

FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/ BANCO NACIONAL



EVALUACIÓN Y EJECUCIÓN SEMESTRAL

Julio, 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
1.4 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	8
4. COMENTARIOS DE INGRESOS	8
5. COMENTARIOS DE EGRESOS.....	11
7. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PROGRAMA.....	17
8. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA	17
9. Evaluación de los resultados.....	18
9.1 Avance en el cumplimiento de objetivos y metas	18
9.2 Desviaciones de mayor relevancia.....	21
9.3 Análisis del desempeño institucional	22
9.4 Medidas correctivas	22

Ejecución Presupuestaria
I semestre 2022



San José, 28 de julio del 2022

DAF-DFC-OF-295-2022

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, remito el Informe de Ejecución Presupuestaria del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, correspondiente al cierre del primer semestre 2022, el cual fue aprobado, según acuerdo tomado en la Sesión Ordinaria de Junta Directiva No. 04-2022, celebrada el miércoles 20 de julio 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 primer semestre 2022. La administración hace constar que dicho informe cumple con el bloque de legalidad vigente. **ACUERDO FIRME.**

Atentamente,

JORGE MARIO RODRIGUEZ
ZUÑIGA (FIRMA)

Firmado digitalmente por
JORGE MARIO RODRIGUEZ
ZUÑIGA (FIRMA)
Fecha: 2022.07.28 11:32:16
-06'00'

Ing. Jorge Mario Rodríguez Zúñiga

Director General

cc: MBA José Edgar Toruño Ramírez. Director Administrativo Financiero
MAP. Zoila Rodríguez Tencio. Jefatura Departamento Financiero Contable.
rca/rjj



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, 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.

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2022**

- 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
I semestre 2022**

2 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: <ul style="list-style-type: none"> • 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: <ul style="list-style-type: none"> • 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.

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2022**

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 30 DE JUNIO DEL 2022
(EXPRESADA EN COLONES)**

CODIGO	INGRESOS	Presupuesto Inicial	Total Presupuestos Extraordinarios	Presupuesto Aprobado	I Semestre	Total Ingresos Reales	Diferencia	% Ejecución
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	304,383,995	-	304,383,995	1,389,628,215	1,389,628,215	1,085,244,220	456.54%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	232,609,303	-	232,609,303	1,371,684,542	1,371,684,542	1,139,075,239	589.69%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	87,820,571	-	87,820,571	142,808,792	142,808,792	54,988,221	162.61%
1.3.1.2.09.09.0.0.000	VENTA DE OTROS SERVICIOS	87,820,571	-	87,820,571	142,808,792	142,808,792	54,988,221	162.61%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	144,788,732	-	144,788,732	1,227,446,504	1,227,446,504	1,082,657,772	847.75%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIERO	144,788,732	-	144,788,732	1,227,446,504	1,227,446,504	1,082,657,772	847.75%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	144,788,732	-	144,788,732	1,227,446,504	1,227,446,504	1,082,657,772	847.75%
1.3.2.3.02.07.0.0.000	INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	144,788,732	-	144,788,732	96,791,769	96,791,769	47,996,963	66.85%
1.3.2.3.03.04.0.0.000	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	-	-	-	1,130,654,735	1,130,654,735	1,130,654,735	0.00%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES	-	-	-	383,004	383,004	383,004	0.00%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	-	-	-	61,095	61,095	61,095	0.00%
1.3.3.1.09.00.0.0.000	OTRAS MULTAS Y SANCIONES	-	-	-	61,095	61,095	61,095	0.00%
1.3.4.0.00.00.0.0.000	INTERESES MORATORIOS	-	-	-	321,909	321,909	321,909	0.00%
1.3.4.9.00.00.0.0.000	OTROS INTERESES MORATORIOS	-	-	-	321,909	321,909	321,909	0.00%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	-	-	1,046,243	1,046,243	1,046,243	0.00%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	REINTEGROS Y DEVOLUCIONES	-	-	-	1,046,242	1,046,242	1,046,242	0.00%
1.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	71,774,692	-	71,774,692	17,943,673	17,943,673	53,831,019	25.00%
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	71,774,692	-	71,774,692	17,943,673	17,943,673	53,831,019	25.00%
1.4.1.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	71,774,692	-	71,774,692	17,943,673	17,943,673	53,831,019	25.00%
2.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE CAPITAL	11,347,687,667	-	11,347,687,667	5,348,069,368	5,296,673,691	6,051,013,976	46.68%
2.1.0.0.00.00.0.0.000	VENTA DE ACTIVOS	-	-	-	51,395,676	51,395,676	51,395,676	0.00%
2.1.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	-	-	-	4,599,267	4,599,267	4,599,267	0.00%
2.1.1.2.00.00.0.0.001	VENTA DE EDIFICIOS E INSTALACIONES	-	-	-	46,796,409.24	46,796,409	46,796,409	0.00%
2.3.0.0.00.00.0.0.000	RECUPERACION DE PRESTAMOS E INVERSIONES FINANCIERAS	453,296,333	-	453,296,333	173,075,858	173,075,858	280,220,475	38.18%
2.3.2.0.00.00.0.0.000	RECUPERACION DE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	453,296,333	-	453,296,333	173,075,858	173,075,858	280,220,475	38.18%
2.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10,894,391,334	-	10,894,391,334	5,123,597,833	5,123,597,833	5,770,793,501	47.03%
2.4.1.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL	10,894,391,334	-	10,894,391,334	5,123,597,833	5,123,597,833	5,770,793,501	47.03%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	10,771,791,943	3,675,272,013	14,447,063,956	17,720,408,280	17,720,408,280	3,273,344,324	122.66%
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	10,771,791,943	3,675,272,013	14,447,063,956	17,720,408,280	17,720,408,280	3,273,344,324	122.66%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT ESPECIFICO	10,771,791,943	3,675,272,013.00	14,447,063,956	17,720,408,280	17,720,408,280	3,273,344,324	122.66%
	TOTAL INGRESOS	22,423,863,605	3,675,272,013	26,099,135,618	24,458,105,863	24,406,710,187	-1,692,425,431	93.52%

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2022**

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 I Semestre	% Ejecución
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:

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2022**

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.

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2022**

**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
1.4.1.1.00.00.0.0.000 Transferencias 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.

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2022**

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:

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2022**

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:

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2022**

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

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2022**

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.

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2022**

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:

Ejecución Presupuestaria I semestre 2022

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

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2022**

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**.

8. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA

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

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2022**

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal		
Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR		
(expresado en colones)		
Liquidación Presupuestaria al 30 de junio del 2022		
Ingresos Presupuestados		26.099.135.618
Menos		
Ingresos Reales		24.458.105.863
Superávit o Déficit de Ingresos		1.641.029.755
Egresos Presupuestados		26.099.135.618
Menos		
Egresos Reales		3.696.908.676
Superávit o Déficit de Egresos		22.402.226.942
Superávit Acumulado		20.761.197.187
Superávit Específico		20.761.197.187

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

Ejecución Presupuestaria I semestre 2022

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 la 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

Ejecución Presupuestaria I semestre 2022

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.

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2022**

- **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,

**Ejecución Presupuestaria
I semestre 2022**

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.