

FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/ BANCO NACIONAL



EVALUACIÓN ANUAL Y EJECUCIÓN SEMESTRAL

Enero, 2021

Tabla de contenido

1. MARCO GENERAL	4
1.1. Marco Jurídico del Fideicomiso 544 FONAFIFO / BNCR	4
1.2 Finalidades del fideicomiso 544 Fonafifo / BNCR	4
1.3 Objetivo General del Fideicomiso 544	4
1.4 Objetivos Específicos:	5
2. EJECUCION FISICA.....	6
a) Resultados de la Ejecución Presupuestaria.....	7
3. Ejecución Financiera.....	7
3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos.....	7
3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos	8
b) Información Complementaria	9
4. COMENTARIOS DE INGRESOS	9
5. COMENTARIOS DE EGRESOS.....	11
7. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PROGRAMA.....	16
8. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA	17
9.Evaluación de los resultados.....	17
9.1 Avance en el cumplimiento de objetivos y metas	17
9.2 Desviaciones de mayor relevancia.....	18
9.3 Análisis del desempeño institucional	19
9.4 Medidas correctivas	20

Ejecución Presupuestaria
II semestre 2020



San José 27 de enero de 2021
DAF-DFC-OF-048-2021

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 cuarto trimestre del 2020, el cual fue aprobado, según el acuerdo tomado en la Sesión Ordinaria de Junta Directiva No.1-2021, celebrada el miércoles 20 de enero del dos mil veintiuno, el cual indica:

ACUERDO CUARTO. Se aprueba el informe de ejecución y evaluación del Plan-Presupuesto 2020, presentado por la administración del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, correspondiente al cierre del cuarto trimestre del 2020. La administración hace constar que dicho informe cumple con el bloque de legalidad vigente. **ACUERDO FIRME.**

Atentamente,

JORGE MARIO RODRIGUEZ
ZUÑIGA (FIRMA)
ZUÑIGA (FIRMA) -06107

Firmado digitalmente por
JORGE MARIO RODRIGUEZ
ZUÑIGA (FIRMA)
Fecha: 2021.01.27 11:00:27

Ingeniero
Jorge Mario Rodríguez Zúñiga
Director General

c: MBA José Edgar Toruño Ramírez. Director Administrativo- Financiero

anul/rjj



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

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2020**

1. MARCO GENERAL

1.1. Marco Jurídico del Fideicomiso 544 FONAFIFO / BNCR

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

1.2 Finalidades del fideicomiso 544 Fonafifo / BNCR

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

- Financiar 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 que el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal ejecute.
- Otros que se lleguen a convenir en la Fiduciaria y el Fideicomitente.

1.3 Objetivo General del Fideicomiso 544

Apoyar el mejoramiento y desarrollo sostenible del ambiente, mediante la promoción y ejecución del pago de servicios Ambientales a las productoras y productores del país en forma adecuada y oportuna con los recursos ingresados, para lo cual garantizará su canalización y buen uso. Adicionalmente pondrá a disposición de pequeños y medianos productores del país recursos necesarios para mejorar y desarrollar el sector productivo ambiental mediante créditos con condiciones adecuadas.

Ejecución Presupuestaria
II semestre 2020

1.4 Objetivos Específicos:

- Administrar y ejecutar los recursos para el Pago de los Servicios Ambientales que brindan los propietarios y poseedores de tierras que desarrollen actividades que garanticen la protección y manejo de bosques, así como, el establecimiento de plantaciones forestales y sistemas agroforestales, mediante convenios suscritos.
- Realizar los pagos correspondientes a contratos PSA de años anteriores, principalmente de convenios.
- Seguimiento de contratos por medio del Sistema Integrado de Administración de Proyectos (SIAP), actualizando la base de datos con contratos PSA ANTERIORES y PSA NUEVOS.
- Mantener el desarrollo y actualización tecnológica en todas las áreas de la Institución.
- Incorporar al programa de PSA contratos nuevos, que corresponden a las modalidades de protección de bosque, reforestación y sistemas agroforestales, mediante convenios suscritos.
- Continuar con el desarrollo de mecanismos de captación de recursos para financiar contratos de protección.
- Fomentar la cultura crediticia ambiental, creando y dando a conocer los mecanismos necesarios para el desarrollo y fortalecimiento del sector productivo ambiental.
- Propiciar esquemas de financiamiento que permitan atraer recursos para orientarlos al desarrollo del sector productivo ambiental.
- Fortalecer el desarrollo de mecanismos de financiamiento para la reforestación, la pequeña y mediana industria forestal y mercadeo de productos provenientes de plantaciones forestales.

Ejecución Presupuestaria
II semestre 2020

2. EJECUCION FISICA

En el siguiente cuadro se detallan los logros más significativos alcanzado durante el periodo 2020:

Producto	Indicador	Meta	Avance Absoluto	Avance Relativo	Descripción de Avance
Crédito Forestal	Cantidad de proyectos agroforestales financiados con el Programa de Plantaciones de Aprovechamiento Forestal (PPAF)	112,00	52	46,43	En este caso no se logró la meta de colocación de proyectos y por ende de ejecución presupuestaria debido a que muchos de los posibles interesados desistieron de participar por temor a adquirir un crédito por la situación económica actual
	Porcentaje de ejecución presupuestaria del programa de crédito	90,00%	82,91	92.13	Durante este período se logró el financiamiento del sector por la suma de 787,277,194,80 colones otorgados mediante créditos forestales, en un total de 86 operaciones de crédito nuevas y 46 desembolsos vigentes, dirigidas principalmente al fomento productivo e industria forestal .
REDD+	Cantidad de toneladas de emisiones netas de dióxido de carbono equivalente reducidas	2.000.000,00 t CO2 eq	9.441.905	472,10%	A pesar de la situación de pandemia esto no afectó la consecución de la meta establecida, ya que hasta donde fue posible estas actividades se realizaron utilizando las plataformas virtuales que la Institución puso a disposición.

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2020**

a) Resultados de la Ejecución Presupuestaria

3. Ejecución Financiera

3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos

**FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/BNCR
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(EXPRESADA EN COLONES)**

CODIGO	INGRESOS	Presupuesto Inicial	Total Presupuestos Extraordinarios	Presupuesto Aprobado	I Semestre	II Semestre	Total Ingresos Reales	Diferencia	% Ejecución
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	1.909.933.224	227.411.276	2.137.344.500	586.411.734	1.152.636.422	1.739.048.155	- 398.296.345	81%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	437.031.497	0	437.031.497	98.276.593	162.932.775	261.209.368	- 175.822.129	60%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	184.572.218	0	184.572.218	43.003.938	57.545.295	100.549.233	- 84.022.985	54%
1.3.1.2.09.09.0.0.000	VENTA DE OTROS SERVICIOS	184.572.218	0	184.572.218	43.003.938	57.545.295	100.549.233	- 84.022.985	54%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	252.459.279	0	252.459.279	52.056.092	84.779.400	136.835.492	- 115.623.787	54%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIERO	252.459.279	0	252.459.279	52.056.092	84.779.400	136.835.492	- 115.623.787	54%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	252.459.279	0	252.459.279	52.056.092	84.779.400	136.835.492	- 115.623.787	54%
1.3.2.3.02.07.0.0.000	INTER. Y COM. PRES. AL SECTOR PRIVADO	252.459.279	0	252.459.279	44.988.532	71.740.992	116.729.524	- 135.729.755	46%
1.3.2.3.03.04.0.0.000	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	0	0	0	7.067.560	13.038.408	20.105.968	20.105.968	0%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANC., REMATES Y CONFISCACIONES	0	0	0	374.088	1.039.377	1.413.465	1.413.465	0%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	0	0	0	208.810	382.055	590.865	590.865	0%
1.3.3.1.09.00.0.0.000	OTRAS MULTAS Y SANCIONES	0	0	0	208.810	382.055	590.865	590.865	0%
1.3.4.0.00.00.0.0.000	INTERESES MORATORIOS	0	0	0	165.278	657.321	822.599	822.599	0%
1.3.4.9.00.00.0.0.000	OTROS INTERESES MORATORIOS	0	0	0	165.278	657.321	822.599	822.599	0%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	0	0	2.677.198	18.911.381	21.588.579	21.588.579	0%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	REINTEGROS Y DEVOLUCIONES	0	0	0	2.677.198	18.911.381	21.588.579	21.588.579	0%
1.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.472.901.727	227.411.276	1.700.313.003	488.135.141	989.703.647	1.477.838.788	- 222.474.215	87%
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANS. CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	526.050.000	0	526.050.000	304.062.538	121.567.462	425.630.000	- 100.420.000	81%
1.4.1.2.00.00.0.0.000	TRANS. CORR. DE ORGANOS DESCONCENTRADOS	526.050.000	0	526.050.000	304.062.538	121.567.462	425.630.000	- 100.420.000	81%
1.4.3.0.00.00.0.0.000	TRANS. CORRIENTES DEL SECTOR EXTERNO	946.851.727	227.411.276	1.174.263.003	184.072.603	868.136.185	1.052.208.788	- 122.054.215	90%
1.4.3.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS INTERNACIONALES	946.851.727	227.411.276	1.174.263.003	184.072.603	868.136.185	1.052.208.788	- 122.054.215	90%
2.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE CAPITAL	271.042.825	0	271.042.825	99.960.134	331.571.159	431.531.292	160.488.467	159%
2.3.0.0.00.00.0.0.000	RECUPERACION DE PRESTAMOS E INVERSIONES FINANCIERAS	271.042.825	0	271.042.825	99.960.134	331.571.159	431.531.292	160.488.467	159%
2.3.2.0.00.00.0.0.000	RECUPERACION DE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	271.042.825	0	271.042.825	99.960.134	331.571.159	431.531.292	160.488.467	159%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	800.370.421	0	800.370.421	1.216.491.642	- 7.288	1.216.484.354	416.113.933	152%
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	800.370.421	0	800.370.421	1.216.491.642	- 7.288	1.216.484.354	416.113.933	152%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT ESPECIFICO	800.370.421	0	800.370.421	1.216.491.642	- 7.288	1.216.484.354	416.113.933	152%
	TOTAL INGRESOS	2.981.346.470	227.411.276	3.208.757.746	1.902.863.509	1.484.200.293	3.387.063.801	178.306.055	106%

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2020**

3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos

**FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/BNCR
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2020
(EXPRESADO EN COLONES)**

Nombre de la sub partida	Presupuesto aprobado	I Semestre	II SEMESTRE	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución
0 Remuneraciones	191.007.453	74.668.379	92.076.487	166.744.865	87,30%
1 Servicios	1.331.243.996	334.161.859	691.607.939	1.025.769.798	77,05%
2 Materiales y suministros	47.883.320	13.058.483	21.902.774	34.961.256	73,01%
3 Intereses y Comisiones	17.157.891	4.865.469	2.384.124	7.249.593	42,25%
4 Activos Financieros	1.168.746.348	222.792.711	564.484.483	787.277.195	67,36%
5 Bienes Duraderos	189.839.520	70.457.738	61.567.466	132.025.204	69,55%
6 Transferencias Corrientes	73.105.826	651.301	227.243	878.544	1,20%
9 Cuentas Especiales	189.773.392	-	-	-	0,00%
Total	3.208.757.746	720.655.940	1.434.250.516	2.154.906.456	67,16%

Ejecución Presupuestaria
II semestre 2020

b) Información Complementaria

4. COMENTARIOS DE INGRESOS

La institución presupuestó ingresos por la suma de **¢3.208.757.746** de los cuales al cierre del segundo semestre 2020 se percibió la suma de **¢2.970.949.869** (lo cual no incluye los ingresos por superávit acumulado no presupuestado), lo que equivale a una ejecución del **93%**. 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 **¢184.572.218**, al cierre del periodo 2020 se percibió la suma de **¢100.549.233** equivalentes a un 54% de ejecución, de total percibido un monto de **¢57.545.295** ingresó durante el segundo semestre. Estos son recursos principalmente por ingresos de afectaciones realizadas a los contratos por pago de servicios ambientales, así como convenios también para el pago de PSA.

1.3.2.0.00.00.0.0.000 Ingresos de la propiedad

1.3.2.3.02.07.0.0.000 Intereses y comisiones sobre préstamos al sector privado

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢252.459.279**, al cierre del periodo 2020 se percibió la suma de **¢116.729.524** equivalentes a un 46% de ejecución, del total percibido un monto de **¢71.740.992** ingresó durante el segundo semestre. Estos recursos corresponden a intereses generados por la cartera de crédito.

1.3.2.3.03.00.0.0.000 Otras Rentas de Activos Financieros

1.3.2.3.03.04.0.0.000 Diferencias por tipo de cambio

En esta subpartida no se presupuestó, sin embargo, al cierre del periodo 2020 ingresó un monto total de **¢20.105.968**, de los cuales **¢13.038.408** fueron captados en el segundo semestre, estos ingresos se originan 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 periodo 2020 ingresó un monto total de **¢590.865**, de los cuales **¢382.055** fueron captados en el segundo semestre, estos recursos corresponden a comisiones por morosidad de la cartera de crédito.

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2020**

**1.3.4.0.00.00.0.0.000 Intereses Moratorios
1.3.4.9.00.00.0.0.000 Otros Intereses Moratorios**

En esta subpartida no se presupuestó, sin embargo, al cierre al cierre del periodo 2020 ingresó un monto total de ¢822.599, de los cuales **¢657.321** fueron captados en el segundo semestre, estos recursos se originan a través del cobro de intereses moratorios en la cartera de crédito.

**1.3.9.0.00.00.0.0.000 Otros ingresos no tributarios
1.3.9.1.00.00.0.0.000 Reintegro y devoluciones**

En esta subpartida no se presupuestó contenido, sin embargo, al cierre al cierre del periodo 2020 ingresó un monto total de ¢21.588.579, de los cuales **¢18.911.381** fueron captados en el segundo semestre, estos ingresos se originaron principalmente por el pago que realizaran los deudores, por gastos de gestiones de créditos en cobro judicial.

**1.4.0.0.00.00.0.0.000 Transferencias Corrientes
1.4.1.2.00.00.0.0.000 Transferencias de Órganos Desconcentrados**

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢526.050.000**, de los cuales se logró percibir la suma total de **¢425.630.000** equivalentes a una ejecución del **81%**, del monto antes indicado un total de **¢121.567.462** fueron percibidos en el segundo semestre. Estos recursos corresponden a la transferencia por impuesto a la madera, según la Ley N° 7575 “Ley Forestal”, inciso g) del artículo N° 47 así como recursos que transfiere el FONAFIFO para gastos operativos en el Fideicomiso y recursos provenientes de reintegros por incumplimientos de contratos por servicios ambientales, según se indica en la resolución administrativa que se publica anualmente para el Programa de Pago por Servicios Ambientales.

En el caso de la transferencia del impuesto a la madera, debido a los rebajos solicitados por el Ministerio de Hacienda para el recorte del gasto público del Presupuesto Nacional, al Fonafifo le rebajaron un total ¢90.254.488 de acuerdo al oficio SINAC-SE-DFC-406 y un monto de ¢10.165.512 no fueron transferidos por el SINAC debido a una menor percepción del impuesto a la madera, lo que suma un monto de ¢100.420.000 percibidos de menos en este rubro.

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

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢1.174.263.003**, de los cuales al cierre de periodo 2020 ingresó la suma total de **¢1.052.208.788** lo que equivale a un **90%** de ejecución, del monto total percibido, durante el segundo semestre se percibió la suma de ¢868.136.185, estos ingresos provienen de la transferencia del tercer acuerdo de

Ejecución Presupuestaria II semestre 2020

Donación entre el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento, para el financiamiento del desarrollo de la Estrategia REDD+.

2.0.0.0.00.00.0.0.000 Ingresos de Capital **2.3.2.0.00.00.0.0.000 Recuperación de Préstamos**

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢271.042.825** de los cuales se al cierre del periodo 2020 se percibió la suma total de total de **¢431.531.292** equivalentes a un 159% de ejecución, del monto total percibido la suma de ¢331.571.159 ingresó en el segundo semestre. Estos ingresos corresponden a la recuperación del capital de la cartera de crédito.

5. COMENTARIOS DE EGRESOS

La institución presupuestó egresos por la suma de **¢3.208.757.746**, de los al cierre del periodo 2020 ejecuto la suma total de **¢2.154.906.456**, lo que equivale a un **67%**, del monto anterior, un total de ¢1.434.250.516 fue ejecutada en el segundo semestre. A continuación, se detallan algunos aspectos relevantes en los diferentes grupos de egresos.

REMUNERACIONES

En esta partida se presupuestó la suma de **¢191.007.453**, de los cuales al cierre del periodo 2020 se ejecutaron **¢166.744.865** equivalente a un 87%, de este monto durante el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢92.076.487**. Con estos recursos se realizó el pago de 15 plazas, que corresponden al personal contratado por medio del Proyecto Ecomercados II. Su base legal se sustenta en la aprobación del contrato de préstamo No. 7388-CR y sus anexos entre la República de Costa Rica y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

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

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2020**

CUENTA	NOMBRE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	TOTAL DE EGRESOS I SEMESTRE	TOTAL DE EGRESOS II SEMESTRE	TOTAL EGRESOS REALES	% EJECUCIÓN
0	Remuneraciones	191.007.453	74.668.379	92.076.487	166.744.865	87%
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	133.657.680	57.590.698	63.508.329	121.099.026	91%
0.01.05	Suplencias	2.673.153	0	-	-	0%
0.02.01	Tiempo Extraordinario	1.281.653	0	551.277	551.277	43%
0.03.03	Decimotercer mes	11.079.631	403.461	9.660.710	10.064.171	91%
0.04.01	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	12.363.246	5.372.594	5.812.661	11.185.255	90%
0.04.02	Contribución Patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	668.214	290.411	312.848	603.259	90%
0.04.03	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje	2.004.792	871.232	938.544	1.809.776	90%
0.04.04	Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	6.682.818	2.904.105	3.128.482	6.032.587	90%
0.04.05	Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal	668.214	290.410	312.848	603.258	90%
0.05.01	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	6.789.744	3.032.344	3.296.109	6.328.453	93%
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias	2.004.792	871.219	1.102.734	1.973.953	98%
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	4.009.644	1.742.446	1.712.889	3.455.335	86%
0.05.05	Contribución patronal a fondos administrados por entes privados	7.123.872	1.299.459	1.739.056	3.038.515	43%

SERVICIOS

En esta partida se presupuestó la suma de **¢1.331.243.996**, de los cuales se ejecutó la suma total de **¢1.025.769.798** equivalente a un **77%**, de monto indicado, durante el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢691.607.939**.

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

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2020**

CUENTA	NOMBRE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	TOTAL DE EGRESOS I SEMESTRE	TOTAL DE EGRESOS II SEMESTRE	TOTAL EGRESOS REALES	% EJECUCIÓN
1	Servicios	1.331.243.996	334.161.859	691.607.939	1.025.769.798	77%
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	14.747.798	4.108.569	3.999.504	8.108.073	55%
1.01.04	Alquiler de equipo y derechos para telecomunicaciones	1.256.880	0	343.966	343.966	27%
1.02.99	Otros servicios básicos	1.917.151	840.045	595.017	1.435.061	75%
1.03.01	Información	14.319.898	748.632	3.910.222	4.658.854	33%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	9.426.600	0	-	-	0%
1.03.07	Servicios de tecnologías de información	4.055.642	242.307	2.560.626	2.802.933	69%
1.04.02	Servicios jurídicos	71.934.265	19.640.628	35.197.165	54.837.793	76%
1.04.03	Servicios de ingeniería y arquitectura	654.255.585	160.621.311	366.765.412	527.386.723	81%
1.04.04	Servicios de ciencias económicas y sociales	102.477.197	26.866.813	63.999.426	90.866.240	89%
1.04.06	Servicios Generales	32.662.400	10.815.230	15.233.530	26.048.760	80%
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	368.349.544	94.943.880	192.877.901	287.821.782	78%
1.05.01	Transporte dentro del país	15.082.560	2.062.250	699.800	2.762.050	18%
1.05.02	Viáticos dentro del país	8.169.720	2.239.000	1.599.897	3.838.897	47%
1.05.03	Transporte en el exterior	9.426.600	1.012.738	-	1.012.738	11%
1.05.04	Viáticos en el exterior	6.284.400	2.662.288	-	2.662.288	42%
1.06.01	Seguros	7.200.105	4.082.967	2.071.225	6.154.193	85%
1.09.02	Impuestos sobre la propiedad de bienes inmuebles	5.737.151	2.811.060	594.075	3.405.134	59%
1.09.99	Otros impuestos	2.242.000	331.454	1.139.675	1.471.129	66%
1.99.02	Intereses moratorios y multas	1.100.000	0	-	-	0%
1.99.05	Deducibles	231.000	0	-	-	0%
1.99.99	Otros servicios no especificados	367.500	132.688	20.496	153.183	42%

MATERIALES Y SUMINISTROS

En este grupo se presupuestó la suma de **¢47.883.320** de los cuales en el periodo se ejecutó la suma de **¢34.961.256** equivalente a un **73%**, del monto durante el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢21.902.774**. Con dichos recursos se dio la atención a diversas necesidades institucionales, que comprende la compra de materiales, artículos y suministros requeridos en el desarrollo de las actividades habituales del Fideicomiso, según el siguiente detalle:

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2020**

CUENTA	NOMBRE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	TOTAL DE EGRESOS I SEMESTRE	TOTAL DE EGRESOS II SEMESTRE	TOTAL EGRESOS REALES	% EJECUCIÓN
2	Materiales y Suministros	47.883.320	13.058.483	21.902.774	34.961.256	73%
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	16.653.660	4.225.756	10.786.203	15.011.959	90%
2.02.03	Alimentos y bebidas	22.560.996	5.595.234	6.395.886	11.991.120	53%
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	4.461.924	3.083.989	911.288	3.995.277	90%
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	1.000.000	0	932.395	932.395	93%
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	2.406.740	153.504	2.094.090	2.247.594	93%
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	800.000	0	782.911	782.911	98%

ACTIVOS FINANCIEROS

En esta partida se presupuestó la suma de **¢1.168.746.348** de los cuales al cierre del periodo se ejecutó la suma de **¢787.277.195**, lo que equivale a un **67%**, de este monto, la suma de **¢564.484.483** fue ejecutada durante el segundo semestre. Estos recursos se destinan al otorgamiento de créditos en el Sector Forestal, principalmente para atender las necesidades de financiamiento tales como capital de trabajo, viveros forestales, reforestación, industria forestal, crédito puente, estudios técnicos, de acuerdo al reglamento de crédito del fideicomiso y el programa crediticio.

Esta partida se vio afectada por los rebajos solicitados por el Ministerio de Hacienda para el recorte del gasto público del Presupuesto Nacional, en el cual Fonafifo sufrió un rebajo por **¢90.254.488** de acuerdo al oficio SINAC-SE-DFC-406, adicionalmente un monto de **¢10.165.512** no fue transferido por el SINAC debido a una menor percepción del impuesto a la madera en el último semestre, esta menor percepción de recursos afectó directamente la colocación de créditos al sector forestal.

BIENES DURADEROS

En este grupo se presupuestó la suma de **¢189.839.520** de los cuales durante el periodo 2020 se ejecutó la suma total del **¢132.025.204** equivalente a un **70%**, de este monto, la suma de **¢61.567.466** fue ejecutada durante el segundo semestre. Estos recursos en su totalidad son para la compra de bienes tales como equipo de comunicación, equipo y programas de cómputo, entre otros, por medio del proyecto REDD+.

A continuación, la distribución del monto ejecutado según las subpartidas presupuestarias;

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2020**

CUENTA	NOMBRE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	TOTAL DE EGRESOS I SEMESTRE	TOTAL DE EGRESOS II SEMESTRE	TOTAL EGRESOS REALES	% EJECUCIÓN
5	Bienes Duraderos	189.839.520	70.457.738	61.567.466	132.025.204	70%
5.01.03	Equipo de comunicación	7.584.014	2.328.313	4.053.527	6.381.839	84%
5.01.05	Equipo de cómputo	109.356.466	17.674.027	42.478.694	60.152.722	55%
5.01.99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	59.701.800	50.455.398	2.587.917	53.043.315	89%
5.99.03	Bienes Intangibles	13.197.240	0	12.447.328	12.447.328	94%

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

En este grupo se presupuestó la suma de **¢73.105.826** de los cuales se ejecutó la suma de **¢878.544** equivalente a una ejecución del **1%**, distribuido en las siguientes subpartidas presupuestarias:

CUENTA	NOMBRE PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	TOTAL DE EGRESOS I SEMESTRE	TOTAL DE EGRESOS II SEMESTRE	TOTAL EGRESOS REALES	% EJECUCIÓN
6	Transferencias Corrientes	73.105.826	651.301	227.243	878.544	1%
6.02.99	Otras transferencias a personas	450.000	450.000	-	450.000	100%
6.03.01	Prestaciones Legales	36.000.000	173.351	200.438	373.789	1%
6.03.99	Otras prestaciones	1.655.826	27.950	26.805	54.755	3%
6.06.01		35.000.000		-	-	0%

**Ejecución Presupuestaria
II Trimestre 2019**

7. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PROGRAMA

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
EGRESOS REALES POR PROGRAMA
(EXPRESADO EN COLONES)**

Partida	Egreso Ejecutado Consolidado	%	Financiamiento Ambiental Forestal	%	Proyectos Especiales	%
Remuneraciones	166.744.865	8%	166.744.865	23%	0	0%
Servicios	1.025.769.798	48%	66.814.491	10%	958.955.307	77%
Materiales y Suministros	34.961.256	2%	394.964	0%	34.566.292	3%
Intereses y comisiones	7.249.593	0%	0	0%	7.249.593	1%
Activos Financieros	787.277.195	37%	787.277.195	67%	0	0%
Bienes Duraderos	132.025.204	6%	0	0%	132.025.204	18%
Transferencias Corrientes	878.544	0%	878.544	0%	0	0%
Cuentas Especiales	-	0%	0	0%	0	0%
	2.154.906.456	100%	1.022.110.060	100%	1.132.796.396	100%

**Ejecución Presupuestaria
II Trimestre 2019**

8. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA

En el siguiente cuadro se resume el resultado de la ejecución presupuestaria del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR del periodo 2020:

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal		
Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR		
(expresado en colones)		
Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2020		
Ingresos Presupuestados		3.208.757.746,00
Menos		
Ingresos Reales		1.902.698.231,08
Superávit o Déficit de Ingresos		1.306.059.514,92
Egresos Presupuestados		3.208.757.746,00
Menos		
Egresos Reales		720.655.940,02
Superávit o Déficit de Egresos		2.488.101.805,98
Superávit Acumulado		1.182.042.291,06
Superávit Específico		1.231.378.462,59

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 año 2020.

- **Coadyuvar al FONAFIFO en el desarrollo de la Estrategia REDD+ como parte de las diferentes acciones necesarias para la consecución de un instrumento que permita reducir las emisiones nacionales por deforestación y degradación de bosques para fortalecer la calidad ambiental de vida de los habitantes del país.**

Ejecución Presupuestaria II Trimestre 2019

Para el logro de esta meta es importante resaltar que Fonafifo como ente ejecutor de los recursos del Banco Mundial y cooperación técnica, concluye el desarrollo de la Estrategia REDD+ y los pilares necesarios (nivel de referencia de emisiones, sistema de monitoreo e informe de cumplimiento de Salvaguardas) para acceder a dos fuentes de recursos para el pago por resultados y su implementación. Asimismo, la realización de los estudios de campos, el levantamiento de información del país, los ajustes a la herramienta de cálculo, la generación de datos de actividad y factores de emisión, permitieron tener con mayor claridad, la realidad en el estado de la cobertura forestal y por ende de la capacidad de captura de reducción de emisiones.

Este evento de monitoreo, permitió presentar al Fondo Verde del Clima, un proyecto para el reconocimiento de pago por resultados, con lo cual se logró que, en el mes de noviembre del 2020, la Junta Directiva de dicho Fondo, aprobará el reconocimiento de aproximadamente 9 millones de toneladas del período 2014 – 2015, producto del evento de monitoreo realizado por el país, lo que le permitirá el ingreso de 54 millones en los próximos 4 años. Así mismo, en el mes de diciembre del 2020 se finalizó la negociación con el Banco Mundial que permitió la firma del Acuerdo de Reducciones de Emisiones con el que se prevé que al 2024, ingresaran hasta 60 millones de dólares.

Todos estos recursos serán aplicados para el aumento y mantenimiento de las áreas con bosques mediante el programa de pago de servicios ambientales, el reconocimiento de la mitigación de gases con efecto invernadero mediante los contratos de reducciones de emisiones, la atención temprana de incendios, promover la participación de jóvenes, mujeres e indígenas.

- **Colocar ₡1.168.746.348 de colones en operaciones de crédito dirigidos al sector forestal.**

Durante este período 2020 se logró el financiamiento del sector por la suma de 787,277,194,80 colones otorgados mediante créditos forestales, en un total de 86 operaciones de crédito nuevas y 46 desembolsos vigentes, dirigidas principalmente al fomento productivo e industria forestal lo cual es de suma importancia, especialmente en este momento en el cual se enfrenta una seria crisis fiscal, agravada por la pandemia, la inyección de estos recursos a la economía sin duda alguna ayudarán a su recuperación.

9.2 Desviaciones de mayor relevancia

Entre las desviaciones que afectaron lo alcanzado con respecto a lo programado se identificó que, de los 99 créditos nuevos aprobados durante el 2020, 15 operaciones, por un monto de ₡109.343.142,05 no pudieron ser formalizadas por distintos motivos y por tanto tampoco fueron desembolsados por la Fiduciaria antes del 31 de diciembre del

Ejecución Presupuestaria II Trimestre 2019

2020. Por esa razón a pesar del esfuerzo hecho, no se logró alcanzar la meta del 90% en la ejecución presupuestaria.

Adicionalmente también es importante mencionar que se dio una recuperación de capital superior al presupuesto aprobado, en su mayoría producto de las readecuaciones otorgadas durante el periodo, lo que se tradujo en presupuesto que no se pudo utilizar, ya que no estaba aprobado su uso, otra situación de gran importancia que se presentó fue el recorte presupuestario del impuesto a la madera, que como ya se indicó, afectó la formalización de créditos al sector forestal y sin duda, la pandemia por COVID 19 tuvo impacto en la cartera de crédito, provocando atrasos en los créditos, por lo que se otorgaron arreglos de pago, esto provocó que se dejaran de percibir más de ¢130 millones que estaban presupuestados en recuperación de intereses.

Con respecto a la estrategia REDD+, su ejecución también fue afectada por los efectos de la pandemia por COVID 19, ya que no fue posible realizar los talleres previstos con los pueblos indígenas.

También es importante señalar que la autorización de gastos por parte del Banco Mundial vencía el 30 de junio del 2020 y aunque las gestiones para su ampliación al 31 de diciembre del 2020, se iniciaron en el 2019, fue hasta junio 2020, que se recibió la extensión para el uso de los recursos. Esto afectó la ejecución presupuestaria, ya que, dada la tardanza del Banco para resolver la extensión, se tuvo un plazo muy limitado para ejecutar.

9.3 Análisis del desempeño institucional

Si se considera que se aprobaron 99 créditos a pequeños y medianos productores, y que solo por razones de trámite 15 de ellos no se pudieron formalizar, se considera que el trabajo institucional fue eficiente, sobre todo considerando la afectación seria e inesperada de la pandemia, que provocó que hubiera que cambiar formas de trabajo de un día para otro, ya que limitó giras, encuentros personales y visitas a los proyectos. Asimismo, hubo disminución fuerte de ingresos por intereses y transferencias del SINAC. Pese a eso, se inició una nueva línea de crédito FONAFIFO a tu lado, dirigida a mujeres, lo cual ha tenido y tendrá un impacto positivo en la recuperación económica de las familias que lo utilicen.

Además, se logró mantener las vías de comunicación con los productores en forma virtual, lo que significó un cambio transformacional en la forma de trabajo.

Por esas razones, se considera que la Institución y sus funcionarios se adaptaron muy bien a la nueva realidad.

En cuanto a la estrategia REDD+, pese a no alcanzar la ejecución de los recursos en su totalidad, se considera que la Secretaría logró cumplir con la meta de gestionar

Ejecución Presupuestaria

II Trimestre 2019

financiamiento para avanzar en el logro de una ejecución más consolidada de las actividades planteadas en la estrategia en un período de 6 años.

REDD está soportando actividades muy importantes para el país en el cumplimiento de metas específicas como lo son el Plan de Descarbonización de la Economía, en la meta 10; el aporte en el desarrollo del sector ambiental en el marco de Plan Nacional de

Desarrollo 2018-2021 y un gran soporte para el cumplimiento de la Contribución Nacional determinada que presentó a finales del año 2020.

9.4 Medidas correctivas

Durante el periodo 2021 es necesario retomar la visitar a los proyectos e intensificar las actividades de promoción del Programa de Crédito y la readecuación de varias operaciones vigentes.

Así mismo, se debe continuar en la búsqueda de sinergias con otras instituciones y organizaciones sociales que permitan llegar con nuestros productos a más productores a pesar de las condiciones limitadas de personal y presupuestarias que se enfrentarán en este 2021.