****

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL**

******

**Informe de Evaluación Presupuestaria**

**II Semestre, 2018**

**Febrero, 2019**



Tabla de contenido

[**I.** **ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS…………**2](#_Toc1138346)

[1. A. Comentarios sobre los Ingresos 3](#_Toc1138347)

[1. B Limitaciones 4](#_Toc1138348)

[**II.** **ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS………….**4](#_Toc1138349)

[2. A. Comentarios sobre la Ejecución de los Egresos 7](#_Toc1138350)

[2. B Limitaciones 10](#_Toc1138351)

[**III.** **LIQUIDACION Y RESULTADO………………………………………………………………**10](#_Toc1138352)

[**IV.** **ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS………………………………**11](#_Toc1138353)

[**a.** **Desempeño Institucional y programáticos, en términos de eficiencia, eficacia, economía y calidad** 11](#_Toc1138354)

[**b.** **Desviaciones de mayor relevancia y medidas correctivas** 15](#_Toc1138355)

[**V.** **MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA………………………………….**16](#_Toc1138356)

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.

# **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 FINANACIERO** | **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%** |

## 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).
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.

# **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:

**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% |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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** | **Transferecias 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%** |

## 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 FONAFIFO**SERVICIOS**

* **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 laadquisición 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.
* **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.

**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

## 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 los contratos por servicios ambientales durante el segundo semestre.

1. **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** |

**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 especifico 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.

# **ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS**

1. **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 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:

| **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% |
| 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 equivalente (t CO2 eq. año-1) | -5.778.142 tCO2 eq. | -6.020.930 tCO2 eq. | 104,20%  |

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.

1. **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.

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.

1. **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.