

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL



Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre, 2018

Febrero, 2019

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2018

Tabla de contenido

I. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS.....	2
1. A. Comentarios sobre los Ingresos	3
1. B Limitaciones	4
II. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS.....	4
2. A. Comentarios sobre la Ejecución de los Egresos.....	7
2. B Limitaciones	10
III. LIQUIDACION Y RESULTADO.....	10
IV. ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS.....	11
a. Desempeño Institucional y programáticos, en términos de eficiencia, eficacia, economía y calidad.....	11
b. Desviaciones de mayor relevancia y medidas correctivas	15
V. MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA.....	16

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2018

De conformidad con lo establecido en la Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE, emitidas por medio de Resolución R-DC-024-2012 del Despacho del Contralor, a continuación, se presenta el Informe de Evaluación Presupuestaria del FONAFIFO correspondiente al primer semestre del 2018.

I. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

Cuadro No 1
FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Ejecución Presupuestaria de Ingresos, al 31 de diciembre de 2018
(Expresada en colones)

CODIGO	INGRESOS	Presupuesto Aprobado	Total Ingresos Reales	% Ejecución
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	888.240.000	632.139.688	71%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	687.400.000	431.299.688	63%
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	235.400.000	264.376.378	112%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	235.400.000	264.376.378	112%
1.3.1.2.09.09.0.0.000	VENTA DE OTROS SERVICIOS	235.400.000	264.376.378	112%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	2.000.000	8.899.040	445%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIERO	2.000.000	8.899.040	445%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	2.000.000	8.899.040	445%
1.3.2.3.03.01.0.0.000	INTER. SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPOSITOS EN BANCOS ESTATALES	500.000	159.825	32%
1.3.2.3.03.04.0.0.000	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	1.500.000	8.739.215	583%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES	50.000.000	10.006.130	20%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	50.000.000	10.006.130	20%
1.3.3.1.09.00.0.0.000	OTRAS MULTAS	50.000.000	10.006.130	20%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	400.000.000	148.018.139	37%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	REINTEGROS EN EFECTIVO	400.000.000	148.018.139	37%
1.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	200.840.000	200.840.000	100%
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	200.840.000	200.840.000	100%
1.4.1.2.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS DESCONCENTRADOS	200.840.000	200.840.000	100%
2.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE CAPITAL	16.477.908.635	16.142.079.719	98%
2.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16.477.908.635	16.142.079.719	98%
2.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	16.477.908.635	16.142.079.719	98%
2.4.1.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL	16.477.908.635	16.142.079.719	98%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	3.357.609.834	13.491.912.248	402%
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	3.357.609.834	13.491.912.248	402%
3.3.1.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT LIBRE	215.484.720	291.501.438	135%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT ESPECIFICO	3.142.125.114	13.200.410.811	420%
	TOTAL INGRESOS	20.723.758.469	30.266.131.655	146%

**Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2018**

1. A. Comentarios sobre los Ingresos

El cuadro anterior muestra los ingresos percibidos durante el primer semestre de acuerdo a las fuentes de financiamiento que a continuación se detallan;

**Cuadro No 2
Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Ingresos por Fuente de Financiamiento
Periodo 2018**

Fuentes de Financiamiento	Ingresos Reales
Transferencias del Impuesto a los combustibles	14.878.008.635
Canon por Aprovechamiento de Agua	1.264.071.084
Impuesto a la Madera	200.840.000
Venta de servicios	264.376.378
Diferencias por tipo de cambio	8.739.215
Intereses sobre reintegros en efectivo (PSA)	10.006.130
Reintegros efectivo (PSA)	148.018.139
Intereses sobre cuentas corrientes	159.825
Recursos de superávit acumulado	13.491.912.248
TOTAL	30.266.131.655

Con respecto a los ingresos, a continuación, se detallan los aspectos más relevantes:

1. Al cierre del año 2018, el MINAE transfirió del Presupuesto Ordinario de la República la suma de **¢14.878.008.635** por concepto del Impuesto Único a los Combustibles, tal como lo indica el artículo No 5 de la Ley N° 8114 “Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria”. Dicha suma percibida equivale al **98%** de los recursos presupuestados.
2. De acuerdo al Decreto Ejecutivo No 32868, la Dirección de Aguas por medio del MINAE transfirió la suma de **¢1.264.071.084**, equivalentes a un **93%** de los ingresos estimados por concepto del canon por aprovechamiento de agua.
3. Con base al inciso g) del artículo No 47 de la Ley N° 7575 “Ley Forestal”, se percibieron recursos por la suma de **¢200.840.000** por concepto del impuesto a la madera, lo que representa el **100%** de los recursos a transferir por parte del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC).

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2018

4. Por su parte, en cuanto a la venta de servicios, se captaron ingresos adicionales por la suma de **¢264.376.378**, equivalentes a un **112%** del total presupuestado, por concepto de venta de Unidades Costarricenses de Carbono (UCC's), Viaje Limpio y convenios de aporte financiero para el Programa de Pago de Servicios Ambientales.
5. Con respecto a los reintegros en efectivo por concepto de devoluciones de pago por parte de los beneficiarios del Programa de Pago de Servicios Ambientales, al cierre del año 2018 se percibieron recursos por la suma de **¢148.018.139**, lo que equivale a un **37%** del total presupuestado.
6. Al cierre del ejercicio económico del periodo 2017 FONAFIFO presentó recursos de superávit acumulados por la suma de **¢13.491.912.248**, conformados por un superávit libre de **¢291.501.438** y un superávit específico (exclusivamente para el pago de contratos de servicios ambientales) de **¢13.200.410.811**.

1. B Limitaciones

La Administración del FONAFIFO realizó las gestiones de cobro respectivas ante las instancias correspondientes como lo son el MINAE, el SINAC y la Dirección de Aguas. Sin embargo, las transferencias de los recursos fueron muy restringidas por la situación fiscal del país, dicha situación llevó a que FONAFIFO no recibiera el 100% de los recursos provenientes del impuesto a los combustibles y especialmente en el último trimestre del año, los recursos fueron recibidos con retrasos, lo cual limitó su ejecución.

II. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS

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

**Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2018**

**Cuadro No 3
FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Ejecución Presupuestaria de Egresos, al 31 de diciembre de 2018
(Expresada en colones)**

SUBPARTIDA	NOMBRE SUBPARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	% EJECUCIÓN
0	Remuneraciones	1.915.662.075	1.724.290.526	90%
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	692.774.268	631.541.551	91%
0.01.05	Suplencias	6.927.168	6.900.771	100%
0.03.01	Retribución por años servidos	212.239.866	184.454.702	87%
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	339.286.158	302.917.908	89%
0.03.03	Décimotercer mes	120.788.926	111.841.014	93%
0.03.04	Salario Escolar	105.275.644	101.918.889	97%
0.03.99	Otros incentivos salariales	98.841.582	88.678.327	90%
0.04.01	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	134.618.809	122.316.145	91%
0.04.05	Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal	7.276.134	6.610.833	91%
0.05.01	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	73.930.942	67.172.889	91%
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias	21.829.580	19.832.545	91%
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	43.659.765	39.665.053	91%
0.05.05	Contribución patronal a fondos administrados por entes privados	58.213.233	40.439.899	69%
1	Servicios	785.731.397	658.262.644	84%
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	398.161.752	390.835.671	98%
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	237.160	119.401	50%
1.01.99	Otros alquileres	17.210.000	15.040.307	87%
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	4.235.000	4.222.699	100%
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	17.680.000	15.827.081	90%
1.02.03	Servicio de correo	1.035.000	1.015.810	98%
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	49.095.000	38.007.372	77%
1.02.99	Otros servicios básicos	2.100.000	592.708	28%
1.03.01	Información	10.000.000	734.780	7%
1.03.02	Publicidad y propaganda	17.312.525	6.940.895	40%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	1.908.200	1.461.250	77%
1.03.04	Transporte de bienes	1.100.000	150.000	14%
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	2.000.000	1.666.981	83%
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	20.498.000	12.459.023	61%
1.04.02	Servicios Jurídicos	2.000.000	0	0%
1.04.03	Servicios de Ingeniería	3.120.000	0	0%
1.04.04	Servicios de ciencias económicas y sociales	11.500.000	5.870.648	51%
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	24.100.000	19.348.120	80%
1.04.06	Servicios Generales	75.159.000	68.253.943	91%
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	10.664.000	7.160.900	67%
1.05.01	Transporte dentro del país	2.427.500	1.468.795	61%
1.05.02	Viáticos dentro del país	36.055.000	24.976.650	69%
1.05.03	Transporte en el exterior	1.750.000	0	0%
1.05.04	Viáticos en el exterior	1.967.810	933.525	47%
1.06.01	Seguros	27.260.000	17.382.981	64%
1.07.01	Actividades de capacitación	23.295.450	21.663.275	93%
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	1.487.500	385.750	26%
1.08.01	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	13.100.000	30.000	0%
1.08.04	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de producción	70.000	0	0%
1.08.06	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	150.000	0	0%
1.08.07	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	2.440.000	38.000	2%
1.08.08	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información	3.500.000	0	0%
1.08.99	Mantenimiento y reparación de otros equipos	635.000	598.000	94%
1.09.99	Otros impuestos	812.500	501.052	62%
1.99.01	Servicios de regulación	150.000	113.864	76%
1.99.02	Intereses moratorios y multas	665.000	463.163	70%
1.99.05	Deducibles	600.000	0	0%
1.99.99	Otros servicios no especificados	250.000	0	0%

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2018

SUBPARTIDA	NOMBRE SUBPARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	% EJECUCIÓN
2	Materiales y Suministros	41.347.395	27.314.701	66%
2.01.01	Combustible y lubricantes	15.000.000	14.199.283	95%
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	920.000	493.100	54%
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	213.000	146.994	69%
2.01.99	Otros productos químicos y conexos	110.000	86.490	79%
2.02.02	Productos Agroforestales	250.000	0	0%
2.02.03	Alimentos y bebidas	3.050.000	1.817.593	60%
2.03.01	Materiales y productos metálicos	1.192.000	119.250	10%
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo	510.000	73.300	14%
2.04.01	Herramientas e instrumentos	1.371.395	624.393	46%
2.04.02	Repuestos y accesorios	820.000	85.871	10%
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	2.010.000	1.525.901	76%
2.99.02	Útiles y materiales médicos hospitalario y de investigación	606.000	374.105	62%
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	6.288.500	3.534.888	56%
2.99.04	Textiles y vestuario	6.230.000	3.064.574	49%
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	431.500	114.272	26%
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	1.385.000	1.028.945	74%
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	100.000	0	0%
2.99.99	Otros útiles materiales y suministros diversos	860.000	25.740	3%
3	Intereses y comisiones	1.500.000	843.824	56%
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio	1.500.000	843.824	56%
5	Bienes Duraderos	184.530.420	130.146.548	71%
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	336.000	268.790	80%
5.01.02	Equipo de transporte	50.140.000	46.716.540	93%
5.01.03	Equipo de comunicación	10.950.000	4.154.553	38%
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	21.273.425	9.518.612	45%
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	61.400.000	42.062.912	69%
5.01.06	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	6.080.000	3.964.947	65%
5.01.99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	6.656.995	4.379.473	66%
5.99.03	Bienes intangibles	27.694.000	19.080.722	69%
6	Transferencias Corrientes	17.707.796.484	15.301.556.924	86%
6.01.02	Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	238.471.537	223.471.537	94%
6.01.03	Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales	112.575.887	112.575.887	100%
6.01.08	Fondos en fideicomiso para gasto corriente	401.033.000	250.821.574	63%
6.02.99	Otras transferencias a personas	16.803.827.985	14.647.375.480	87%
6.03.01	Prestaciones Legales	35.962.861	23.705.691	66%
6.03.99	Otras prestaciones	13.500.648	5.927.785	44%
6.04.04	Transferencias Corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro	50.000.000	0	0%
6.06.01	Indemnizaciones	15.000.000	951.097	6%
6.06.02	Reintegros o devoluciones	1.500.000	940.756	63%
6.07.01	Transferencias corrientes a organismos internacionales	35.924.565	35.787.117	100%
9	Cuentas Especiales	87.190.698	0	0%
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	87.190.698	0	0%
TOTALES		20.723.758.469	17.842.415.167	86%

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2018

2. A. Comentarios sobre la Ejecución de los Egresos

Con respecto a los egresos entre los aspectos de mayor relevancia se encuentran los siguientes:

- **REMUNERACIONES**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢1.915.662.075**, de los cuales al cierre del cuarto trimestre se ejecutó la suma de **¢1.724.290.526**, equivalentes a un **90%**. Estas erogaciones permiten atender las obligaciones salariales de las 89 plazas con cargos fijos del **FONAFIFOSERVICIOS**

- **SERVICIOS**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢785.731.397**, de los cuales al cierre del cuarto trimestre se ejecutó la suma de **¢658.262.644**, equivalentes a un **84%**. La contratación de servicios permite atender necesidades de diversa naturaleza identificados como necesarios para el funcionamiento del FONAFIFO

- **MATERIALES Y SIMINISTROS**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢41.347.395**, para la adquisición de materiales como combustibles, productos eléctricos, telefónicos y de cómputo, entre otros, de estos recursos, se ejecutó la suma de **¢27.314.701**, equivalente a un **66**

- **BIENES DURADEROS**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢184.530.450**, de los cuales al cierre del periodo 2018 se ejecutaron **¢130.146.548**, equivalentes a un **71%**.

- **TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢17.707.796.484**, de los cuales al cierre del periodo 2018 se ejecutó la suma de **¢15.301.556.924** equivalentes a un **86%**.

A continuación, se detallan las transferencias más relevantes realizadas durante el año;

- ✓ **¢24.371.917** a Internacional Tropical Timber Organization, según el acuerdo país establecido.

Informe de Evaluación Presupuestaria

II Semestre 2018

- ✓ **223.471.537** al Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC), de conformidad con lo establecido en el artículo N° 64 del Reglamento a la Ley Forestal N° 7575.
- ✓ **¢112.575.887**, fondos destinados a la Oficina Nacional Forestal, según lo establecido en el artículo N° 64 del Reglamento a la Ley Forestal N° 7575.
- ✓ **150.630.000**, al Fideicomiso 544-03 FONAFIFO/Banco Nacional “Fondo de impuesto Forestal”, correspondiente a la transferencia recibida del impuesto a la madera.
- ✓ **¢100.000.000**, al Fideicomiso 544-03 FONAFIFO/Banco Nacional “Fondo de impuesto Forestal”, correspondiente a lo recaudado por reintegros de PSA.
- ✓ **191.574**, al Fideicomiso 1052 Fondo de Biodiversidad Sostenible por el pago de eco-marchamos.
- ✓ **¢45.474.379**, para el pago de prestaciones legales e incapacidades de funcionarios, indemnizaciones, reintegros o devoluciones y el reconocimiento económico a los estudiantes de colegios técnicos que desarrollan su práctica profesional en FONAFIFO.
- ✓ **¢14.644.841.630**, correspondiente a la actividad sustantiva del FONAFIFO en la cual se transfieren recursos a los propietarios (as) de contratos por pago de servicios ambientales.

A continuación se detallan por año de contrato y modalidad los pagos realizados.

Informe de Evaluación Presupuestaria

II Semestre 2018

Cuadro No 4

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
DETALLE DE PAGOS POR SERVICIOS AMBIENTALES
DEL 01/01/2018 AL 31/12/2018
(EXPRESADO EN COLONES)**

Año del Contrato	Protección de Bosque		Reforestación		SAF		Manejo de Bosque		Sistemas Mixtos		Regeneración	
	Has	Monto	Has	Monto	Árboles	Monto	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto
2005			23	925.733								
2006											7	1.646.870
2007												
2008	338	7.693.364	13	695.687								
2009	46	1.050.852	10	620.038								
2010												
2011	389	16.498.389	128	4.727.257							89	2.063.426
2012	54.671	2.295.654.429	316	10.609.726	2.000	467.333	197	5.628.173			898	21.662.425
2013	50.190	2.152.002.306	871	47.240.170	86.560	10.651.790	132	3.853.002			3.012	92.315.331
2014	38.170	1.500.302.918	2.006	101.169.951	118.263	13.278.353	504	18.940.421			1.500	42.144.146
2015	59.587	2.451.812.733	1.807	193.463.923	281.755	46.559.618	234	8.407.927			1.389	33.389.283
2016	38.437	1.802.653.120	1.236	192.734.040	51.416	20.464.339	415	14.731.209			1.256	40.934.736
2017	38.535	1.586.200.124	1.374	324.358.131	74.453	41.193.259	276	7.522.588			1.592	35.623.199
2018	35.320	1.246.310.084	345	132.279.635	77.112	54.541.748			8	959.651	2.744	60.476.114
SubTotal	315.683	13.060.178.316	8.129	1.008.824.289	691.559	187.156.441	1.756	59.083.320	8	959.651	12.486	330.255.528
Total pagado												14.646.457.545
Monto financiado con el impuesto a los combustibles												11.813.243.371
Monto financiado con el canon por aprovechamiento de agua												1.264.071.084
Monto financiado con recursos de superávit y otros												1.567.527.176
Monto financiado con recursos del Fideicomiso												1.615.914

HAS =HECTAREA

SAF=SISTEMAS AGROFORESTALES

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2018

2. B Limitaciones

A nivel general se considera que el factor de mayor limitante en la ejecución alcanza fue la situación fiscal del país, la cual llevó a la emisión de normativa de acatamiento obligatorio como el Decreto N° 41161-H, Decreto N° 41167-MTSS-H, la Directriz N° 098-H, las Directrices N° 003-H y la N° 026-H, las cual modificaban la primera, Directriz N° 007-H, Directriz N° 008-H, Directriz N° 013-H, entre otros. Dicha normativa, estaba dirigida a hacer frente a la situación de déficit fiscal del país, por lo que implicaban restricciones en el uso de los recursos, así mismo, las transferencias de recursos recibidas fueron afectadas por dicha situación coyuntural, lo cual limitó su ejecución.

Entre otros aspectos que también tuvieron influencia en la ejecución de los recursos fueron los atrasos en el cobro de la cuota respectiva por parte de algunos beneficiarios del Programa por Pago de Servicios Ambientales, de la misma forma también se registraron casos de incumplimiento de requisitos lo cual impide el pago de la cuota respectiva.

III. LIQUIDACION Y RESULTADO

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2018 (Expresado en colones)

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal		
Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2018		
Ingresos Presupuestados	20.723.758.469	
Menos		
Ingresos Reales	30.266.131.655	
Superávit o Déficit de Ingresos		-9.542.373.186
Egresos Presupuestados	20.723.758.469	
Menos		
Egresos Reales	17.842.415.167	
Superávit o Déficit de Egresos		2.881.343.302
Superávit Acumulado		-12.423.716.489
Superávit Libre		409.141.339
Superávit Específico		12.014.575.150
Superávit Acumulado		12.423.716.489

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2018

Composición del Superávit

Es importante aclarar que el cuadro de liquidación presentado en el Informe de Ejecución del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal al 31 de diciembre el pasado 25 de enero, se corrige en la presente liquidación, ya que, aunque el monto total acumulado es el mismo, su composición difiere, siendo lo correcto un superávit libre por un monto de ¢409.141.339 y un superávit específico de 12.014.575.150, como se observa en el anterior cuadro.

El superávit específico corresponde a recursos comprometidos para atender las obligaciones financieras por contratos existentes en el Programa de Pago de Servicios Ambientales.

IV. ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS

a. Desempeño Institucional y programáticos, en términos de eficiencia, eficacia, economía y calidad

A continuación, se detallan las desviaciones de relevancia y resultados de lo alcanzado con respecto a lo estimado para cada uno de los programas presupuestarios.

Con la presencia de Fonafifo como institución pública, se garantiza el mejor manejo del paisaje y se da la oportunidad al país de reducir las emisiones de gases que producen el efecto invernadero, protegiendo: los recursos hídricos, la biodiversidad y la belleza escénica natural.

Mantener pagadas 300.000 hectáreas de plantaciones del Programa de Pago de Servicios Ambientales (PPSA), sumado al financiamiento de actividades forestales por medio de créditos disponibles para pequeños y medianos productores del sector forestal, son muestra de los esfuerzos institucionales dirigidos a financiar el sector forestal, para que el aporte de este, a nivel nacional sea constante y robusto.

Al cierre de año, se registran 339.801,33 hectáreas pagadas bajo el Programa de Pago por Servicios Ambientales (PPSA), más de 900 millones de colones colocados en créditos y más de 44 mil unidades costarricenses de compensación colocadas en el mercado local de carbono, que es muestra de una institución que trabaja en un sector, que no por menos está en constante crecimiento y que, gracias a políticas

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2018

nacionales vinculantes, ha aumentado considerablemente la cobertura de bosque y plantaciones, mejorando la calidad de vida de los habitantes y directamente a productores forestales, que amplían sus opciones de desarrollo.

Los siguientes cuadros, muestran el avance de las metas estratégicas institucionales de los programas Financiamiento Forestal y Proyectos Especiales. Estos, muestran las metas de cada indicador, su avance anual físico y porcentual.

Así, la clasificación de los indicadores estratégicos institucionales por dimensión sería la siguiente:

Eficiencia	Eficacia	Calidad	Economía
<ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje de cobertura del Programa de Pago de Servicios Ambientales en relación al área total de hectáreas de tierra con vocación forestal en el país 	<ul style="list-style-type: none"> • Número de hectáreas de bosque y plantaciones sometidas al Programa de Pago de Servicios Ambientales (PPSA) • Cantidad de beneficiarios del PPSA • Cantidad de créditos de carbono en el mercado doméstico comercializadas • Monto anual de ingresos adicionales captados por concepto de comercialización de proyectos y servicios derivados del PPSA 	<ul style="list-style-type: none"> • Porcentaje de créditos forestales tramitados en menos de 45 días 	<ul style="list-style-type: none"> • Monto anual colocado en créditos forestales

**Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2018**

Producto	Indicador	Meta	Resultado Absoluto	Resultado Relativo
Pago por Servicios Ambientales	Número de hectáreas de bosque y plantaciones sometidas al Programa de Pago de Servicios Ambientales (PPSA)	300.000 hectáreas	339.801,33 hectáreas	113,27%
	Porcentaje de cobertura del Programa de Pago de Servicios Ambientales en relación al área total de hectáreas de tierra con vocación forestal en el país	15%	16,94%	112,93%
	Cantidad de beneficiarios del PPSA	600	655 beneficiarios	109,16%

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2018

Producto	Indicador	Meta	Resultado Absoluto	Resultado Relativo
	Monto anual de ingresos adicionales captados por concepto de comercialización de proyectos y servicios derivados del PPSA	\$2.500.000	\$2.733.551,49	109,34%
	Cantidad de créditos de carbono en el mercado doméstico comercializadas	35.000 UCC	44.871 UCC	128,20%
Crédito Forestal	Monto anual colocado en créditos forestales	¢949.504.875	¢923.373.132	97,25%
	Porcentaje de créditos forestales tramitados en menos de 45 días	Al menos el 85%	100%	117,65%
REDD+	Reducción de emisiones netas, en toneladas de dióxido de carbono	-5.778.142 tCO2 eq.	-6.020.930 tCO2 eq.	104,20%

**Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2018**

Producto	Indicador	Meta	Resultado Absoluto	Resultado Relativo
	equivalente (t CO2 eq. año-1)			

Se logró el pago a 339.801,3 hectáreas en todo el país, con un total de 655 beneficiarios de los cuales 84 son mujeres.

Se tiene, que el programa tiene una cobertura del 16,94% de todas las tierras con vocación forestal, conteniendo un stock de carbono equivalente de más de 200 millones de toneladas y mitigando más de un millón de toneladas.

Fonafifo, junto al Teatro Nacional, son los únicos entes públicos licenciatarios de la marca país: Esencial Costa Rica. Esta certificación, la obtiene la institución por el impulso de proyectos como Bosque Vivo y Viaje Limpio, que invita a empresas del sector privado a ser socios en la conservación del medio ambiente, por medio de la mitigación de gases de efecto invernadero.

Se otorgaron más de 900 millones de colones en créditos, a productores que invierten en la producción y desarrollo agroforestal.

La institución ha entendido a sus beneficiarios y ha mejorado la atención que se les brinda, a partir de capacitaciones y actividades varias, como ruedas de negocios, que incluyen no solo el desarrollo forestal, sino el manejo integral de la finca y su posicionamiento en la cadena de valor.

Con el desarrollo de la estrategia REDD+, la institución ha coordinado la negociación del costo por tonelada de más de 10 millones reducidas durante el periodo, en un trabajo arduo de coordinación interinstitucional y distribución de beneficios entre las partes relevantes interesadas.

b. Desviaciones de mayor relevancia y medidas correctivas

Durante este periodo se obtuvieron los resultados programados por la institución para esta altura del año. Por lo que no se enumeran acciones correctivas.

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2018

Es importante considerar, que por la naturaleza del programa de financiamiento forestal y su carácter voluntario (para el Programa de Pago por Servicios Ambientales y la negociación de convenios de los diferentes productos de captación de recursos) y de necesidad de los productores (programa de crédito), no se establece un avance por periodos simétrico, si no que se programan avances considerando los diferentes factores que influyen en la entrada a los programas de compensación, captación y financiamiento del sector.

V. MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA

Dados los resultados obtenidos, la institución ha ajustado las metas de sus indicadores, contextualizada en las condiciones dadas y con el presupuesto disponible para el año 2019. Asimismo, durante ese año, se realizarán ajustes estratégicos y visión operativa a futuro que posiciona a Fonafifo como un ente que va más allá de brindar un servicio solamente forestal.

El financiamiento de actividades que incluyen todos los servicios ecosistémicos que brinda el territorio, se convierte entonces, en un horizonte para la institución, ya que permite la promoción del sector y el desarrollo del productor desde un abordaje más integral.