - | **0.00%** |  |
| 1.04.06 | Servicios Generales | 33,000,000 | 15,733,782 | **47.68%** |  |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 13,867,600 | 133,673 | **0.96%** |  |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 854,250 | - | **0.00%** |  |
| 1.05.02 | Viáticos dentro del país | 6,030,000 | - | **0.00%** |  |
| 1.05.03 | Transporte en el exterior | 4,020,000 | - | **0.00%** |  |
| 1.05.04 | Viáticos en el exterior | 3,953,000 | - | **0.00%** |  |
| 1.06.01 | Seguros | 7,307,992 | 3,307,061 | **45.25%** |  |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 2,345,000 | - | **0.00%** |  |
| 1.09.02 | Impuestos sobre la propiedad de bienes inmuebles | 3,600,000 | 1,304,349 | **36.23%** |  |
| 1.09.99 | Otros impuestos | 2,022,000 | - | **0.00%** |  |
| 1.99.02 | Intereses moratorios y multas | 800,000 | 82,182 | **10.27%** |  |
| 1.99.05 | Deducibles | 615,000 | - | **0.00%** |  |
| 1.99.99 | Otros servicios no especificados | 215,000 | - | **0.00%** |  |

Al cierre del primer semestre hay compromisos por la suma de **¢45.542.266** en su mayoría corresponden a contrataciones en trámite, las cuales se ejecutarán durante el segundo semestre.

**MATERIALES Y SUMINISTROS**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢393.861.105** de los cuales en el periodo se ejecutó la suma de **¢96.584** del monto indicado.

Estos en su mayoría son recursos para la implementación del Acuerdo de Pagos Basados en Desempeño y el fortalecimiento de la Estrategia Nacional de Manejo

del Fuego, que permitirán la compra de distintos materiales para la realización de talleres de capacitación, así como la compra de materiales para el control y liquidación de incendios, a continuación, se detalla:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE PARTIDA, GRUPO Y SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **TOTAL I SEMESTRE** | **% EJECUTADO** |
|  |
| **2** | **Materiales y Suministros** | **393,861,105** | **96,584** | **0.02%** |  |
| 2.02.03 | Alimentos y bebidas | 33,198,500 | - | **0.00%** |  |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos | 84,054,850 | - | **0.00%** |  |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 335,000 | - | **0.00%** |  |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 480,000 | 96,584 | **20.12%** |  |
| 2.99.04 | Textiles y vestuario | 88,769,640 | - | **0.00%** |  |
| 2.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 138,210,615 | - | **0.00%** |  |
| 2.99.99 | Otros útiles, materiales y suministros diversos | 48,812,500 | - | **0.00%** |  |

La mayor parte de estos recursos se ejecutarán durante el segundo semestre.

**ACTIVOS FINANCIEROS**

En esta partida se presupuestó la suma de **¢776.531.834** de los cuales al cierre del periodo se ejecutó la suma de **¢303.915.337,70,** lo que equivale a un 39.14**%**. 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, reforestación, industria forestal, crédito puente, estudios técnicos, de acuerdo al reglamento de crédito del fideicomiso y el programa crediticio.

**BIENES DURADEROS**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢1.515.334.450** de los cuales al cierre del primer semestre no se han ejecutado recursos, sin embargo, a la fecha indicada había compromisos por la suma de **¢984.355.736** los cuales en su mayoría corresponden a contrataciones en proceso para la adquisición de bienes duraderos requeridos para la implementación del Acuerdo de Pago Basados en Desempeño, tanto en el Fonafifo como en el SINAC.

**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢167.865.745** de los cuales se ejecutó **¢712.331** equivalente al **0.42%,** del monto anterior. Estos recursos se utilizaron especialmente para el pago de incapacidades, y liquidaciones laborales, se distribuye en las siguientes subpartidas presupuestarias:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **NOMBRE PARTIDA, GRUPO Y SUBPARTIDA** | **PRESUPUESTO APROBADO** | **TOTAL I SEMESTRE** | **% EJECUTADO** |
|  |
| **6** | **Transferencias Corrientes** | **167,865,745** | **712,331** | **0.42%** |  |
| 6.01.08 | Fondos en fideicomiso para gasto corriente | 315,000.00 | 299,070.00 | **94.94%** |  |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas | 1,620,000.00 | - | **0.00%** |  |
| 6.03.01 | Prestaciones Legales | 23,414,842.00 | 152,705.56 | **0.65%** |  |
| 6.03.99 | Otras prestaciones | 6,176,979.00 | 260,555.44 | **4.22%** |  |
| 6.04.04 | Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro | 130,338,924.00 | - | **0.00%** |  |
| 6.06.01 | Indemnizaciones | 6,000,000.00 | - | **0.00%** |  |

**TRANSFERENCIAS DE CAPITAL**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢22.639.691.843,**de los cuales al cierre del semestre se ejecutó un total del **¢3.279.193.995**equivalente a un **14.48%.**

En cumplimiento con lo establecido en la Ley Forestal N° 7575, se destinaron recursos para el reconocimiento financiero por parte del Estado, a los (las) propietarios(as) y poseedores(as) de bosques y plantaciones forestales por los servicios ambientales que éstos proveen y que inciden en la protección y mejoramiento del medio ambiente, comúnmente denominado PSA.

También se destinaron recursos para la ejecución de un nuevo esquema de incentivos forestales basado en Contratos de Reducción de Emisiones Forestales (CREF), que consiste en un pago a propietarios (as) por la reducción de emisiones generadas en su bosque, sin embargo, en este último esquema a la fecha no se han ejecutado pagos.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalle de pagos por Servicios Ambientales** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Del 01/01/2022 al 30/06/2022** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **(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** |
| 2012 | 2,028 | 83,604,490 | 26 | 1,243,540 |  |  | |  | |  |  |  |  | 381 | 10,660,785 |
| 2013 | 16,674 | 733,643,569 | 18 | 1,153,811 |  |  | |  | | 88 | 2,829,363 |  |  | 452 | 12,584,084 |
| 2014 | 85 | 8,513,671 |  |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| 2015 | 460 | 16,341,498 | 43 | 1,700,810 |  |  | |  | | 65 | 1,814,419 |  |  |  |  |
| 2016 | 575 | 40,060,458 | 10 | 566,080 | 68,460 | 171 | | 17,155,099 | |  |  |  |  | 18 | 414,040 |
| 2017 | 3,325 | 131,228,891 | 286 | 13,188,495 | 37,772 | 94 | | 9,739,886 | |  |  |  |  | 79 | 1,852,473 |
| 2018 | 16,403 | 638,928,797 | 478 | 50,209,268 | 7,080 | 18 | | 1,610,515 | |  |  | 9 | 1,048,121 | 688 | 16,322,635 |
| 2019 | 14,309 | 557,805,140 | 668 | 112,468,058 | 11,991 | 30 | | 2,972,148 | |  |  | 39 | 3,613,877 | 210 | 4,880,334 |
| 2020 | 13,827 | 532,872,099 | 96 | 18,648,697 | 156,245 | 391 | | 77,888,133 | |  |  | 70 | 5,738,090 | 351 | 7,950,365 |
| 2021 | 3,423 | 135,440,634 |  |  | 18,439 | 46 | | 22,023,542 | |  |  | 12 | 478,081 |  |  |
| **SubTotal** | **71,108** | **2,878,439,246** | **1,625** | **199,178,759** | **299,987** | **750** | | **131,389,323** | | **153** | **4,643,783** | **130** | **10,878,169** | **2,179** | **54,664,715** |
| **Total pagado** | | | | | | | | | | | | | | | **3,279,193,995** |
| **Total Hectáreas** | | | | | | | | | | | | | | | **75,945** |
| Has= Hectáreas | | | | | | |  | |
| SAF=Sistemas Agroforestales | | | | | | | | |

## 7. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PROGRAMA

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

**EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 30 DE JUNIO DEL 2022**

**EGRESOS REALES POR PROGRAMA**

**(EXPRESADO EN COLONES)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Partida** | **Egreso Ejecutado Consolidado** | **%** | **Financiamiento Ambiental Forestal** | **%** | **Proyectos Especiales** | **%** |
| 0 Remuneraciones | 85,799,510 | 2.32% | 82,943,335 | 2.25% | 2,856,175.77 | 0.00% |
| 1 Servicios | 27,190,918 | 0.74% | 27,190,918 | 0.74% | - | 77.00% |
| 2 Materiales y suministros | 96,584 | 0.00% | 96,584 | 0.00% | - | 3.00% |
| 4 Activos Financieros | 303,915,338 | 8.22% | 303,915,338 | 8.23% | - | 0.00% |
| 5 Bienes duraderos | - | 0.00% | - | 0.00% | - | 0.00% |
| 6 Transferencias Corrientes | 712,331 | 0.02% | 712,331 | 0.02% | - | 18.00% |
| 7 Transferencias Corrientes | 3,279,193,995 | 88.70% | 3,279,193,995 | 88.77% | - | 0.00% |
| 9 Cuentas Especiales | - | 0.00% | - | 0.00% | - | 0.00% |
| **Total** | **3,696,908,676** | **100.00%** | **3,694,052,500** | **100.00%** | **2,856,175.77** | **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 **¢3.694.052.500** y el programa Proyectos Especiales, en el cual se ejecutó la suma de **¢2.856.175,77**.

1. **LIQUIDACION PRESUPUESTARIA**

En el siguiente cuadro se resume el resultado de la ejecución presupuestaria del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR del primer semestre 2022:



De acuerdo a la liquidación anterior el superávit específico por la suma de ¢20.761.197.187, corresponde a recursos que financian principalmente obligaciones por pago de PSA y CREF, así como los gastos operativos que estos conlleven.

## 9. Evaluación de los resultados

## 9.1 Avance en el cumplimiento de objetivos y metas

A continuación, se describen las principales acciones desarrolladas para el logro de las metas establecidas para el periodo 2022.

* **Coadyuvar al Fonafifo en la gestión del financiamiento a proveedores de servicios ambientales.**

Al 30 se logró un avance del 33,49% del indicador, lo cual representa un total de 75.945,47 hectáreas bajo financiamiento del Programa de Pago por Servicios Ambientales a lo largo y ancho de todo el país, siendo las actividades de mantenimiento de cobertura las que representan una mayor cantidad con un total

de 71.261,26 has, mientras que las actividades de recuperación de cobertura suman un total de 4.684,21 has. Cabe destacar que de acuerdo con la distribución regional del Mideplan, las zonas Atlántica y Brunca son las que cuentan con la mayor cantidad de colocación de hectáreas.

La totalidad de las hectáreas financiadas durante el semestre abarcan contratos vigentes que van desde el año 2012 al 2022, y también un pequeño porcentaje de contratos de primeras cuotas del periodo 2019 al 2021.

El porcentaje de avance en la colocación de hectáreas es algo bajo respecto de lo programado para le fecha de corte, ya que se esperaba un avance al 30 de junio del 40%. El atraso en el avance de este indicador se debe a que la resolución que permite dar inicio a la contratación de nuevas hectáreas con contratos 2022 fue publicada hasta finales del primer trimestre, lo que imposibilitó la contratación durante prácticamente tres meses. Si bien es cierto, en el primer trimestre se inició la recepción de solicitudes de ingreso al Programa de Pago por Servicios Ambientales, y a la fecha se han valorado las solicitudes tanto a nivel técnico como legal, se espera tener un repunte en la contratación en los próximos meses.

Consecuentemente, en términos de ejecución presupuestaria, el Programa de Pago por Servicios Ambientales, también presenta un retraso. Las hectáreas financiadas a la fecha de corte representan un presupuesto ejecutado de ₡3.279.193.994,78, el cual constituye el 26,49% del presupuesto total, el cual es de ₡12.376.829.843 y se estimaba un avance del 50%.

* **Coadyuvar al Fonafifo en el desarrollo de la estrategia REDD+ para acceder a recursos financieros por medio de proyectos de pago por resultados en reducción de emisiones.**

Durante el año 2022 se ha iniciado la fase de financiamiento de hectáreas bajo el Programa de Reducción de Emisiones Forestales de la Estrategia Nacional REDD+, el cual se realiza a través de la formalización de Contratos de Reducción de Emisiones Forestales (CREF).

Debido a que el Programa de Reducción de Emisiones Forestales cuenta con una menor cantidad de requisitos para el ingreso en comparación con el Programa de Pago por Servicios Ambientales, es necesario realizar una verificación más exhaustiva de los documentos probatorios de los solicitantes, tanto a nivel legal como técnico, con el fin de garantizar el adecuado destino de los recursos

financieros provenientes de organismos internacionales. Dicho trámite ocasiona que la gestión de estas solicitudes para la formalización de los CREF se demore más tiempo del previsto.

A la fecha de corte se tienen analizados proyectos tanto a nivel técnico como legal por la suma de 25.000,00 hectáreas que dependen únicamente de la publicación de la modificación al reglamento de la ley forestal para su trámite de pago.

Otro aspecto importante a destacar es que en el Programa de Reducción de Emisiones Forestales no es posible ingresar cuando el propietario posee una finca sin la correspondiente inscripción en el Registro Nacional, motivo por el cual se reduce la cantidad de hectáreas que pueden ser financiadas. Para enmendar esta situación se está trabajando en realizar las modificaciones reglamentarias y procedimentales que permitan el ingreso de poseedores de fincas, lo cual facilitará el trámite para estos clientes.

Por lo descrito anteriormente, la cantidad de hectáreas pagadas CREF a la fecha es de 0,00. El retraso con este indicador es preocupante tomando en consideración que para la fecha de corte de este informe se esperaba un avance del 40%, lo que equivale a 180.000,00 hectáreas, por lo que la Secretaría ejecutiva de la estrategia nacional de REDD+ y el Fonafifo deben aumentar esfuerzos para asegurar un pronto inicio en la contratación del PREF y el trámite ágil de los CREF.

* **Coadyuvar al SINAC en el fortalecimiento del Programa de Manejo del Fuego.**

El Programa de Manejo del Fuego pretende la adopción y fortalecimiento de mecanismos de protección en las Áreas Silvestres Protegidas, para disminuir las áreas afectadas por los incendios forestales, en especial en sitios catalogados de mediana a alta incidencia de ocurrencia de incendios. Este indicador ha sido incluido por primera vez como parte de los retos que tienen la Secretaría técnica de la estrategia nacional REDD+, el Fonafifo y el SINAC.

Gracias a la donación de recursos provenientes de organismos internacionales, se pretende destinar una parte de estos recursos a la compra de bienes y servicios que contribuyan a la prevención y atención de incendios forestales.

* **Coadyuvar al Fonafifo en la ejecución eficiente de los recursos destinados a mecanismos de financiamiento dirigidos al sector forestal.**

A la fecha de corte del 30 de junio de 2022, el Programa de Crédito Forestal ha logrado la colocación de un monto igual a ₡303.915.337. El monto colocado en operaciones crediticias contempla el total de 45 operaciones crediticias que suman distribuidas de la siguiente manera: 9 operaciones crediticias nuevas que fueron aprobadas por el Comité de Crédito en 4 sesiones y 36 operaciones vigentes que requirieron desembolsos.

El monto colocado en operaciones de crédito para el primer semestre del año representa el 39,32% del presupuesto total del Programa dedicado exclusivamente a las operaciones crediticias y excluyendo gastos operativos del programa. Al haberse establecido una meta de colocación para el periodo del 90% de todo el presupuesto disponible, el desempeño del indicador aumenta a 43,69%. El desempeño de este indicador se considera bueno, debido a que se contaba con una programación de avance a la fecha de corte de 35%, por lo que se ha superado.

## 9.2 Desviaciones de mayor relevancia

El avance en la cantidad de hectáreas sometidas al Pago por Servicios Ambientales por modalidad es bajo y resulta trascendental corregir la situación, debido a que este indicador figura como un compromiso institucional en diversos instrumentos de planificación institucional, sectorial y nacional. No obstante, de acuerdo con el comportamiento de los últimos años, es normal contar con un bajo desempeño la primera mitad del año y repuntar en la segunda mitad.

Respecto a las hectáreas colocadas por medio del Programa de Reducción de Emisiones Forestales la situación parece ser más preocupante, debido a que es el primer año de colocación del Programa, la meta en hectáreas es aún más alta que la fijada para el PPSA y el retraso a la fecha de corte es aún mayor.

Por último, en el Programa de Manejo del Fuego hay un retraso muy importante, puesto que a la fecha de corte el poco presupuesto ejecutado es únicamente sobre planillas, estando pendiente realizar las contrataciones esperadas para el periodo.

## 9.3 Análisis del desempeño institucional

Al cierre del primer semestre la institución ha logrado un avance del 102,96%, calificación que se obtiene al ponderar los resultados de todas las áreas institucionales. Por otro lado, a nivel acumulado, la institución esperaba haber avanzado un 39,95% de avance institucional, y ha alcanzado un total de 41,14%.

Dicho porcentaje de avance se puede catalogar como bueno para la institución, puesto que por la naturaleza de sus programas la mayor ejecución física de indicadores se ubica en la segunda mitad del año.

Con el Programa de Pag por Servicios Ambientales se ha inyectado una cantidad importante de recursos a la economía nacional, la cual contribuye a disminuir el impacto ocasionado por la pandemia del COVID-19 y a la vez dinamiza la economía,

principalmente del sector forestal costarricense. Del mismo modo, con el Programa de Crédito Forestal se ha incentivado el funcionamiento de la industria forestal, afectando directa en la generación de empleos.

## 9.4 Medidas correctivas

A pesar de que porcentualmente la institución cuenta con un buen desempeño de forma general, se debe considerar que la calificación institucional está mediada por diversos factores, como que se programa un menor avance de metas sustantivas durante el primer semestre en comparación con el segundo, y, que, la nota está compuesta por todas las áreas funcionales de la institución, lo que genera que en ocasiones áreas de apoyo incrementen la calificación institucional.

Considerando lo anterior, y enfocándose únicamente en los resultados obtenidos por las áreas sustantivas y en especial por los cuatro indicadores del apartado uno, el desempeño institucional es bajo. En virtud de lo expuesto, se debe dar prioridad a la atención de los programas sustantivos para aumentar el desempeño en la segunda mitad del año. Algunas medidas a seguir son:

* Programa de Pago por Servicios Ambientales: se debe tomar en consideración que históricamente este programa aumenta la colocación de

hectáreas financiadas durante la segunda mitad del año. Se dará prioridad a la contratación de nuevas hectáreas y se mantendrán las acciones vigentes

propias de la operación del programa relacionadas con la valoración y calificación de solicitudes, registro de datos en sistemas de información,

geolocalización de áreas, visitas de campo, revisión de informes de regencia y aprobaciones de pago para la mejor ejecución del PPSA.

* Programa de Reducción de Emisiones Forestales: como se indicó anteriormente, en los próximos meses la secretaría técnica de la estrategia REDD+ y el Fonafifo, se avocarán a afinar los detalles pendientes en cuanto

a procedimientos para la ejecución del programa, así como para permitir la inclusión de poseedores de fincas y obtener la modificación reglamentaria necesaria para la operativización del programa.

* Programa de Manejo del Fuego: se brindará acompañamiento a los procesos de contratación de los bienes y servicios requerido por el SINAC, para realizar el pago de los mismos de forma oportuna.