

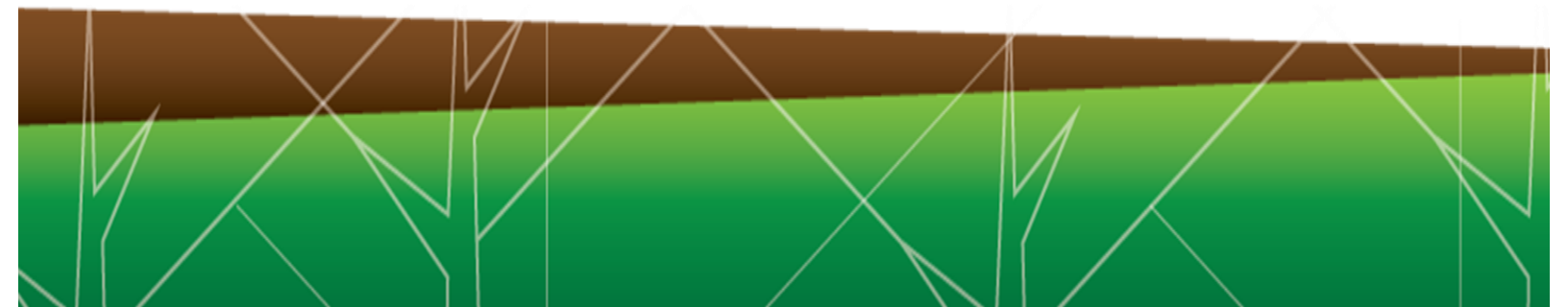


FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL



Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre, 2019

Febrero, 2020



Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2019

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. SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA	16
a. Estado de Situación Financiera.....	17
b. Estado de Rendimientos Financiero.....	21
c. Estado de Flujo de Efectivo.....	23
d. Estado de Cambios en el Patrimonio.....	24
e. Razones Financieras.....	25
VI. MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA	25

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2019

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 segundo semestre del 2019.

I. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

Cuadro N° 1
FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Ejecución Presupuestaria de Ingresos, al 31 de diciembre del 2019
(Expresada en colones)

CODIGO	INGRESOS	Presupuesto Aprobado	Total Ingresos Reales	% Ejecución
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	643.540.000	703.343.067	109%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	442.700.000	502.503.067	114%
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	235.400.000	347.454.798	148%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	235.400.000	347.454.798	148%
1.3.1.2.09.09.0.0.000	VENTA DE OTROS SERVICIOS	235.400.000	347.454.798	148%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	2.300.000	181.652	8%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIERO	2.300.000	181.652	8%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	2.300.000	181.652	8%
1.3.2.3.03.01.0.0.000	INTERESES SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPOSITOS EN BANCOS PUBLICOS	500.000	181.652	36%
1.3.2.3.03.04.0.0.000	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	1.800.000	0	0%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y COMISOS	5.000.000	2.548.716	51%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	5.000.000	2.548.716	51%
1.3.3.1.09.00.0.0.000	OTRAS MULTAS Y SANCIONES	5.000.000	2.548.716	51%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	200.000.000	152.317.901	76%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	REINTEGROS Y DEVOLUCIONES	200.000.000	152.317.901	76%
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	16.796.500.000	14.720.112.161	88%
2.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16.796.500.000	14.720.112.161	88%
2.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	16.796.500.000	14.720.112.161	88%
2.4.1.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL	16.796.500.000	14.720.112.161	88%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	2.956.379.389	12.403.342.678	420%
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	2.956.379.389	12.403.342.678	420%
3.3.1.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT LIBRE	12.000.000	409.141.339	3410%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT ESPECIFICO	2.944.379.389	11.994.201.339	407%
	TOTAL INGRESOS	20.396.419.389	27.826.797.906	136%

**Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2019**

1. A. Comentarios sobre los Ingresos

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

**Cuadro N° 2
Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Ingresos por Fuente de Financiamiento
Periodo 2019**

Fuentes de Financiamiento	Ingresos Reales
Transferencias del Impuesto a los combustibles	13.397.252.273,74
Canon por Aprovechamiento de Agua	1.322.859.887,46
Impuesto a la Madera	200.840.000
Venta de servicios	347.454.798
Reintegros efectivo (PSA)	152.317.901
Intereses por incumplimiento de PSA	2.548.715.80
Intereses sobre cuentas corrientes	181.652
Recursos de superávit acumulado	12.403.342.678
TOTAL	27.826.797.906

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

1. En el segundo semestre del año 2019, el MINAE transfirió del Presupuesto Ordinario de la República la suma de **¢7.959.611.760,74** por concepto del Impuesto Único a los Combustibles, tal como lo indica el artículo N° 5 de la Ley N° 8114 “Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria”, al cierre del año 2019 se recibió un monto total de ¢13.397.252.273,74, lo que equivale a un 87%.
2. De acuerdo al Decreto Ejecutivo No 32868, durante el segundo semestre la Dirección de Aguas por medio del MINAE transfirió la suma de **¢1.041.424.604,46**, al cierre del año 2019 se recibió un monto total de ¢1.322.859.887,46 equivalentes a un **97%** de los ingresos estimados por concepto del canon por aprovechamiento de agua.

Informe de Evaluación Presupuestaria

II Semestre 2019

3. Con base al inciso g) del artículo No 47 de la Ley N° 7575 “Ley Forestal”, durante el segundo semestre se percibieron recursos por la suma de **¢100.420.000** por concepto del impuesto a la madera, al cierre del año 2019

se recibió el 100% de los recursos a transferir por parte del Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC).

4. Por su parte, en cuanto a la venta de servicios, durante el segundo semestre se captaron ingresos adicionales por la suma de **¢184.307.348**, al cierre del 2019 se recibió un monto total de ¢347.454.798 equivalentes a un 148% 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 2019 se percibieron recursos por la suma de **¢152.317.901**, lo que equivale a un **76%** del total presupuestado.
6. Al cierre del segundo semestre del año 2019, FONAFIFO presentó recursos de superávit acumulados por la suma de **¢10.160.178.855**, conformados por un superávit libre de **¢401.707.746** y un superávit específico (exclusivamente para el pago de contratos de servicios ambientales) de **¢9.758.471.110**.

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. Cabe indicar que la última transferencia del año, fue recibida el 27 de diciembre del 2019, estos recursos eran requeridos para poder realizar el último pago del año correspondiente a Contratos de Servicios Ambientales.

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 2019
Cuadro Nº 3
FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Ejecución Presupuestaria de Egresos, al 31 de diciembre del 2019
(Expresada en colones)

SUBPARTIDA	NOMBRE SUBPARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	TOTAL EGRESOS REALES	% EJECUCIÓN
0	Remuneraciones	1.913.699.373	1.748.590.466	91%
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	698.420.700	655.408.327	94%
0.01.05	Suplencias	6.983.940	2.648.575	38%
0.03.01	Retribución por años servidos	208.242.882	195.173.673	94%
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	331.259.370	297.370.611	90%
0.03.03	Décimotercer mes	120.607.654	110.516.887	92%
0.03.04	Salario Escolar	105.277.563	97.215.183	92%
0.03.99	Otros incentivos salariales	97.845.186	85.848.964	88%
0.04.01	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	133.942.221	122.972.214	92%
0.04.05	Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal	7.239.576	6.646.445	92%
0.05.01	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	73.559.332	67.532.787	92%
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias	21.719.847	19.939.374	92%
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	43.440.326	39.878.704	92%
0.05.05	Contribución patronal a fondos administrados por entes privados	65.160.776	47.438.720	73%
1	Servicios	933.137.395	686.945.255	74%
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	378.265.842	291.394.113	77%
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	239.820	203.107	85%
1.01.04	Alquiler y derechos para telecomunicaciones	270.000	0	0%
1.01.99	Otros alquileres	39.900.000	14.074.697	35%
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	7.172.051	5.555.993	77%
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	24.030.000	18.056.107	75%
1.02.03	Servicio de correo	1.873.329	1.739.199	93%
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	47.281.250	37.732.326	80%
1.02.99	Otros servicios básicos	1.331.785	288.335	22%
1.03.01	Información	7.710.000	1.408.932	18%
1.03.02	Publicidad y propaganda	18.900.000	6.680.308	35%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	7.613.988	2.938.242	39%
1.03.04	Transporte de bienes	500.000	91.420	18%
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	131.420.000	130.085.515	99%
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	14.964.000	12.280.873	82%
1.04.02	Servicios Jurídicos	5.000.000	1.100.000	22%
1.04.03	Servicios de Ingeniería	26.890.000	1.800.000	7%
1.04.04	Servicios de ciencias económicas y sociales	8.100.000	2.400.000	30%
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	3.000.000	2.804.079	93%
1.04.06	Servicios Generales	82.583.464	66.977.397	81%
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	5.667.329	3.552.354	63%
1.05.01	Transporte dentro del país	2.521.857	1.552.779	62%
1.05.02	Viáticos dentro del país	32.428.000	22.894.543	71%
1.05.03	Transporte en el exterior	1.800.000	0	0%
1.05.04	Viáticos en el exterior	1.202.980	186.300	15%
1.06.01	Seguros	41.144.000	34.960.747	85%
1.07.01	Actividades de capacitación	10.400.000	9.609.085	92%
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	1.100.000	150.000	14%
1.08.01	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	7.705.000	6.904.299	90%
1.08.05	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	1.000.000	323.920	32%
1.08.07	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	5.186.700	4.290.482	83%
1.08.08	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información	12.500.000	3.313.330	27%
1.08.99	Mantenimiento y reparación de otros equipos	1.171.000	1.032.900	88%
1.09.99	Otros impuestos	15.000	0	0%
1.99.01	Servicios de regulación	200.000	122.832	61%
1.99.02	Intereses moratorios y multas	300.000	73.087	24%
1.99.05	Deducibles	1.200.000	350.000	29%
1.99.99	Otros servicios no especificados	550.000	17.953	3%

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2019

SUBPARTIDA	NOMBRE SUBPARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	TOTAL EGRESOS REALES	% EJECUCIÓN
2	Materiales y Suministros	74.856.370	48.544.274	65%
2.01.01	Combustible y lubricantes	17.804.323	11.136.901	63%
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	870.130	677.074	78%
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	16.160.000	12.115.832	75%
2.01.99	Otros productos químicos y conexos	76.200	61.050	80%
2.02.03	Alimentos y bebidas	9.367.000	5.704.090	61%
2.03.01	Materiales y productos metálicos	690.000	358.100	52%
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo	205.000	85.225	42%
2.03.06	Materiales y productos de plástico	1.040.000	293.000	28%
2.04.01	Herramientas e instrumentos	263.000	105.600	40%
2.04.02	Repuestos y accesorios	2.839.718	1.597.708	56%
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	9.674.000	8.098.960	84%
2.99.02	Útiles y materiales médicos hospitalario y de investigación	152.000	54.361	36%
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	7.433.700	6.321.193	85%
2.99.04	Textiles y vestuario	4.531.869	943.289	21%
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	2.152.150	522.368	24%
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	1.097.280	207.634	19%
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	200.000	135.920	68%
2.99.99	Otros útiles materiales y suministros diversos	300.000	125.970	42%
3	Intereses y comisiones	1.800.000	0	0%
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio	1.800.000		0%
5	Bienes Duraderos	126.093.180	71.135.895	56%
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	500.000	308.000	62%
5.01.02	Equipo de transporte	50.000.000	37.522.450	75%
5.01.03	Equipo de comunicación	10.930.000	8.339.550	76%
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	12.251.279	11.265.066	92%
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	41.104.989	5.963.654	15%
5.01.06	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	6.206.912	4.807.840	77%
5.01.99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	2.000.000	1.083.297	54%
5.99.03	Bienes intangibles	3.100.000	1.846.037	60%
6	Transferencias Corrientes	17.242.976.856	15.111.403.160	88%
6.01.02	Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	227.690.872	223.124.465	98%
6.01.03	Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales	108.656.304	108.656.304	100%
6.01.08	Fondos en fideicomiso para gasto corriente	599.346.800	490.914.290	82%
6.02.99	Otras transferencias a personas	16.206.278.867	14.252.820.695	88%
6.03.01	Prestaciones Legales	19.657.817	2.671.721	14%
6.03.99	Otras prestaciones	13.305.196	6.365.819	48%
6.04.04	Transferencias Corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro	25.000.000	0	0%
6.06.01	Indemnizaciones	14.088.685	165.000	1%
6.06.02	Reintegros o devoluciones	1.500.000	606.198	40%
6.07.01	Transferencias corrientes a organismos internacionales	27.452.315	26.078.668	95%
9	Cuentas Especiales	103.856.215	0	0%
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	103.856.215	0	0%
TOTALES		20.396.419.389	17.666.619.051	87%

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2019

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 **¢1.913.699.373**, de los cuales en el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢898.520.371,99**, en total en esta partida se ejecutó la suma de ¢1.748.590.466 equivalentes a un **91%**. Estas erogaciones permiten atender las obligaciones salariales de las 89 plazas con cargos fijos del FONAFIFO.

- **SERVICIOS**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢933.137.395**, de los cuales en el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢381.820.517,45**, en total se ejecutó la suma de ¢686.945.255 equivalentes a un **74%**. 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 **¢74.856.370**, para la adquisición de materiales como combustibles, productos eléctricos, telefónicos y de cómputo, entre otros, de estos recursos, durante el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢36.760.790,43** y en total se ejecutó la suma de ¢48.544.274 equivalente a un **65%**.

- **BIENES DURADEROS**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢126.589.847**, de los cuales, en el segundo semestre del año 2019, se ejecutaron **¢63.125.046,92**, en total en esta partida se ejecutó un total de ¢71.135.895 equivalentes a un **56%**.

- **TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢17.242.976.856**, de los cuales en el segundo semestre se ejecutó la suma de **¢9.874.684.771,22** y en total se ejecutó la suma de ¢15.111.403.160 equivalentes a un **88%**.

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

- ✓ **¢26.078.668** a Internacional Tropical Timber Organization, según el acuerdo país establecido.

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2019

- ✓ **¢7.433.593** a la Comisión Nacional de Emergencias de conformidad con lo que establece la Ley N° 8488. “Ley Nacional de emergencias y Prevención del Riesgo”.
- ✓ **108.656.304** fondos destinados a la Oficina Nacional Forestal, según lo establecido en el artículo N° 64 del Reglamento a la Ley Forestal N° 7575.
- ✓ **¢249.120.000**, al Fideicomiso 544-03 FONAFIFO/Banco Nacional “Fondo de impuesto Forestal”, correspondiente a la transferencia recibida del impuesto a la madera.
- ✓ **¢91.574.398**, al Fideicomiso 544-03 FONAFIFO/Banco Nacional “Fondo de impuesto Forestal”, correspondiente a lo recaudado por reintegros de PSA.
- ✓ **¢150.000.000** al Fideicomiso 544-2, para el financiamiento de gastos operativos de conformidad con el presupuesto ordinario para el 2019.
- ✓ **¢14.250.583.690**, 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 2019

Cuadro N°4
Fondo Nacional De Financiamiento Forestal
Detalle De Pagos Por Servicios Ambientales
DEL 01/01/2019 al 31/12/2019
(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			2	345.293								
2008			28	692.426								
2009	35	862.238	34	1.541.464								
2010	19	876.821	53	1.660.656								
2011	52	1.990.812	86	2.445.943								
2012	52.596	2.162.829.836	200	5.706.846	1.305	306.958	197	10.476.302			868	20.706.292
2013	51.857	2.384.386.496	435	21.977.518	3.791	615.452	132	5.041.235			2.998	81.758.275
2014	9.103	366.584.306	698	26.853.534	891	91.426					531	13.764.727
2015	53.968	2.085.919.076	1.868	135.481.373	25.048	4.519.296	234	7.574.021			2.493	82.287.905
2016	37.819	1.572.550.345	1.571	194.755.927	142.345	41.036.303	282	7.756.020			1.629	47.733.354
2017	36.899	1.443.988.564	1.371	178.868.026	68.983	22.987.519	208	5.784.322			1.389	31.712.852
2018	40.009	1.596.410.553	739	214.054.958	312.990	162.679.633			4.200	1.612.740	2.680	60.260.126
2019	30.585	1.108.075.542	255	62.077.906	32.590	22.654.592			25.119	7.744.222	1.824	41.405.894
SubTotal	312.941	12.724.474.589	7.339	846.461.870	587.943	254.891.179	1.052	36.631.901	29.319	9.356.962	14.411	379.629.427
Total Pagado											14.251.445.928	
Monto Financiado con recursos de FONAFIFO											14.250.583.690	
Monto Financiado con recursos del Fideicomiso											862.238	

**Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2019**

2. B Limitaciones

Durante el primer semestre se inició el proceso de contratación de nuevas hectáreas para el Programa de Pago por Servicios Ambientales, con base en la Resolución N° 010-2019-MINAE. Sin embargo, dicha resolución fue necesario modificarla para corregir el monto establecido en el pago de servicios ambientales en la modalidad de protección del bosque y ampliar a 10 años el plazo de los contratos, lo que ocasionó la imposibilidad de iniciar con los pagos respectivos y por ende la ejecución del presupuesto.

Esta modificación fue publicada en el Diario Oficial la Gaceta, el pasado 23 de julio, lo cual permitirá, continuar con el trámite de dichos contratos durante el segundo semestre incrementando la ejecución presupuestaria.

Adicionalmente, en el segundo semestre muchos propietarios y beneficiarios de fincas dentro del programa de pago de Servicios Ambientales no presentaron a tiempo el cobro de la cuota respectiva, también se presentaron contratos con morosidad lo cual impidió realizar el pago.

III. LIQUIDACION Y RESULTADO

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en colones)**

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal		
Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2019		
Ingresos Presupuestados	20.396.419.389	
Menos		
Ingresos Reales	27.826.797.906	
Superávit o Déficit de Ingresos		-7.430.378.517
Egresos Presupuestados	20.396.419.389	
Menos		
Egresos Reales	17.666.619.051	
Superávit o Déficit de Egresos		2.729.800.338
Superávit Acumulado		10.160.178.855
Superávit Libre		401.707.746
Superávit específico		9.758.471.110
Superávit Acumulado		10.160.178.855

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2019

Composición del Superávit

De acuerdo a la liquidación anterior el superávit específico es por la suma de ¢9.758.471.110, lo cual corresponde a los recursos comprometidos para atender las obligaciones financieras por contratos existentes en el Programa de Pago de Servicios Ambientales.

Por su parte el superávit libre es por la suma de ¢401.707.746, los cuales corresponden ¢161.354.890 del periodo 2016, ¢240.352.856 del periodo 2018, al cierre del periodo 2019 no se generó superávit.

IV. ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS

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

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (Fonafifo), con más de 20 años de ser el medio por el cual el Estado recompensa a quienes poseen bosques con vocación forestal a través de la ley forestal define en su artículo 46 que: “Se crea el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, cuyo objetivo será financiar, para beneficio de pequeños y medianos productores, mediante créditos u otros mecanismos de fomento del manejo del bosque, intervenido o no, los procesos de forestación, reforestación, viveros forestales, sistemas agroforestales, recuperación de áreas denudadas y los cambios tecnológicos en aprovechamiento e industrialización de los recursos forestales. También captará financiamiento para el pago de los servicios ambientales que brindan los bosques, las plantaciones forestales y otras actividades necesarias para fortalecer el desarrollo del sector de recursos naturales, que se establecerán en el reglamento de esta ley.

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal contará con personería jurídica instrumental; salvo que el cooperante o el donante establezca condiciones diferentes para los beneficiarios.”

La institución entonces, se vincula con el Plan Nacional de Desarrollo e Inversión Pública 2019-2022 de la siguiente manera:

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2019

- Objetivo del área Infraestructura, Movilidad y Ordenamiento Territorial: Generar condiciones de planificación urbana, ordenamiento territorial, infraestructura y movilidad para el logro de espacios urbanos y rurales, resilientes, sostenibles e inclusivos.
 - Intervención Estratégica: Programa Nacional de Reducción de Gases de Efecto Invernadero (GEI)
 - Objetivo: Contribuir al carbono neutralidad con el aporte del sector forestal y sectores clave como transporte público, agropecuario y fomentando la participación de los gobiernos locales para la mitigación del cambio climático.
 - Indicadores: Cantidad de toneladas de dióxido de carbono equivalente reducidas (M. 4.000.000 ton. CO₂ equivalente) y Cantidad de toneladas de CO₂ equivalente contenido en los bosques bajo contrato de PSA.
 - Intervención estratégica: Programa de Plantaciones de Aprovechamiento Forestal (PPAF) para la restauración del paisaje.
 - Objetivo: Fortalecer las capacidades locales de los micro productores por medio de proyectos agroforestales y silvopastoriles.
 - Indicadores: Cantidad de Proyectos financiados con PPAF (M. 448 proyectos) y Cantidad de proyectos de sistemas mixtos de agroforestería sometidos al PPSA (M. 200 proyectos)

De esta manera, el fondo ha distribuido más de 800 millones de dólares desde el año 1997 a la fecha con sus Programas Crédito y Pago por Servicios Ambientales (PSA). Actualmente se cuenta con más de 6 mil contratos activos de PSA y con una cartera crediticia activa que alcanza los 4,2 mil millones de colones.

El financiamiento forestal, contribuye al país, desde una perspectiva de desarrollo sostenible, en la cual el bosque es dinamizador de economías locales, que, a la vez, preservan los recursos naturales y proveen a la sociedad de servicios ambientales (almacenamiento de carbono, biodiversidad, recurso hídrico, belleza escénica y otros), provenientes de los bosques y plantaciones forestales.

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2019

Entre mayor es la inversión forestal, mayor es la capacidad que tiene el país de hacerle frente a los embates del cambio climático, a la vez que promueve mejores prácticas para la mitigación en las actividades forestales.

La gestión institucional, se centra en alcanzar los mejores resultados posibles, para que sea cada vez mayor la capacidad del país de conservar los recursos naturales y también, beneficiar directamente a la mayor cantidad de personas productoras de servicios ambientales.

El valor público de la institución, está en esta gestión institucional; basada en los más altos estándares de servicio público, siempre enfocado, en facilitar condiciones habilitantes para quienes poseen tierras con vocación forestal, tanto para mejorar sus medios de vida, como para estimular la protección del medio ambiente.

Es así, que los resultados obtenidos son muestra de este compromiso institucional con maximizar el uso de los recursos, usarlos eficientemente y que, estos a su vez, sean de fácil acceso para mayor cantidad de personas beneficiarias cada vez.

Con los mecanismos de financiamiento mencionados, más la inclusión del Programa de Plantaciones de Aprovechamiento Forestal (PPAF), la institución ha comprendido la necesidad de quienes poseen tierras y plantaciones forestales, brindando asesoría técnica y sobretodo, sacando provecho de las posibilidades que brindan las alianzas interinstitucionales y con organizaciones del sector.

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.

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.

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2019

Programa Presupuestario: Financiamiento Forestal

Producto	Indicador	Meta	Resultado Absoluto	Resultado Relativo
Pago por Servicios Ambientales	Cantidad de toneladas de CO ₂ equivalente contenido en los bosques bajo contratos de Pago por Servicios Ambientales	115.000.000 ton CO ₂ equivalente	142.700.053,95	124,09%
	Cantidad de proyectos de sistemas mixtos de agroforestería sometidos al Programa de Pago por Servicios Ambientales	50 proyectos	28	56,00%
	Número de hectáreas de bosque y plantaciones sometidas al Programa de Pago de Servicios Ambientales (PPSA)	300.000 hectáreas	337.266,53	112,42%
	Cantidad de unidades nacionales de compensación comercializadas	52.000 UCC	54.055	103,95%
	Cantidad de proyectos agroforestales financiados con el Programa de Plantaciones de Aprovechamiento Forestal (PPAF)	78 proyectos	55	70,51%
Crédito Forestal	Monto anual colocado en créditos forestales	₡1.042.406.466	₡880.624.678,76	92,75%

Programa Presupuestario: Proyectos Especiales

Producto	Indicador	Meta	Resultado Absoluto	Resultado Relativo
REDD+	Cantidad de toneladas de dióxido de carbono equivalente (t CO ₂ eq. año-1) reducidas	No Se reporta este año	No Se reporta este año	No Se reporta este año

Se logró el pago a 37.266,53 hectáreas en todo el país, con más de 142 millones de toneladas de dióxido de carbono equivalente contenido en las tierras y plantaciones forestales sometidas al PSA en todo el país. Cabe resaltar, que más del 16% de las tierras privadas con vocación forestal, están bajo el esquema de pago por servicios ambientales.

Es importante anotar, que se sumó dentro de las actividades de PSA Sistemas Mixtos, para incluir la compensación por servicios ambientales de fincas menores de 10 hectáreas, que comparten la actividad forestal con una pecuaria. Este año, se logró la inclusión de 28 proyectos, se espera tener una mayor participación en el año 2020, con la cooperación del Ministerio de Agricultura y Ganadería.

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2019

Se otorgaron más de 800 millones de colones en créditos, a productores que invierten en la producción y desarrollo agroforestal, en todo el país, principalmente concentrados en los sub programas de Fomento Productivo e Industria Forestal, que centran su destino a proyectos que utilizan el bosque y los productos que se obtienen de estos para crear cadenas de valor productivas.

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

En el PPAF, se incluyeron 55 nuevos proyectos y se capacitó a 90 productores en temas de plantaciones forestales, con la premisa de un crecimiento de economías locales que aprovechan los recursos forestales y aprovechan la integralidad de la finca.

Por otro lado, como únicos oferentes del mercado local de carbono, se lograron colocar más de 54 mil Unidades Costarricenses de Compensación, las cuales suman a más de 2,8 millones de dólares adicionales recaudados para el PSA.

Como se puede observar, los resultados muestran un avance importante en temas que la institución ha definido como claves y que, además, están vinculados con las líneas de desarrollo dispuestas así en las intervenciones estratégicas del PNDIP 2019-2022.

La alineación de estos resultados con iniciativas nacionales, son muestra de una institución pública, enfocada en crear mayor valor público.

b. Desviaciones de mayor relevancia y medidas correctivas

Dados los resultados obtenidos, la institución ha ajustado acciones operativas, contextualizada en las condiciones dadas y con el presupuesto disponible para el año 2020.

Asimismo, durante ese año, se inicia el trabajo estratégico, para posicionar a la institución como un ente líder en el financiamiento ambiental forestal en el país.

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.

**Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2019**

V. SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA

**Fondo Nacional de Financiamiento Forestal
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2019
-En miles de colones-**

Descripción	Nota	Año 2019	Año 2018
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	10.172.694,02	12.425.060,23
Efectivo		10.172.694,02	12.425.060,23
Cuentas a cobrar a corto plazo	5	61.562,58	4.235.804,34
Transferencias a cobrar a corto plazo		0	4.151.065,23
Documentos a cobrar a corto plazo		58.171,37	79.186,00
Anticipos a corto plazo		1.830,36	
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		1.560,85	5.553,11
Inventarios	6	36.878,84	2.035,06
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		36.878,84	2.035,06
Otros activos a corto plazo	7	8.182,60	0
Gastos a devengar a corto plazo		8.182,60	
Total del Activo Corriente		10.279.318,05	16.662.899,63
Activo No Corriente			
Cuentas a cobrar a largo plazo	9	4.155.049,13	19.413,33
Documentos a cobrar a largo plazo		4.155.049,13	19.413,33
Bienes no concesionados	10	324.748,68	41.202.307,19
Propiedades, planta y equipos explotados		302.497,42	319.858,61
Bienes intangibles no concesionados		22.251,26	40.882.448,59
Total del Activo no Corriente		4.479.797,81	41.221.720,52
TOTAL DEL ACTIVO		14.759.115,86	57.884.620,15

**Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2019**

PASIVO			
Pasivo Corriente			
Deudas a corto plazo	14	340.919,40	5.705.112,01
Deudas comerciales a corto plazo		12.462,70	950,38
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		277.736,07	278.812,05
Transferencias a pagar a corto plazo		510,63	510,63
Documentos a pagar a corto plazo		50.210,00	5.424.838,95
Fondos de terceros y en garantía	16	12.510,11	6.421,03
Depósitos en garantía		12.510,11	6.421,03
Total del Pasivo Corriente		353.429,51	5.711.533,04

Pasivo No Corriente			
Deudas a largo plazo	19	0	35.466.345,32
Documentos a pagar a largo plazo		0	35.466.345,32
Total del Pasivo no Corriente		0	35.466.345,32
TOTAL DEL PASIVO		353.429,51	41.177.878,36

PATRIMONIO			
Patrimonio público			
Capital	24	2.564.041,29	7.362.170,58
Capital inicial		7.362.170,58	7.362.170,58
Incorporaciones al capital		-4.798.129,28	
Resultados acumulados	28	11.841.645,06	9.344.571,21
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		13.962.258,50	10.535.621,72
Resultado del ejercicio		-2.120.613,44	-1.191.050,51
TOTAL DEL PATRIMONIO		14.405.686,35	16.706.741,79
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		14.759.115,86	57.884.620,15

a. Estado de Situación Financiera

Caja y Bancos - Fondos Especiales

El saldo de caja y bancos correspondiente al 31 de diciembre del 2019, es por un monto de ¢10.172.694,02 mil, de acuerdo a los estados de cuenta emitidos por el Banco Nacional de Costa Rica y la Tesorería Nacional, están debidamente conciliados de acuerdo a la Directriz CN-005-2010 "Conciliación

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2019

de cuentas reciprocas entre instituciones públicas y la aplicación del devengo” y cuyo detalle se encuentran en la sección de auxiliares del presente documento.

Cuentas por cobrar a corto plazo

El saldo en cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 por un monto de ¢61,562,58 mil, se encuentra conciliado con base a la Directriz CN-001-2005.

Está compuesto de la siguiente forma:

- Documentos a cobrar a corto plazo por ¢58.171,37
- Anticipos a corto plazo por ¢1.830,36
- Otras cuentas a cobrar a corto plazo por ¢1.560,85

Cuentas por cobrar a largo plazo

Al cierre del segundo semestre la cuenta tiene un saldo de ¢4.155.049,13 mil, que corresponde específicamente a documentos a cobrar a largo plazo.

Bienes no concesionados

Al 31 de diciembre del 2019 cuenta con un saldo de ¢324.748,68 mil y se compone de dos rubros importantes:

- Propiedad, Planta y equipo por un monto de ¢302.497,42 mil.
- Bienes Intangibles no concesionados, por un monto de ¢22.251,26 mil.

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta tiene un saldo de ¢340.919,22 mil y se compone de los siguientes rubros;

- Deudas comerciales a corto plazo por la suma de ¢12.462,70
- Deudas sociales y fiscales a corto plazo, por la suma de ¢277.736,07 mil
- Transferencias a pagar a corto plazo, por la suma de ¢510,63 mil.
- Documentos a pagar a corto plazo por ¢50.210

Deudas a largo plazo

Al cierre de este periodo los montos por concepto de documentos a pagar largo plazo se eliminaron, esto se debe a que al cierre del periodo se contabiliza un

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2019

ajuste por la suma de ¢35.446,6 millones, al aplicar el cambio de política contable para el registro de los pagos por servicios ambientales, según lo aprobado por la Dirección de Contabilidad Nacional, mediante oficio DCN-UCC-0987-2019. El ajuste se originó, al considerar que por la naturaleza de los contratos por servicios ambientales estos no cumplían con la definición de pasivo de acuerdo a lo establecido por las NICSP.

CAPITAL

El saldo al 31 de diciembre del 2019 es de ¢2.564.041,29 mil, el cual corresponde al registro del patrimonio inicial del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal en cumplimiento a lo solicitado por la Contabilidad Nacional, mediante oficio DCN-1542-2013.

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal Estado de Rendimiento Financiera Del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre del 2019 -En miles de colones

Descripción	Nota	Año 2019	Año 2018
INGRESOS			
Multas y sanciones administrativas	38	736,9	4.829,02
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		736,9	4.829,02
Ventas de bienes y servicios	40	348.159,93	264.382,96
Ventas de bienes			
Ventas de servicios		348.159,93	264.382,96
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	181,65	159,82
Intereses por equivalentes de efectivo		181,65	159,82
Transferencias corrientes	49	-90.944,40	200.840,00
Transferencias corrientes del sector público interno		-90.944,40	200.840,00
Transferencias de capital	50	14.720.112,16	16.142.079,72
Transferencias de capital del sector público interno		14.720.112,16	16.142.079,72
Otros ingresos			
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	7.279,47	15.641,64
Diferencias de cambio positivas por activos		6.162,84	14.784,14
Diferencias de cambio positivas por pasivos		1.116,63	857,5
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	13.001,16	0
Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		13.001,16	
Otros ingresos y resultados positivos	57	107.468,44	175.776,45
Ingresos y resultados positivos varios		107.468,44	175.776,45
TOTAL DE INGRESOS		15.105.995,32	16.803.709,62

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2019

GASTOS			
Gastos de funcionamiento			
Gastos en personal	58	1.761.074,87	1.870.160,62
Remuneraciones Básicas		762.363,82	737.846,82
Remuneraciones eventuales		0	137.147,03
Incentivos salariales		690.947,23	676.809,55
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		130.141,04	128.711,26
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		175.309,27	166.689,14
Asistencia social y beneficios al personal		2.313,50	22.956,81
Otros gastos en personal			
Servicios	59	678.379,10	665.092,31
Alquileres y derechos sobre bienes		305.671,92	405.999,84
Servicios básicos		63.371,96	60.534,60
Servicios comerciales y financieros		153.485,28	23.828,86
Servicios de gestión y apoyo		78.633,83	100.633,61
Gastos de viaje y transporte		24.459,00	27.234,67
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		26.952,77	23.971,86
Capacitación y protocolo		9.759,09	22.109,02
Mantenimiento y reparaciones		15.904,48	666
Otros servicios		140,78	113,86
Materiales y suministros consumidos	60	34.049,81	25.385,47
Productos químicos y conexos		19.572,10	14.918,37
Alimentos y productos agropecuarios		4.906,78	1.817,59
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		736,32	192,55
Herramientas, repuestos y accesorios		1.663,76	710,27
Útiles, materiales y suministros diversos		7.170,85	7.746,69
Consumo de bienes distintos de inventarios	61	112.057,93	99.903,49
Consumo de bienes no concesionados		112.057,93	99.903,49
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	4.842,46	878,68
Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		4.842,46	878,68
Otros gastos financieros	67	73,09	463,16
Intereses por deudas sociales y fiscales		73,09	463,16
Transferencias corrientes	71	14.616.394,69	15.325.245,73
Transferencias corrientes al sector privado interno		14.258.315,37	14.651.962,60
Transferencias corrientes al sector público interno		332.000,66	637.079,00
Transferencias corrientes al sector externo		26.078,67	36.204,13
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	18.779,91	6.720,03
Diferencias de cambio negativas por activos		18.651,69	6.359,04
Diferencias de cambio negativas por pasivos		128,21	360,99
Otros gastos y resultados negativos	75	956,9	910,63
Gastos y resultados negativos varios		956,9	910,63
TOTAL DE GASTOS		17.226.608,76	17.994.760,13
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		-2.120.613,44	-1.191.050,51

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2019

b. Estado de Rendimientos Financiero

Ingresos y resultados positivos por ventas

Corresponde a ingresos por venta de servicios por un monto de ¢348.159,93 mil, son principalmente ingresos provenientes de ventas de “Vuelo Limpio”, Unidades Costarricenses de Carbono UCC’s, convenios por compra/venta de servicios ambientales, ingresos por afectaciones e intereses por depósitos bancarios.

Ingresos por transferencias de capital

El saldo de la cuenta ingresos por transferencias de capital al 31 de diciembre del 2019 es por ¢14.720.112,16 y corresponde a transferencia por Impuesto Único a los Combustibles y transferencia por Canon de Agua, esta cuenta se encuentra conciliadas de acuerdo a la Directriz CN-005-2010.

Remuneraciones

Incluye gastos al personal como sueldos para cargos fijos, anualidades, dedicación exclusiva y/o prohibición, carrera profesional, salario escolar, aguinaldo, contribuciones a la Caja Costarricense del Seguro Social y el monto para este periodo es la suma de ¢ 1.761.074,87 mil.

Servicios

Se refieren a gastos por servicios públicos, vigilancia, limpieza, seguros, gastos de viajes y transporte, actividades de capacitación, servicios en ciencias económicas, entre otros. El saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2019 es por un monto de ¢678.379,10 mil.

Es importante destacar que en el caso del registro de alquiler de edificio se aplica la directriz CN-003-2010.

Materiales y suministros

Al 31 de diciembre del 2019, se registra un saldo de ¢34.049,81 mil, que corresponde al registro por gastos de combustible, gasto de alimentación y otros materiales como productos electrónicos, herramientas, repuestos y accesorios, entre otros.

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2019

Consumo de bienes distintos de inventarios

El gasto por depreciación y agotamiento de los bienes duraderos al 31 de diciembre del 2019, es por un monto de ¢112.057,93 mil, lo cual es calculado según lo indicado en las directrices CN-001-2005, CN-001-2010 y lo establecido en la Ley de Impuesto sobre la Renta.

Gastos por transferencias corrientes y de capital

Al cierre del 31 de diciembre del 2019 esta cuenta presenta un saldo por ¢14,616.394,69 y corresponde principalmente al pago de servicios ambientales, la cual es la actividad sustantiva de la institución, también corresponde a las transferencias realizadas al Fideicomiso 544-03 “Fondo de impuesto Forestal” por recursos provenientes del impuesto a la madera, así como la transferencia de recursos producto de reintegros de PSA.

Ahorro y/o desahorro del período

Como producto de los ingresos menos de los gastos del periodo 2019, la institución presenta un desahorro de ¢-2.120.613,44.

Informe de Evaluación Presupuestaria

II Semestre 2019

c. Estado de Flujo de Efectivo

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL

Estado de Flujo de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2019

(En colones)

Descripción	Nota N°	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros	76	694.732,44	684.261,91
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		2.548,72	11.865,35
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		347.454,80	264.990,55
Cobros por ingresos de la propiedad		181,65	14.310,94
Cobros por transferencias		200.840,00	249.120,00
Otros cobros por actividades de operación		143.707,28	143.975,07
Pagos	77	17.596.074,91	17.719.348,85
Pagos por beneficios al personal		1.748.551,66	1.725.093,97
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		736.120,10	686.623,28
Pagos por otras transferencias		15.111.403,16	15.300.104,01
Otros pagos por actividades de operación			7.527,59
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		-16.901.342,47	-17.035.086,94
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros	78	0,00	0,00
Pagos	79	71.135,89	130.145,76
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		71.135,89	130.145,76
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		-71.135,89	-130.145,76
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros	80	14.720.112,16	16.142.079,72
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		14.720.112,16	16.142.079,72
Pagos	81	0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		14.720.112,16	16.142.079,72
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		-2.252.366,20	-1.023.152,98
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		0,00	0,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		12.425.060,23	13.448.213,20
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	10.172.694,02	12.425.060,23

Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2019

d. Estado de Cambios en el Patrimonio

FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
Estado de Cambios Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2019
(En miles colones)

Cuenta	Concepto	Capital	Resultados acumulados	Total Patrimonio
		311	315	
	Saldos al 31/12/2018	0,00	0,00	0,00
Variaciones del ejercicio				
3.1.1.01.	Capital inicial	7.362.170,58		7.362.170,58
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	-4.798.129,28		-4.798.129,28
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		13.962.258,50	13.962.258,50
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		-2.120.613,44	-2.120.613,44
	Total de variaciones del ejercicio	2.564.041,29	11.841.645,06	14.405.686,35
	Saldos del período	2.564.041,29	11.841.645,06	14.405.686,35

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2019

e. Razones Financieras

Por la naturaleza de la institución, consideramos que las siguientes razones financieras son las que generan información para la toma de decisiones.

✓ Razón Circulante:

La razón circulante del FONAFIFO al cierre del primer semestre del 2019 refleja un resultado de 29,08 veces. Lo que representa la cantidad de veces que los activos corrientes alcanzarían para pagar los pasivos a corto plazo.

✓ Razón de Endeudamiento:

La razón de deuda del FONAFIFO es de un 0,02%, en este caso es importante aclarar que, aunque el resultado de este indicador es muy bajo, esto se debe a que en este periodo se realizaron ajustes a los Estados Financieros al aplicar el cambio de política contable para el registro de los pagos por servicios ambientales, según lo aprobado por la Dirección de Contabilidad Nacional, mediante oficio DCN-UCC-0987-2019. El ajuste se originó, al considerar que por la naturaleza de los contratos por servicios ambientales estos no cumplían con la definición de pasivo de acuerdo a lo establecido por las NICSP.

Lo anterior no elimina la responsabilidad y obligación que tiene el Estado de los contratos formalizados, ya que, una vez que los beneficiarios de los contratos cumplan con los requisitos establecidos se reconocerá el pasivo respectivo.

VI. MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA

Dados los resultados obtenidos, la institución ha ajustado acciones operativas, contextualizada en las condiciones dadas y con el presupuesto disponible para el año 2020.

Asimismo, durante ese año, se inicia el trabajo estratégico, para posicionar a la institución como un ente líder en el financiamiento ambiental forestal en el país.

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.