

FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/ BANCO NACIONAL



EVALUACIÓN Y EJECUCIÓN SEMESTRAL

Enero, 2024

Tabla de contenido

1. MARCO GENERAL	4
1.1. Marco Jurídico del Fideicomiso 544 FONAFIFO / BNCR	4
1.2 Finalidades del fideicomiso 544 Fonafifo / BNCR	4
1.4 Visión del Fideicomiso 544 Fonafifo/BNCR.....	5
1.5 Objetivo General del Fideicomiso 544	5
1.6 Objetivos Específicos:	5
2 EJECUCION FISICA.....	5
a) Resultados de la Ejecución Presupuestaria.....	7
3. Ejecución Financiera.....	7
3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos.....	7
3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos	8
b) Información Complementaria	8
4. COMENTARIOS DE INGRESOS	8
5. COMENTARIOS DE EGRESOS.....	11
7. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PROGRAMA.....	15
8. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA	15
9. Evaluación de los resultados	16
9.1 Avance en el cumplimiento de objetivos y metas	16
9.2 Desviaciones de mayor relevancia.....	18
9.3 Medidas correctivas	18

Informe Liquidación 2023

La ejecución presupuestaria del Fideicomiso 544 fue aprobado mediante acuerdo cuarto de Sesión Ordinaria de la Junta Directiva del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, celebrada el miércoles 31 de enero de dos mil veinticuatro a las 3:30 p.m, modalidad virtual, según se muestra a continuación:

ACTA 01-2024
SESIÓN ORDINARIA JUNTA DIRECTIVA
FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL

Asistentes:

SR. CARLOS ISAAC PÉREZ MEJÍA	PRESIDENTE SUPLENTE
SR. FERNANDO VARGAS PÉREZ	VICEPRESIDENTE
SR. FELIPE VEGA MONGE	SECRETARIO
SR. GUSTAVO ELIZONDO FALLAS	TESORERO
SR. NESTOR BALTODANO VARGAS	VOCAL

ACUERDO CUARTO. Se aprueba el informe de ejecución del Plan Presupuesto, presentado por la administración del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, al segundo semestre 2023. La administración hace constar que dicho informe cumple con el bloque de legalidad vigente. **ACUERDO FIRME.**

1. MARCO GENERAL

1.1. Marco Jurídico del Fideicomiso 544 FONAFIFO / BNCR

Este fideicomiso está amparado en la actual Ley Forestal N° 7575, en su artículo 49, el cual indica:

“El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal queda autorizado para realizar cualquier negocio jurídico no especulativo, requerido para la debida administración de los recursos de su patrimonio, incluyendo la constitución de fideicomisos. La administración financiera y contable del Fondo podrá ser contratada a uno o varios de los bancos estatales del Sistema Bancario Nacional y con bancos cooperativos...”

Así como el capítulo doceavo del Código de Comercio (artículo 633 y siguientes). A este fideicomiso se destinan los recursos provenientes al 40% del impuesto forestal, los recursos para el Pago de Servicios Ambientales, así como otros recursos que pueda captar Fonafifo, todo ello según la facultad establecida en el artículo 47 de la Ley 7575.

1.2 Finalidades del fideicomiso 544 Fonafifo / BNCR

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

- Invertir para beneficio de los productores, mediante créditos u otros mecanismos de fomento al manejo del bosque, intervenido o no, los procesos de forestación, reforestación, sistemas agroforestales, recuperación de áreas denudadas y los cambios tecnológicos en aprovechamiento e industrialización de los recursos forestales.
- Captar financiamiento para el Pago de Servicios Ambientales, que brinden los bosques, las plantaciones forestales y otras actividades necesarias para fortalecer el desarrollo del sector de recursos naturales.
- Otorgar avales para transacciones financieras, que complementen los recursos necesarios para ejecutar los programas del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal que ejecute.
- Otros que se lleguen a convenir entre la Fiduciaria y el Fideicomitente.

1.3 Misión del fideicomiso 544 Fonafifo / BNCR

Captar y movilizar recursos financieros mediante la promoción de programas y mecanismos de fomento para orientarlos, según las prioridades y directrices del Fonafifo, en apoyo al desarrollo del sector forestal ambiental.

1.4 Visión del Fideicomiso 544 Fonafifo/BNCR

Ser un instrumento financiero de soporte ágil y oportuno para el Fonafifo, que facilite la adecuada operativización de sus programas y estrategias de financiamiento de servicios ambientales provistos por los bosques y otros ecosistemas.

1.5 Objetivo General del Fideicomiso 544

Administrar los recursos financieros del fideicomiso, mediante la implementación de los programas institucionales de fomento forestal, en beneficio de los proveedores de servicios ambientales.

1.6 Objetivos Específicos:

- Incorporar al programa de PSA contratos nuevos, que corresponden a las modalidades de protección de bosque, reforestación y sistemas agroforestales, mediante convenios suscritos.
- Fomentar la cultura crediticia, creando y dando a conocer los mecanismos necesarios para el desarrollo y fortalecimiento del sector productivo forestal.
- Propiciar esquemas de financiamiento que permitan atraer recursos para orientarlos al desarrollo del sector productivo forestal.
- Fortalecer el desarrollo de mecanismos de financiamiento para la reforestación, la pequeña y mediana industria forestal y mercadeo de productos provenientes de plantaciones forestales.
- Coadyuvar al Fonafifo en el desarrollo y actualización tecnológica de sus áreas según corresponda.
- Apoyar al Fonafifo en la dotación del recurso humano necesario ejecutar labores no sustantivas relativas a sus programas de financiamiento.

2 EJECUCION FISICA

Informe Liquidación 2023

En el siguiente cuadro se detallan los logros más significativos alcanzado durante el primer semestre del periodo 2023:

Producto	Indicador	Meta	Avance Absoluto	Grado de cumplimiento
Pago por Servicios Ambientales	Cantidad de hectáreas sometidas al Pago por Servicios Ambientales por modalidad	250.000 hectáreas	205.645,50 hectáreas	82.26%
	Cantidad de toneladas de CO2 equivalente contenido en los bosques bajo contratos de Pago por Servicios Ambientales	115.000.000 ton CO ₂ equivalente	86.961.436,16 ton CO ₂ equivalente	75.62%
	Cantidad de proyectos de sistemas mixtos de agroforestería sometidos al Programa de Pago por Servicios Ambientales	50 proyectos	14 proyectos	28.00%
	Monto anual de recursos financieros captados	\$650,000.00	\$772,717.00	118.88%
Crédito Forestal	Cantidad de proyectos agroforestales financiados con el Programa de Plantaciones de Aprovechamiento Forestal (PPAF)	25	19	76.00%
	Porcentaje de ejecución presupuestaria del programa de crédito	95%	¢765,870618	77.00%
Reducción de Emisiones Forestales	Número de hectáreas nuevas pagadas en contratos de reducción de emisiones	80,000.00	54,179.00	67.72%

Informe Liquidación 2023

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 2023 (EXPRESADA EN COLONES)

CODIGO	INGRESOS	Presupuesto Inicial	Total Presupuestos Extraordinarios	Presupuesto Aprobado	Total Ingresos Reales	Diferencia	% Ejecución
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	1,291,718,994	21,648,753	1,313,367,747	3,255,535,135.88	20,723,200	2526.87%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,227,679,624	-	1,227,679,624	1,248,405,144.88	20,723,200	184.50%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	489,679,624	-	489,679,624	398,458,657.00	91,220,967	81.37%
1.3.1.2.09.09.0.0.000	VENTA DE OTROS SERVICIOS	489,679,624	-	489,679,624	398,458,657.00	91,220,967	81.37%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	738,000,000	-	738,000,000	761,116,614.12	23,114,293	103.13%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIERO	738,000,000	-	738,000,000	761,116,614.12	23,114,293	103.13%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	738,000,000	-	738,000,000	761,116,614.12	23,114,293	103.13%
1.3.2.3.02.07.0.0.000	INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	168,000,000	-	168,000,000	184,454,075.00	16,454,075	109.79%
1.3.2.3.03.01.0.0.000	INTERESES SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPÓSITOS BANCARIOS	-	-	-	2,321.12	-	0.00%
1.3.2.3.03.04.0.0.000	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	570,000,000	-	570,000,000	576,660,218.00	6,660,218	0.00%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES	-	-	-	3,058,127.91	3,058,128	0.00%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	-	-	-	2,470,978.07	2,470,978	0.00%
1.3.3.1.09.00.0.0.000	OTRAS MULTAS Y SANCIONES	-	-	-	2,470,978.07	2,470,978	0.00%
1.3.4.0.00.00.0.0.000	INTERESES MORATORIOS	-	-	-	587,149.84	587,150	0.00%
1.3.4.9.00.00.0.0.000	OTROS INTERESES MORATORIOS	-	-	-	587,149.84	587,150	0.00%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	-	-	85,771,745.85	85,771,746	0.00%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	REINTEGROS Y DEVOLUCIONES	-	-	-	85,771,731.00	85,771,731	0.00%
1.3.9.9.00.00.0.0.000	INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	-	-	-	14.85	15	0.00%
1.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	64,039,370	21,648,753	85,688,123	2,007,129,991.00	-	2342.37%
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	64,039,370	21,648,753	85,688,123	2,007,129,991.00	-	2342.37%
1.4.1.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	64,039,370	21,648,753	85,688,123	85,688,123.00	-	100.00%
1.4.3.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANISMOS INTERNACIONALES	-	-	-	1,921,441,868.00	1,921,441,868	0.00%
2.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE CAPITAL	11,344,729,990	67,979,562	11,412,709,552	11,435,547,699.12	22,838,147	100.20%
2.1.0.0.00.00.0.0.000	VENTA DE ACTIVOS	-	-	-	57,037,466.90	57,037,467	0.00%
2.1.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	-	-	-	2,800,000.00	2,800,000	0.00%
2.1.1.2.00.00.0.0.001	VENTA DE EDIFICIOS E INSTALACIONES	-	-	-	54,237,466.90	54,237,467	0.00%
2.3.0.0.00.00.0.0.000	RECUPERACION DE PRESTAMOS E INVERSIONES FINANCIERAS	410,000,000	-	410,000,000	375,800,680.22	34,199,320	91.66%
2.3.2.0.00.00.0.0.000	RECUPERACION DE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	410,000,000	-	410,000,000	375,800,680.22	34,199,320	91.66%
2.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10,934,729,990	67,979,562	11,002,709,552	11,002,709,552.00	-	100.00%
2.4.1.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL	10,934,729,990	67,979,562	11,002,709,552	11,002,709,552.00	-	100.00%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	12,279,076,882	1,224,857,167	13,503,934,049	23,882,420,480.00	10,378,486,431	176.86%
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	12,279,076,882	1,224,857,167	13,503,934,049	23,882,420,480.00	10,378,486,431	176.86%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT ESPECIFICO	12,279,076,882	1,224,857,167.00	13,503,934,049	23,882,420,480.00	10,378,486,431	176.86%
	TOTAL INGRESOS	24,915,525,866	1,314,485,482	26,230,011,348	38,573,503,315	10,422,047,778	147.06%

Informe Liquidación 2023

3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos

**FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/BNCR
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2023
(EXPRESADO EN COLONES)**

Nombre de la sub partida	Presupuesto aprobado	Total Ejecutado	% Ejecución
0 Remuneraciones	545,988,878.00	524,667,940.00	96.09%
1 Servicios	255,172,291.00	112,674,617.00	44.16%
2 Materiales y suministros	348,032,485.00	232,855,362.00	66.91%
3 Intereses y Comisiones	3,641,865,857.00	2,477,525,526.00	68.03%
4 Activos Financieros	1,044,587,903.00	765,870,618.00	73.32%
5 Bienes duraderos	1,518,793,221.00	368,673,459.00	24.27%
6 Transferencias Corrientes	73,529,772.00	2,463,979.00	3.35%
7 Transferencias Corrientes	18,744,211,639.00	10,233,729,083.00	54.60%
9 Cuentas Especiales	57,829,302.00	-	0.00%
Total	26,230,011,348.00	14,718,460,584.00	56.11%

b) Información Complementaria

4. COMENTARIOS DE INGRESOS

La institución presupuestó ingresos por la suma de **¢26.230.011.348** de los cuales se percibió la suma de **¢28.195.016.884** y durante el segundo semestre por la suma de ¢ (lo cual no incluye los ingresos por superávit acumulado no presupuestado), lo que equivale a una ejecución del 107,49%. 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 **¢489.679.624**, al cierre del primer semestre 2022 se percibió la suma de **¢398.458.657** equivalentes a un 81,37% de ejecución. Estos son recursos principalmente por ingresos de afectaciones realizadas a los contratos por pago de servicios ambientales, así como convenios también para el pago de PSA, según se detalla a continuación:

Informe Liquidación 2023

Detalle	Monto
Otros ingresos en el Fideicomiso 544	33,031,897.90
Venta de servicios Afectaciones Fideicomiso 544	106,916,134.49
Venta de servicios por Convenios PSA	227,313,082.88
Venta de servicios por Créditos de Carbono	31,197,541.73
Total	398,458,657.00

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 **¢168.000.000**, al cierre del semestre se percibió la suma de **¢184.454.075** equivalentes a un 103,13% de ejecución. Estos recursos corresponden a intereses generados por la cartera de crédito.

1.3.2.3.03.00.0.0.000 Otras Rentas de Activos Financieros

1.3.2.3.03.04.0.0.000 Diferencias por tipo de cambio

En esta subpartida se presupuestó **¢570.000.000**, al cierre del semestre ingresó un monto total de **¢576.660.218**, estos ingresos se originaron a través de las fluctuaciones positivas por tipo de cambio presentadas durante el período.

1.3.3.1.00.00.0.0.000 Multas y sanciones

1.3.3.1.09.00.0.0.000 Otras multas y sanciones

En esta subpartida no se presupuestó, sin embargo, al cierre al cierre del semestre ingresó un monto total de **¢2.470.978**, estos recursos corresponden a comisiones por morosidad de la cartera de crédito.

1.3.4.0.00.00.0.0.000 Intereses Moratorios

1.3.4.9.00.00.0.0.000 Otros Intereses Moratorios

En esta subpartida no se presupuestó, sin embargo, al cierre al cierre del semestre ingresó un monto total de **¢587.149,84**, estos recursos se originan a través del cobro de intereses moratorios en la cartera de crédito.

Informe Liquidación 2023

1.3.9.0.00.00.0.0.000 Otros ingresos no tributarios

1.3.9.1.00.00.0.0.000 Reintegro y devoluciones

En esta subpartida no se presupuestó contenido, sin embargo, al cierre del semestre ingresó un monto total de **¢85.771.731**, estos ingresos se originaron principalmente por el pago que realizaran los deudores, por gastos de gestiones de créditos en cobro judicial.

1.4.0.0.00.00.0.0.000 Transferencias Corrientes

1.4.1.0.00.00.0.0.000 Transferencias Corrientes del Sector Público

1.4.1.1.00.00.0.0.000 Transferencias Corrientes del Gobierno Central

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢85.688.123**, de los cuales se logró percibir la suma total de **¢85.688.123** equivalentes a una ejecución del **100%**. Estos recursos corresponden a la transferencia para gastos operativos en el fideicomiso.

2.0.0.0.00.00.0.0.000 Ingresos de Capital

2.1.0.0.00.00.0.0.000 Ventas de Activos

2.1.1.0.00.00.0.0.000 Ventas de Activos fijos

En esta subpartida no se presupuestó, pero al cierre del semestre se percibió la suma total de total de **¢2.800.000**. Estos ingresos corresponden a la venta de dos vehículos institucionales.

2.1.1.2.00.00.0.0.000 Venta de Edificios e Instalaciones

En esta subpartida no se presupuestó, sin embargo, se percibió la suma total de **¢54.237.466,90**. Estos ingresos corresponden a la venta de activos recuperados por cuentas en cobro judicial.

2.3.2.0.00.00.0.0.000 Recuperación de Préstamos

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢410.000.000** de los cuales se al cierre del semestre se percibió la suma total de total de **¢375.800.680,22** equivalentes a un **91,66%** de ejecución. Estos ingresos corresponden a la recuperación del capital de la cartera de crédito.

Informe Liquidación 2023

2.4.0.0.00.00.0.0.000	Transferencias de Capital
2.4.1.1.00.00.0.0.000	Transferencias de Capital del Gobierno Central

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢11.002.709.552** de los cuales al cierre del primer semestre 2023 se percibió la suma total de **¢11.002.709.552** equivalentes a un 100% de ejecución. Estos ingresos corresponden a la transferencia de recursos para el pago de contratos del Programa por Servicios Ambientales.

5. COMENTARIOS DE EGRESOS

La institución presupuestó egresos por la suma de **¢26.230.011.348**, de los al cierre del semestre se ejecutó la suma total de **¢14.718.460.584**, lo que equivale a un 56,11%. A continuación, se detallan algunos aspectos relevantes en los diferentes grupos de egresos.

REMUNERACIONES

En esta partida se presupuestó la suma de **¢545.988.878,00**, de los cuales al cierre del periodo se ejecutaron **¢524.667.940** equivalente a un **96,09%**, correspondiente al pago de 15 plazas que incluye personal contratado por medio del Proyecto Ecomercados II. Su base legal se sustenta en la aprobación del contrato de préstamo No. 7388-CR y sus anexos entre la República de Costa Rica y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF). Adicionalmente también incluye el pago de 17 plazas para la implementación del Acuerdo de Pagos Basados en Desempeño y el fortalecimiento de la Estrategia Nacional de Manejo del Fuego.

Adicionalmente también incluye el pago de 17 plazas para la implementación del Acuerdo de Pagos Basados en Desempeño y el fortalecimiento de la Estrategia Nacional de Manejo del Fuego.

SERVICIOS

En esta partida se presupuestó la suma de **¢255.172.291,00**, de los cuales se ejecutó la suma total de ¢112.674.617,00 equivalente a un **44,16%**, de monto indicado.

Estos en su mayoría son recursos para la implementación del Acuerdo de Pagos Basados en Desempeño y el fortalecimiento de la Estrategia Nacional de Manejo del Fuego.

MATERIALES Y SUMINISTROS

En este grupo se presupuestó la suma de **¢348.032.485,00** de los cuales en el periodo se ejecutó la suma de **¢232.855.362,00** del monto indicado.

Estos en su mayoría son recursos para la implementación del Acuerdo de Pagos Basados en Desempeño y el fortalecimiento de la Estrategia Nacional de Manejo del Fuego, que permitirán la compra de distintos materiales para la realización de talleres de capacitación, así como la compra de materiales para el control y liquidación de incendios, a continuación.

INTERESES Y COMISIONES

En esta partida se presupuestó la suma de **¢3.641.865.857,00** de los cuales al cierre del periodo se ejecutó la suma de **¢2.477.525.526,00**, lo que equivale a un 68,03%.

Incluye los gastos por fluctuaciones cambiarias negativas, producto de transacciones y operaciones en moneda extranjera derivadas de actividades de intermediación financiera.

ACTIVOS FINANCIEROS

En esta partida se presupuestó la suma de **¢1.044.587.903** de los cuales al cierre del periodo se ejecutó la suma **de ¢765.870.618,00**, lo que equivale a un **73,32%**. 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,

Informe Liquidación 2023

estudios técnicos, de acuerdo al reglamento de crédito del fideicomiso y el programa crediticio.

BIENES DURADEROS

En este grupo se presupuestó la suma de **¢1.518.793.221** de los cuales se ejecutó la suma de **¢368.63.459,00 equivalentes a un 24,27%**. La mayoría de bienes son requeridos para la implementación del Acuerdo de Pago Basados en Desempeño, tanto en el Fonafifo como en el SINAC.

Es importante indicar que al cierre del periodo se adjudicó la contratación 2022PP-000039-a la empresa Purdy Motor S.A, por la suma de \$1.289.443 correspondiente a la compra de 17 vehículos, necesarios para el fortalecimiento del Programa Nacional de Manejo Integral del Fuego, sin embargo, estos serán pagados durante el periodo 2024.

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

En este grupo se presupuestó la suma de **¢73.529.772,00** de los cuales se ejecutó **¢2.463.979,00** equivalente al **3,35%**, del monto anterior. Estos recursos se utilizaron especialmente para el pago de incapacidades, y liquidaciones laborales.

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

En este grupo se presupuestó la suma de **¢18.744.211.639,00**, de los cuales al cierre del periodo se ejecutó un total de **¢10.233.729.083** equivalente a un 54,60%.

En cumplimiento con lo establecido en la Ley Forestal N° 7575, se destinaron recursos por la suma de ¢12.502.232.077, para el reconocimiento financiero por parte del Estado, a los (las) propietarios(as) y poseedores(as) de bosques y plantaciones forestales por los servicios ambientales que éstos proveen y que inciden en la protección y mejoramiento del medio ambiente, comúnmente denominado PSA.

También se destinaron recursos para la ejecución de un nuevo esquema de incentivos forestales basado en Contratos de Reducción de Emisiones Forestales (CREF), que consiste en un pago a propietarios (as) por la reducción de emisiones generadas en su bosque, sin embargo, en este último esquema a la fecha no se han ejecutado pagos por la suma de ¢6.174.000.000.

A continuación, se detallan por año de contrato y actividad, los pagos de PSA realizados:

Informe Liquidación 2023

DETALLE DE PAGO POR SERVICIOS AMBIENTALES

DEL 01/01/2023 AL 31/12/2023

(EXPRESADO EN COLONES)

Año del Contrato	Manejo de Bosque		Protección		Reforestación		Regeneración		SAF-Sistemas Agroforestales		SAF-PAF		Sistemas Mixtos	
	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto
2012			1419.1	90,704,054.91			29.4	659,643.10						
2013	92.5	2,544,516.70	4116.1	244,675,514.87			465.9	18,747,608.26						
2014					300	8,001,195.53								
2015					28.8	1,139,147.32								
2016			618.3	24,225,253.40	192.9	22,705,845.01			1.8125	178,718.19				
2017			553.4	29,975,481.64	400.9	19,222,793.13			50.86	6,944,731.42				
2018			2712.8	139,014,762.63	714	93,056,887.79	442.4	10,525,502.15	137.5025	19,997,089.07			6.5	781,956.15
2019			42978.96	1,828,524,701.09	1074.6	140,821,250.00	2356.9	68,466,151.83	222.1375	26,306,393.32			80.035	10,941,976.53
2020	45.1	1,445,873.05	30502.94	1,327,733,452.66	560.5	77,150,525.34	2088.3	70,126,922.95	59.575	6,876,607.25			103.765	15,747,454.48
2021			4687	213,040,178.53	77.5	3,331,834.27			0	4,197,646.09			45.8	4,068,092.45
2022			45629.6	1,945,099,724.83	1212.3	265,581,237.24	2097.9	55,414,671.86	134.89	98,060,992.80			99.695	7,815,025.09
2023	342.4	9,850,231.68	54827.4	2,034,186,159.92	650.2	237,286,820.40	2756	65,012,937.60	36.855	27,235,647.00	54.1725	27,875,001.60	42.5	3,854,038.30
Total	480	13,840,621.43	188045.6	7,877,179,284.48	5211.7	868,297,536.03	10236.8	288,953,437.75	643.6325	189,797,825.14	54.1725	27,875,001.60	378.295	43,208,543.00
													Total pagado	9,309,152,249.43
													Total Hectáreas	205,050.20

Informe Liquidación 2023

7. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PROGRAMA FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 EGRESOS REALES POR PROGRAMA (EXPRESADO EN COLONES)

Partida	Egreso Ejecutado Consolidado	%	Financiamiento Ambiental Forestal	%	Proyectos Especiales	%
0 Remuneraciones	524,667,940	3.56%	207,141,745	1.84%	317,526,195	9.24%
1 Servicios	112,674,617	0.77%	71,122,218	0.63%	41,552,399	1.21%
2 Materiales y suministros	232,855,362	1.58%	987,770	0.01%	231,867,592	6.74%
3. Intereses y Comisiones	2,477,525,526	16.83%	-	0.00%	2,477,525,526	72.07%
4 Activos Financieros	765,870,618	5.20%	765,870,618	6.79%	-	0.00%
5 Bienes duraderos	368,673,459	2.50%	-	0.00%	368,673,459	10.72%
6 Transferencias Corrientes	2,463,979	0.02%	1,961,593	0.02%	502,386	0.01%
7 Transferencias Corrientes	10,233,729,083	69.53%	10,233,729,083	90.72%	-	0.00%
9 Cuentas Especiales	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
	14,718,460,584	100.00%	11,280,813,027	100.00%	3,437,647,556	100.00%

Como se muestra en el cuadro anterior, se cuenta con dos programas presupuestarios, el programa Financiamiento Ambiental Forestal en el cual se ejecutó la suma de **¢11.280.813.027** y el programa Proyectos Especiales, en el cual se ejecutó la suma de **¢3.437.647.556**.

8. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA

En el siguiente cuadro se resume el resultado de la ejecución presupuestaria del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR del primer semestre 2023:

Informe Liquidación 2023

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR (expresado en colones)		
Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2023		
Ingresos Presupuestados		26,230,011,348
Menos		
Ingresos Reales		38,573,503,315
Superávit o Déficit de Ingresos	-	12,343,491,967
Egresos Presupuestados		26,230,011,348
Menos		
Egresos Reales		14,718,460,584
Superávit o Déficit de Egresos		11,511,550,764
Superávit Acumulado		23,855,042,731
Superávit Específico		23,855,042,731

De acuerdo a la liquidación anterior el superávit específico por la suma de ¢23.855.042.731, corresponde a recursos que financian principalmente obligaciones por pago de PSA y CREF, así como los gastos operativos que estos conlleven.

9. Evaluación de los resultados

9.1 Avance en el cumplimiento de objetivos y metas

A continuación, se describen las principales acciones desarrolladas para el logro de las metas establecidas para el periodo 2023.

- **Coadyuvar al Fonafifo en la gestión del financiamiento a proveedores de servicios ambientales.**

En el Programa de Pago por Servicios Ambientales, la meta del período 2023 es alcanzar el 100% de la colocación de hectáreas bajo PPSA, fijada para el año en 250.000,00 hectáreas, lo cual incluye el pago tanto de contratos nuevos formalizados en el periodo 2023 como el pago de contratos vigentes formalizados y financiados en periodos anteriores, a la fecha de corte del 31 de diciembre de 2023 se logró 205.645,50 hectáreas por medio del Programa de Pago por

Informe Liquidación 2023

Servicios Ambientales, fortaleciendo de esta forma al sector forestal costarricense y mejorando las condiciones de vida de los propietarios de fincas que proveen servicios ambientales.

Coadyuvar al Fonafifo en el desarrollo de la estrategia REDD+ para acceder a recursos financieros por medio de proyectos de pago por resultados en reducción de emisiones.

Este año se ha dado inicio a la contratación y pago de los proyectos del Programa de Reducción de Emisiones Forestales (PREF), con los Contratos de Reducción de Emisiones Forestales (CREF), para de este modo lograr la ejecución de los recursos provenientes del Acuerdo de Compra para la Reducción de Emisiones (ERPA) gestionados ante el Fondo Cooperativo para el Carbono de los Bosques (FCPF). Este programa ha encontrado obstáculos en el camino, debido a que muchos de los propietarios se encuentran a la espera de saber si podrán ingresar al PPSA, ya que por medio del PPSA se realizan pagos con montos más altos debido a que se reconocen cuatro servicios ambientales y en el PREF únicamente les es reconocido un servicio ambiental. Al 31 de diciembre de 2023 se logró el financiamiento de 54.179 hectáreas bajo el Programa de Reducción de Emisiones Forestales, con un reconocimiento económico de \$18 por hectárea.

- **Coadyuvar al Fonafifo en la ejecución eficiente de los recursos destinados a mecanismos de financiamiento dirigidos al sector forestal.**

Con respecto al Programa de Crédito Forestal se incluye la información de dos indicadores que resultan de gran relevancia. El primero de ellos es la ejecución presupuestaria total del programa, es decir, los recursos que se logran colocar en operaciones crediticias nuevas y vigentes /que requieren desembolsos subsecuentes). Gracias al programa de crédito Forestal es posible financiar el desarrollo económico y mejoramiento de la calidad de vida de los productores de servicios ambientales, con condiciones crediticias específicas para productores forestales que son más favorables que las que ofrece el mercado financiero tradicional. Durante periodo se logró el financiamiento de productores por un monto de ₡765.870.618.

El Programa de Plantaciones de Aprovechamiento Forestal (PPAF) tuvo un avance notable durante el cuarto trimestre, sin embargo, no fue posible obtener los resultados programados para el año. Durante el cuarto trimestre se logró la aprobación de 12 nuevos contratos del Programa de Plantaciones de Aprovechamiento Forestal, que se suman a los 5 proyectos aprobados en los trimestres anteriores, para un total al 31 de diciembre de 19 proyectos. La meta

Informe Liquidación 2023

establecida para el periodo 2023 fue de 25 nuevos proyectos, por lo que se obtuvo un avance de 60,00%. Cabe destacar que, la cantidad de interesados en ingresar al PPAF fue mayor, pero las demás no pudieron ingresar al programa por diferentes razones como las indicadas a continuación:

- 1) Tomaron la decisión de no continuar con el trámite respectivo para el crédito.
- 2) Algunos de los interesados no contaban con la capacidad para asumir un crédito según el reporte crediticio emitido por el Centro de Información Crediticia (CIC).
- 3) No se presentaron a firmar el contrato por tanto no se formalizaron los créditos a pesar de haber realizado el debido proceso para el mismo, o bien, las posibles áreas no cumplían con los requisitos para el establecimiento de los proyectos.

9.2 Desviaciones de mayor relevancia

Con respecto al avance en la cantidad de hectáreas sometidas Programa de Pago por Servicios Ambientales, la meta del período era alcanzar el 100%, sin embargo, se alcanzó un 85,26%, esto se debe principalmente retraso en la publicación de la resolución ministerial que da inicio a la nueva contratación.

Adicionalmente también en el Programa de Reducción de Emisiones Forestales (PREF), con los Contratos de Reducción de Emisiones Forestales (CREF), se presentaron obstáculos en el camino, debido a que muchos de los propietarios se encuentran a la espera de saber si podrán ingresar al PPSA, ya que por medio del PPSA se realizan pagos con montos más altos debido a que se reconocen cuatro servicios ambientales y en el PREF únicamente les es reconocido un servicio ambiental.

9.3 Medidas correctivas

Con respecto al Programa de Pago por Servicios Ambientales se dará prioridad a la publicación de la resolución que permite la contratación de nuevas hectáreas en el transcurso del primer semestre y se mantendrán las acciones vigentes propias de la operación del programa relacionadas con la valoración y calificación de solicitudes, registro de datos en sistemas de información, geolocalización de áreas, visitas de campo, revisión de informes de regencia y aprobaciones de pago para la mejor ejecución del PPSA.