

FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/ BANCO NACIONAL



EVALUACIÓN Y EJECUCIÓN SEMESTRAL

Enero, 2023

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.....	6
a) Resultados de la Ejecución Presupuestaria.....	7
3. Ejecución Financiera.....	7
3.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos.....	7
3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos	8
b) Información Complementaria	8
4. COMENTARIOS DE INGRESOS	8
5. COMENTARIOS DE EGRESOS.....	11
7. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PROGRAMA	18
8. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA	18
9. Evaluación de los resultados.....	19
9.1 Avance en el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas presupuestarios en función de los indicadores establecidos.	19

Ejecución Presupuestaria II semestre 2022



San José, 31 de enero de 2023

DAF-DFC-OF-029-2023

Licda. Carolina Retana Valverde

Gerente

Área de Servicios Ambientales de la República

Contraloría General de la República

Estimada Señora:

De conformidad con lo establecido en las Normas Técnicas sobre Presupuestos Públicos, remito el Informe de ejecución y evaluación del Plan Presupuesto del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, correspondiente al cierre del segundo semestre 2022, el cual fue aprobado, según acuerdo tomado en la Sesión Ordinaria de Junta Directiva No. 01-2023, celebrada el miércoles 25 de enero del dos mil veintitrés, el cual indica:

ACUERDO QUINTO. Se aprueba el informe de ejecución y evaluación del Plan-Presupuesto, así como la liquidación presupuestaria presentada por la administración del **Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR**, al segundo semestre 2022. La administración hace constar que dicho informe cumple con el bloque de legalidad vigente. **ACUERDO FIRME.**

Atentamente,

JORGE MARIO RODRIGUEZ ZUÑIGA (FIRMA)

Firmado digitalmente por
JORGE MARIO RODRIGUEZ
ZUÑIGA (FIRMA)
Fecha: 2023.01.31 10:54:02
-06'00'

Ing. Jorge Mario Rodríguez Zúñiga

Director General

cc: **MBA José Edgar Toruño Ramírez**, Director Administrativo Financiero
MAP. Zoila Rodríguez Tencio, Jefatura Departamento Financiero Contable.
rca/rjj



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

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 brindan los bosques, las plantaciones forestales y otras actividades necesarias para fortalecer el desarrollo del sector de recursos naturales.
- Otorgar avales para transacciones financieras, que complementen los recursos necesarios para ejecutar los programas 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.

Ejecución Presupuestaria
II semestre 2022

2 EJECUCION FISICA

En el siguiente cuadro se detallan los logros más significativos alcanzado durante el segundo semestre del periodo 2022:

Plan	Indicador	Meta	Resultado	Grado de cumplimiento	Descripción de avance
Coadyuvar al Fonafifo en la gestión del financiamiento a proveedores de servicios ambientales.	Cantidad de hectáreas sometidas al Pago por Servicios Ambientales por modalidad.	250.000,00	246.772,58	98,71%	Las 246 772,58 hectáreas pagadas se distribuyen, de la siguiente forma: -I trim 23 752,7 ha, siendo 2 297,8 en la actividad de recuperación y 21 454,9 para la actividad de mantenimiento. Todas las hectáreas financiadas corresponden a contratos vigentes. -II trim 52 192,77 ha, siendo 2 386,41 en la actividad de recuperación y 49 806,36 para la actividad de mantenimiento. Todas las hectáreas financiadas corresponden a contratos vigentes. -III trim 52 528,23 ha, siendo 4 703,73 en la actividad de recuperación y 47 824,5 para la actividad de mantenimiento. Las hectáreas financiadas corresponden a contratos nuevos y vigentes. -IV trim 118 298,87 ha, siendo 9 331,45 en la actividad de recuperación y 108 967,42 para la actividad de mantenimiento. Las hectáreas financiadas corresponden a contratos nuevos y vigentes.
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.	Cantidad de toneladas de dióxido de carbono equivalente reducidas	2.000.000,00	5.243.144,00	262,16%	La cantidad de toneladas de dióxido de carbono equivalente reducidas son una meta definida para la Estrategia Nacional REDD+, al cierre del periodo la Secretaría Técnica de la Estrategia ha reportado un logro de 5.243.144,00 toneladas de CO ₂ equivalente reducidas, lo cual representa un 262,16% de la meta definida para el periodo. Contar con la Estrategia Nacional REDD+ permite al país participar de las oportunidades que se presentan a nivel internacional para el financiamiento de acciones climáticas que contribuyan con la reducción de emisiones por deforestación y degradación de los bosques, las cuales provocan el calentamiento global.
Coadyuvar al Fonafifo en la ejecución eficiente de los recursos destinados a mecanismos de financiamiento dirigidos al sector forestal.	Porcentaje de ejecución presupuestaria del programa de crédito.	90,00% La estimación total de recursos para el año 2022 es de ¢776,5 millones.	89,69%	99,91%	A la fecha de corte se ejecutó la suma de ¢696.452.267,73 en operaciones crediticias para el financiamiento de las líneas fomento productivo, Industria forestal, fomentando el desarrollo, organizaciones y Fonafifo a tu lado.

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2022**

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 2022
(EXPRESADA EN COLONES)**

CODIGO	INGRESOS	Presupuesto Inicial	Total Presupuestos Extraordinarios	Presupuesto Aprobado	I Semestre	II Semestre	Total Ingresos Reales	Diferencia	% Ejecución
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	304,383,995	-	304,383,995	1,389,628,215	8,494,797,487	9,884,425,702	1,559,015,401	12708.11%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	232,609,303	-	232,609,303	1,371,684,542	419,942,503	1,791,627,044	1,559,015,401	1432.82%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	87,820,571	-	87,820,571	142,808,792	307,231,042	450,039,834	362,219,263	512.45%
1.3.1.2.09.09.0.0.000	VENTA DE OTROS SERVICIOS	87,820,571	-	87,820,571	142,808,792	307,231,042	450,039,834	362,219,263	512.45%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	144,788,732	-	144,788,732	1,227,446,504	105,145,184	1,332,591,687	1,187,800,615	920.37%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIERO	144,788,732	-	144,788,732	1,227,446,504	105,145,184	1,332,591,687	1,187,800,615	920.37%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	144,788,732	-	144,788,732	1,227,446,504	105,145,184	1,332,591,687	1,187,800,615	920.37%
1.3.2.3.02.07.0.0.000	INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	144,788,732	-	144,788,732	96,791,769	105,128,115	201,919,884	57,131,152	139.46%
1.3.2.3.03.01.0.0.000	INTERESES SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPÓSITOS BANCARIOS	-	-	-	-	2,341	2,341	-	0.00%
1.3.2.3.03.04.0.0.000	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	-	-	-	1,130,654,735	14,728	1,130,669,463	1,130,669,463	0.00%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES	-	-	-	383,004	5,646,837	6,029,841	6,029,841	0.00%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	-	-	-	61,095	294,290	355,385	355,385	0.00%
1.3.3.1.09.00.0.0.000	OTRAS MULTAS Y SANCIONES	-	-	-	61,095	294,290	355,385	355,385	0.00%
1.3.4.0.00.00.0.0.000	INTERESES MORATORIOS	-	-	-	321,909	5,352,547	5,674,456	5,674,456	0.00%
1.3.4.9.00.00.0.0.000	OTROS INTERESES MORATORIOS	-	-	-	321,909	5,352,547	5,674,456.11	5,674,456	0.00%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	-	-	1,046,243	1,919,439	2,965,682	2,965,682	0.00%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	REINTEGROS Y DEVOLUCIONES	-	-	-	1,046,242	1,919,125	2,965,368	2,965,368	0.00%
1.3.9.9.00.00.0.0.000	INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	-	-	-	0.33	314	314	314	0.00%
1.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	71,774,692	-	71,774,692	17,943,673	8,074,854,985	8,092,798,658	-	11275.28%
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	71,774,692	-	71,774,692	17,943,673	8,074,854,985	8,092,798,658	-	11275.28%
1.4.1.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	71,774,692	-	71,774,692	17,943,673	53,831,019	71,774,692	-	100.00%
1.4.3.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANISMOS INTERNACIONALES	-	-	-	-	8,021,023,966	8,021,023,966	8,021,023,966	0.00%
2.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE CAPITAL	11,347,687,667	81,374,368	11,429,062,035	5,301,272,958	6,234,997,001	11,536,269,959	107,207,924	100.94%
2.1.0.0.00.00.0.0.000	VENTA DE ACTIVOS	-	-	-	4,599,267	-	4,599,267	4,599,267	0.00%
2.1.1.9.00.00.0.0.000	VENTA DE OTROS ACTIVOS FIJOS	-	-	-	4,599,267	-	4,599,267	4,599,267	0.00%
2.3.0.0.00.00.0.0.000	RECUPERACION DE PRESTAMOS E INVERSIONES FINANCIERAS	453,296,333	-	453,296,333	173,075,858	382,829,132	555,904,990	102,608,657	122.64%
2.3.2.0.00.00.0.0.000	RECUPERACION DE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	453,296,333	-	453,296,333	173,075,858	382,829,132	555,904,990	102,608,657	122.64%
2.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10,894,391,334	81,374,368	10,975,765,702	5,123,597,833	5,852,167,869	10,975,765,702	-	100.00%
2.4.1.1.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL	10,894,391,334	81,374,368	10,975,765,702	5,123,597,833	5,852,167,869	10,975,765,702	-	100.00%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	10,771,791,943	3,675,272,013	14,447,063,956	17,720,408,280	2,166,478,110	15,553,930,170	1,106,866,214	107.66%
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	10,771,791,943	3,675,272,013	14,447,063,956	17,720,408,280	2,166,478,110	15,553,930,170	1,106,866,214	107.66%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT ESPECIFICO	10,771,791,943	3,675,272,013.00	14,447,063,956	17,720,408,280	2,166,478,110	15,553,930,170	1,106,866,214	107.66%
	TOTAL INGRESOS	22,423,863,605	3,756,646,381	26,180,509,986	24,411,309,454	12,563,316,377	36,974,625,831	2,773,089,539	141.23%

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2022**

3.2 Ejecución del Presupuesto de Egresos

**FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/BNCR
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2022
(EXPRESADO EN COLONES)**

Nombre de la sub partida	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado I Semestre	Presupuesto Ejecutado II Semestre	Total	% Ejecución
0 Remuneraciones	435,388,252	85,799,510	216,869,939	302,669,449	69.52%
1 Servicios	263,516,667	27,190,918	52,264,454	79,455,371	30.15%
2 Materiales y suministros	394,485,105	96,584	1,942,399	2,038,983	0.52%
4 Activos Financieros	776,531,834	303,915,338	392,536,930	696,452,268	89.69%
5 Bienes duraderos	1,527,609,337	-	9,917,055	9,917,055	0.65%
6 Transferencias Corrientes	37,594,891	712,331	2,833,646	3,545,977	9.43%
7 Transferencias Corrientes	22,721,066,211	3,279,193,995	7,859,960,152	11,139,154,147	49.03%
9 Cuentas Especiales	24,317,689	-	-	-	0.00%
Total	26,180,509,986	3,696,908,676	8,536,324,574	12,233,233,250	46.73%

b) Información Complementaria

4. COMENTARIOS DE INGRESOS

La institución presupuestó ingresos por la suma de **¢26.180.509.986** de los cuales al cierre del periodo 2022 se percibió la suma de **¢35.867.759.617,04** (lo cual no incluye los ingresos por superávit acumulado no presupuestado), lo que equivale a una ejecución del **137%**. 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 **¢87.820.571**, al cierre del periodo 2022 se percibió la suma de **¢450.039.834** equivalentes a un **512.45%** de ejecución, de los cuales ¢142.808.792 ingresaron en el primer semestre y ¢307.231.042 en el segundo.

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:

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2022**

Detalle	Monto
Ingreso convenio Bac Credomatic	63,477,844.47
Ingreso del convenio Proquinal	25,889,040.12
Ingreso por Convenio FONAFIFO Coneléctricas	29,024,334.00
Ingresos convenio CANAECO	124,469.41
Ingresos Convenio Gilded Iguana	6,434,786.25
Ingresos por afectaciones -PSA	93,902,673.00
Ingresos del Convenio ICARION	3,437,401.99
Ingreso por Recuperación Incumplimientos PSA	143095989.8
Ingreso Convenio Kura S.A	30,370.56
Ingreso Convenio Municipalidad de La Unión	19,501,425.24
Convenio Green Motion	6,527,484.38
Venta de bienes	46796409.24
Ingresos por Venta Créditos de Carbono	11,797,605.67
Total	450,039,834.17

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 **¢144.788.732**, al cierre del periodo se percibió la suma de **¢201.919.884,02** equivalentes a un **139.46%** de ejecución, de los cuales ¢96.791.769 se percibieron en el primer semestre y ¢105.128.115 en el segundo. Estos recursos corresponden a intereses generados por la cartera de crédito.

1.3.2.3.03.00.0.0.000 Otras Rentas de Activos Financieros

1.3.2.3.03.04.0.0.000 Diferencias por tipo de cambio

En esta subpartida no se presupuestó, sin embargo, al cierre del periodo ingresó un monto total de **¢1.130.669.462,54**, 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 periodo ingresó un monto total de **¢355.385**, estos recursos corresponden a comisiones por morosidad de la cartera de crédito.}

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2022**

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 del periodo ingresó un monto total de **¢5.674.456,11**, estos recursos se originan a través del cobro de intereses moratorios en la cartera de crédito.

1.3.9.0.00.00.0.0.000 Otros ingresos no tributarios
1.3.9.1.00.00.0.0.000 Reintegro y devoluciones

En esta subpartida no se presupuestó, sin embargo, al cierre del periodo ingresó un monto total de **¢2.965.367,72** 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 **¢71.744.692**, de los cuales se logró percibir la suma total de **¢71.774.692** equivalentes a una ejecución del **100%**, del monto anterior ¢17.943.673 ingresó durante el primer semestre y ¢53.831.019 en el segundo. 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
2.1.1.9.00.00.0.0.000 Venta de Otros Activos

En esta subpartida no se presupuestó, sin embargo, al cierre del periodo ingresó un monto total de **¢4.599.267**. Estos ingresos corresponden a la venta de dos vehículos.

2.3.2.0.00.00.0.0.000 Recuperación de Préstamos

En esta subpartida se presupuestó la suma de **¢453.296.333** de los cuales se al cierre del periodo se percibió la suma total de **¢555.904.990** equivalentes a un **122.64%** de ejecución, ¢173.075.858 se percibieron en el primer semestre y ¢382.829.132 durante el segundo semestre. Estos ingresos corresponden a la recuperación del capital de la cartera de crédito.

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2022**

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 **¢10.975.765.702** de los cuales al cierre del periodo 2022 se percibió la suma total de **¢10.975.765.702** 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 **¢26.180.509.986**, de los al cierre del periodo se ejecutó la suma total **¢12.233.233.249,92** de los cuales **¢3.696.908.675,56** fue en el primer semestre y **¢8.536.324.574,36** en el segundo, para una ejecución final de un **46.73%**. A continuación, se detallan algunos aspectos relevantes en los diferentes grupos de egresos.

REMUNERACIONES

En esta partida se presupuestó la suma de **¢435.388.252**, de los cuales al cierre del periodo se ejecutaron **¢302.669.449** equivalente a un **69,52%**, del monto anteriormente indicado, **¢85.799.510,49** se ejecutaron el primer semestre y **¢216.869.938,92** en el segundo. Con estos recursos se financió el pago de 15 plazas de 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.

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

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2022**

CUENTA	NOMBRE PARTIDA, GRUPO Y SUBPARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	EJECUTADO I SEMESTRE	EJECUTADO II SEMESTRE	TOTAL EJECUTADO	% EJECUTADO
0	Remuneraciones	435,388,252	85,799,510.49	216,869,938.92	302,669,449.41	69.52%
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	135,300,624	63,255,951	65,039,877.82	128,295,829.31	94.82%
0.01.03	Servicios especiales	176,400,000	3,626,023.76	91,220,154.96	94,846,178.72	53.77%
0.02.01	Tiempo extraordinario	1,000,000		547,258.97	547,258.97	54.73%
0.03.03	Decimotercer mes	25,835,816	-	17,317,831.01	17,317,831.01	67.03%
0.04.01	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	28,782,244	5,901,931.00	13,317,776.40	19,219,707.40	66.78%
0.04.02	Contribución Patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	1,555,281	319,023.00	719,880.77	1,038,903.77	66.80%
0.04.03	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje	4,665,866	957,070.00	2,159,642.24	3,116,712.24	66.80%
0.04.04	Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	15,556,918	3,190,233.00	7,198,803.46	10,389,036.46	66.78%
0.04.05	Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal	1,555,281	319,024.00	719,882.77	1,038,906.77	66.80%
0.05.01	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	16,334,562	3,213,958.00	7,486,109.31	10,700,067.31	65.51%
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias	9,333,077	1,914,153.00	4,319,293.47	6,233,446.47	66.79%
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	4,665,866	957,076.00	2,159,646.24	3,116,722.24	66.80%
0.05.05	Contribución patronal a fondos administrados por entes privados	14,402,717	2,145,067.24	4,663,781.50	6,808,848.74	47.27%

SERVICIOS

En esta partida se presupuestó la suma de **¢263.516.667**, de los cuales se ejecutó la suma total de **¢79.455.371,24** equivalente a un **30.15%**, de monto indicado, de éstos **¢27.190.917,66** se ejecutaron el en primer semestre y **¢52.264.453,58** en el segundo.

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, a continuación, se detalla:

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2022**

CUENTA	NOMBRE PARTIDA, GRUPO Y SUBPARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	EJECUTADO I SEMESTRE	EJECUTADO II SEMESTRE	TOTAL EJECUTADO	% EJECUTADO
1	Servicios	263,516,667	27,190,917.66	52,264,453.58	79,455,371.24	30.15%
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	5,711,335.00	2,278,942.56	2,312,427.28	4,591,369.84	80.39%
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	300,000.00	-	-	-	0.00%
1.02.99	Otros servicios básicos	2,000,000.00	1,038,799.66	715,543.87	1,754,343.53	87.72%
1.03.01	Información	18,358,000.00	-	-	-	0.00%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	2,256,131.00	-	757,077.40	757,077.40	33.56%
1.03.07	Servicios de tecnologías de información	1,212,000.00	169,674.00	683,016.00	852,690.00	70.35%
1.04.02	Servicios jurídicos	15,000,000.00	2,853,171.77	9,444,898.44	12,298,070.21	81.99%
1.04.03	Servicios de ingeniería y arquitectura	9,289,280.00	289,280.00	7,583,317.16	7,872,597.16	84.75%
1.04.06	Servicios Generales	30,355,000.00	15,733,782.63	14,478,370.37	30,212,153.00	99.53%
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	137,801,524.00	133,673.83	376,975.36	510,649.19	0.37%
1.05.01	Transporte dentro del país	1,407,000.00	-	583,361.85	583,361.85	41.46%
1.05.02	Viáticos dentro del país	11,746,800.00	-	2,467,712.29	2,467,712.29	21.01%
1.05.03	Transporte en el exterior	6,113,750.00	-	3,675,453.77	3,675,453.77	60.12%
1.05.04	Viáticos en el exterior	6,032,500.00	-	4,748,230.38	4,748,230.38	78.71%
1.06.01	Seguros	5,997,147.00	3,307,061.20	1,018,222.40	4,325,283.60	72.12%
1.07.01	Actividades de capacitación	4,194,200.00	-	998,599.99	998,599.99	23.81%
1.09.02	Impuestos sobre la propiedad de bienes inmuebles	2,600,000.00	1,304,349.46	1,197,401.02	2,501,750.48	96.22%
1.09.99	Otros impuestos	2,012,000.00	-	1,223,846.00	1,223,846.00	60.83%
1.99.02	Intereses moratorios y multas	800,000.00	82,182.55	-	82,182.55	10.27%
1.99.05	Deducibles	115,000.00	-	-	-	0.00%
1.99.99	Otros servicios no especificados	215,000.00	-	-	-	0.00%

MATERIALES Y SUMINISTROS

En este grupo se presupuestó la suma de **¢394.485.105** de los cuales en el periodo se ejecutó la suma de **¢2.038.983** equivalente a un **0.52%**, de monto indicado, de los cuales **¢96.584,00** se ejecutaron el primer semestre y **¢1.942.399,28** en el segundo.

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, es importante aclarar que gran parte de estos materiales

Ejecución Presupuestaria
II semestre 2022

quedaron en trámite durante el 2022 y serán pagados durante el año 2023, a continuación, se detalla la ejecución alcanzada:

CUENTA	NOMBRE PARTIDA, GRUPO Y SUBPARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	EJECUTADO I SEMESTRE	EJECUTADO II SEMESTRE	TOTAL EJECUTADO	% EJECUTADO
2	Materiales y Suministros	394,485,105.00	96,584.00	1,942,399.28	2,038,983.28	0.52%
2.02.03	Alimentos y bebidas	33,198,500.00	-	352,802.81	352,802.81	1.06%
2.04.01	Herramientas e instrumentos	84,054,850.00	-	-	-	0.00%
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	120,000.00	-	-	-	0.00%
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	889,000.00	96,584.00	434,631.50	531,215.50	59.75%
2.99.04	Textiles y vestuario	88,769,640.00	-	-	-	0.00%
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	138,210,615.00	-	-	-	0.00%
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros diversos	49,242,500.00	-	1,154,964.97	1,154,964.97	2.35%

ACTIVOS FINANCIEROS

En esta partida se presupuestó la suma de **¢776.531.834** de los cuales al cierre del periodo se ejecutó la suma de **¢696.452.268**, lo que equivale a un **89.69%**, de los cuales **¢303.915.337,10** se ejecutaron el primer semestre y **¢392.536.930,03** en el segundo. Estos recursos se destinan al otorgamiento de créditos en el Sector Forestal, principalmente para atender las necesidades de financiamiento tales como capital de trabajo, viveros forestales, reforestación, industria forestal, crédito puente, estudios técnicos, de acuerdo al reglamento de crédito del fideicomiso y el programa crediticio.

BIENES DURADEROS

En este grupo se presupuestó la suma de **¢1.527.609.337** de los cuales al cierre del periodo se ejecutó la suma de **¢9.917.055**, lo que equivale a un **0.65%**, todos durante el segundo semestre. En este caso también es importante aclarar que gran parte de estos recursos fueron contratados durante el año 2022, pero serán pagados durante el periodo 2023. Con dichos recursos se gestionó la compra y contratación de maquinaria de producción, equipo de transporte, equipo de cómputo, entre otros bienes, a continuación, se detalla:

Ejecución Presupuestaria II semestre 2022

CUENTA	NOMBRE PARTIDA, GRUPO Y SUBPARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	EJECUTADO I SEMESTRE	EJECUTADO II SEMESTRE	TOTAL EJECUTADO	% EJECUTADO
5	Bienes Duraderos	1,527,609,337.00	-	9,917,054.70	9,917,054.70	0.65%
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	117,176,300.00	-	-	-	0.00%
5.01.02	Equipo de transporte	838,910,350.00	-	-	-	0.00%
5.01.05	Equipo de cómputo	157,220,500.00	-	7,725,168.16	7,725,168.16	4.91%
5.01.99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	219,466,187.00	-	2,191,886.54	2,191,886.54	1.00%
5.02.01	Edificios	194,836,000.00	-	-	-	0.00%

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

En este grupo se presupuestó la suma de **¢ 37.594.891** de los cuales se ejecutó **¢3.545.977** equivalente al **9,43%**, del monto anterior **¢712.331** fueron ejecutados en el primer semestre y **¢2.833.645,99** en el segundo semestre. Es importante aclarar que en su mayoría estos recursos son provisiones que serán utilizados para el eventual pago de incapacidades, indemnizaciones y liquidaciones laborales, a continuación, se detalla la distribución por subpartidas presupuestarias:

CUENTA	NOMBRE PARTIDA, GRUPO Y SUBPARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	EJECUTADO I SEMESTRE	EJECUTADO II SEMESTRE	TOTAL EJECUTADO	% EJECUTADO
6	Transferencias Corrientes	37,594,891.00	712,331.00	2,833,645.99	3,545,976.99	9.43%
6.01.08	Fondos en fideicomiso para gasto corriente	299,070.00	299,070.00	-	299,070.00	100.00%
6.02.99	Otras transferencias a personas	1,890,000.00	-	1,835,000.00	1,835,000.00	97.09%
6.03.01	Prestaciones Legales	23,414,842.00	152,705.56	214,072.90	366,778.46	1.57%
6.03.99	Otras prestaciones	5,990,979.00	260,555.44	53,193.36	313,748.80	5.24%
6.06.01	Indemnizaciones	6,000,000.00	-	731,379.73	731,379.73	12.19%

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

En este grupo se presupuestó la suma de **¢22.721.066.211**, de los cuales al cierre del periodo se ejecutó un total del **¢11.139.154.146,57** equivalente a un **49.03%**. De los recursos anteriores **¢11.067.237333,79** corresponden a Pagos por Servicios Ambientales (PSA) y **¢71.916.812,94** a contratos de Reducción de emisiones Forestales (CREF)

Dichos recursos permiten el cumplimiento de lo establecido en la Ley Forestal N° 7575, 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.

Ejecución Presupuestaria

II semestre 2022

Por su parte mediante el esquema de incentivos forestales basado en Contratos de Reducción de Emisiones Forestales (CREF), se reconoce a los y las propietarios (as) por la reducción de emisiones generadas en su bosque.

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

Ejecución Presupuestaria II semestre 2022

Detalle de pagos por Servicios Ambientales

Del 01/01/2022 al 31/12/2022

(Expresado en colones)

Año del Contrato	Protección de Bosque		Reforestación		SAF			Manejo de Bosque		Sistemas Mixtos		Regeneración	
	Has	Monto	Has	Monto	Árboles	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto	Has	Monto
2011			5.50	186,922.51	-	-	-	-		-	-	-	-
2012	3,474.60	194,278,785.99	26.20	1,243,540.03	-	-	-	-		-	-	456.50	15,212,653.24
2013	51,481.60	2,407,546,533.02	18.20	1,690,817.13	-	-	-	131.50	5,582,717.05	-	-	2,751.10	87,137,090.05
2014	85.40	9,520,481.35	3.60	283,231.54	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2015	793.10	25,289,757.45	105.10	4,584,338.59	-	-	-	65.30	1,814,419.43	-	-	64.30	1,465,035.52
2016	867.20	51,117,322.42	211.90	11,848,834.28	83,583.00	208.96	21,275,713.78	-	-	-	-	184.00	8,040,545.46
2017	5,223.30	236,122,053.92	532.50	29,696,791.64	67,749.00	169.37	18,771,700.39	-	-	-	-	79.20	1,852,472.57
2018	40,728.80	1,657,258,223.83	798.30	71,089,062.25	34,605.00	86.51	10,109,852.33	-	-	12.20	1,929,621.73	2,305.40	61,683,664.70
2019	44,008.36	1,734,451,508.19	806.00	145,744,352.35	181,319.00	453.30	44,589,328.45	-	-	89.94	11,459,351.72	2,242.90	53,653,092.05
2020	31,478.24	1,285,709,353.72	621.60	97,988,417.71	178,228.00	445.57	84,169,298.91	-	-	138.82	17,999,339.37	1,744.70	46,922,624.06
2021	5,670.20	359,988,075.92	-	-	19,839.00	49.60	23,695,701.60	-	-	41.09	4,261,075.53	-	-
2022	44,065.78	1,674,128,032.81	1,209.30	411,676,099.50	92,454.00	231.14	70,035,509.40	-	-	46.22	6,233,317.10	2,454.50	57,900,673.20
SubTotal	227,876.58	9,635,410,128.62	4,338.20	776,032,407.53	657,777.00	1,644.44	272,647,104.86	196.80	7,397,136.48	328.27	41,882,705.45	12,282.60	333,867,850.85
Total pagado												11,067,237,333.79	
Total Hectáreas												246,666.89	

Has= Hectáreas

SAF=Sistemas Agroforestales

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2022**

7. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PROGRAMA

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL
EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
EGRESOS REALES POR PROGRAMA
(EXPRESADO EN COLONES)**

Partida	Egreso Ejecutado Consolidado	%	Financiamiento Ambiental Forestal	%	Proyectos Especiales	%
0 Remuneraciones	302,669,449.41	2.47%	178,182,197.84	1.47%	124,487,251.57	85.09%
1 Servicios	79,455,371.24	0.65%	66,980,912.96	0.55%	12,474,458.28	8.53%
2 Materiales y suministros	2,038,983.28	0.02%	531,215.50	0.00%	1,507,767.78	1.03%
4 Activos Financieros	696,452,267.73	5.69%	696,452,267.73	5.76%	-	0.00%
5 Bienes duraderos	9,917,054.70	0.08%	2,191,886.54	0.02%	7,725,168.16	5.28%
6 Transferencias Corrientes	3,545,976.99	0.03%	3,446,243.39	0.03%	99,733.60	0.07%
7 Transferencias Corrientes	11,139,154,146.57	91.06%	11,139,154,146.57	92.16%	-	0.00%
9 Cuentas Especiales	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
	12,233,233,249.92	100.00%	12,086,938,870.53	100.00%	146,294,379.39	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 **¢ 12.086.938.870,53** y el programa Proyectos Especiales, en el cual se ejecutó la suma de **¢ 146.294.379,39**.

8. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA

En el siguiente cuadro se resume el resultado de la ejecución presupuestaria del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR al cierre del periodo 2022:

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2022**

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR (expresado en colones)		
Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2022		
Ingresos Presupuestados		26,180,509,986
Menos		
Ingresos Reales		36,974,625,831
Superávit o Déficit de Ingresos	-	10,794,115,845
Egresos Presupuestados		26,180,509,986
Menos		
Egresos Reales		12,233,233,250
Superávit o Déficit de Egresos		13,947,276,736
Superávit Acumulado		24,741,392,581
Superávit Específico		24,741,392,581

De acuerdo a la liquidación anterior el superávit específico por la suma de **¢24.741.392.581**, 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 los objetivos y metas de los programas presupuestarios en función de los indicadores establecidos.

A continuación, se detallan el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en los programas presupuestarios vinculados al Plan Nacional de Desarrollo e Inversión Pública del Bicentenario 2019-2022. Cabe destacar inicialmente que el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (Fonafifo), fue creado mediante mandato legal en artículo 46 de la Ley Forestal N°757, con el objetivo de financiar a pequeños y medianos productores forestales. En este sentido, indica el artículo de forma específica que:

Ejecución Presupuestaria

II semestre 2022

“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.”

Con base en el objetivo otorgado al Fonafifo, se ha vinculado su accionar al PNDIP 2019-2022 en su área referida a la infraestructura, movilidad y ordenamiento territorial, a través de dos intervenciones estratégicas, con dos indicadores para cada una de estas. El detalle de la vinculación es el siguiente:

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	Objetivo	Indicadores	Meta 2022
Programa Nacional de Reducción de Emisiones de Gases de Efecto Invernadero (GEI)	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	1. Cantidad de toneladas de dióxido de carbono equivalente reducidas	2.000.000,00
		2. Cantidad de toneladas de CO ₂ equivalente contenido en los bosques bajo contrato de PSA	115.000.000,00
Programa de Plantaciones de Aprovechamiento Forestal (PPAF) para la restauración del paisaje	Fortalecer las capacidades locales de los micro productores por medio de proyectos agroforestales y silvopastoriles	1. Cantidad de Proyectos financiados con PPAF	129,00
		2. Cantidad de proyectos de sistemas mixtos de agroforestería sometidos al PPSA	50,00

Respecto a la intervención estratégica del Programa Nacional de Reducción de Emisiones de Gases de Efecto Invernadero (GEI) los resultados del periodo 2022 han sido más que satisfactorios. La meta relacionada con la cantidad de toneladas de dióxido de carbono equivalente reducidas fue definida para el periodo en

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2022**

2.000.000 toneladas de CO₂ equivalente. Al cierre del periodo la Secretaría Técnica de la Estrategia reportó un logro de 5.243.144,00 toneladas de CO₂ equivalente reducidas, lo cual representa un 262,16% de la meta definida.

Contar con la Estrategia Nacional REDD+ permite al país participar de las oportunidades que se presentan a nivel internacional para el financiamiento de acciones climáticas que contribuyan con la reducción de emisiones por deforestación y degradación de los bosques, las cuales provocan el calentamiento global.

En cuanto al Programa de Pago por Servicios Ambientales, se definió como indicador la cantidad de toneladas de CO₂ equivalente contenido en los bosques bajo contrato de Pago por Servicios Ambientales con una meta de 115.000.000,00. La meta definida para el PPSA contempla únicamente las toneladas contenidas en contratos bajo la actividad de protección de mantenimiento de la cobertura boscosa, que incluye las sub actividades de manejo de bosque, protección de bosque y protección del recurso hídrico, excluyendo las toneladas de CO₂ en contratos de la actividad de recuperación de la cobertura.

El resultado obtenido para dicho indicador es de 96.099.647,65 toneladas de CO₂ equivalentes en los bosques bajo contrato de PSA, lo cual equivale a un 83,56% de la meta establecida. Si bien es cierto, el resultado es positivo, dista de los logros alcanzados en años anteriores, lo cual se debe a que la meta definida para el PNDIP se estableció en un momento pre pandemia COVID19 en el cual el Fonafifo contaba con recursos presupuestarios para financiar 300.000,00 hectáreas en contratos por año, y dado el impacto de la pandemia en las finanzas nacionales, el presupuesto se vio reducido de forma que en la actualidad se cuenta con recurso para el pago de 250.000,00 hectáreas por año.

Aunado a lo anterior, otra meta para el PPSA fue la de 50 nuevos proyectos sometidos al PPSA bajo la sub actividad de sistemas mixtos, para lo cual se obtuvo un resultado de 17 nuevos proyectos incluidos, lo que representa apenas el 34,00%. Durante el periodo 2022 se recibió un total de 27 solicitudes de ingreso al PPSA en la sub actividad de sistemas mixtos, pero únicamente se logró el ingreso de 17 nuevos proyectos debido a que los 10 restantes presentaron incumplimientos de requisitos jurídicos, técnicos, de ingreso o incluso la decisión de no continuar con el proceso una vez iniciado.

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2022**

Por último, se cuenta con una meta para el Programa de Plantaciones de Aprovechamiento Forestal (PPAF), la cual consiste en la inclusión de 129 nuevos proyectos. El resultado obtenido al cierre del periodo es de 6 nuevos proyectos, lo que significa un avance del 4,65% de la meta anual, el cual es muy bajo considerando que el personal de la Dirección de Fomento Forestal realizó actividades de promoción del programa a lo largo del año.

9.2 Detalle de las desviaciones de mayor relevancia que afecten los objetivos, metas y resultados de lo alcanzado con respecto a lo estimado previamente establecidos para el programa presupuestario.

En lo que respecta a la cantidad de toneladas de CO₂ equivalente contenido en los bosques bajo contrato de PSA, se obtuvo un avance de 83,56%, lo cual significa una desviación de la meta establecida de un 6,44%, lo cual es equivalente a 18.906.000,00 toneladas de CO₂ equivalente. Como se indicó en el apartado anterior, existe una imposibilidad material para el Fonafifo de cumplir con la meta establecida en el PNDIP debido a que la disminución sufrida en los últimos años en

su presupuesto impide un mayor financiamiento de hectáreas sometidas bajo contratos del PPSA.

Por último, es importante indicar que al depender la inclusión de nuevas hectáreas al PPSA de una resolución ministerial el proceso se ha retrasado históricamente, en esta ocasión dicha resolución fue firmada el 07 de marzo de 2022, y su publicación en el diario oficial la gaceta se llevó a cabo el 15 de marzo 2022, recortando el periodo de acción de la institución en casi un trimestre.

Por otro lado, se han colocado 17 nuevos proyectos de sistemas mixtos en el PPSA, alcanzando 34,00% de la meta, por lo que se presenta una desviación de la meta de un 66,00%, la cual requiere de atención. En total se recibieron 27 solicitudes de ingreso, de las cuales 10 no pudieron culminar en la formalización de un contrato.

Entre las razones que justifican el no cumplimiento son en su mayoría relacionadas con el incumplimiento de requisitos jurídicos, técnicos por parte de los solicitantes.

Por último, en cuanto a los proyectos financiados por medio del PPAF únicamente se logró la inclusión de 6 nuevos proyectos, lo que representa 4,65% de la meta del

**Ejecución Presupuestaria
II semestre 2022**

periodo. Igual que el PPSA, el programa de crédito Forestal y el Programa de Plantaciones de Aprovechamiento Forestal son de carácter voluntario, por lo que el ingreso de nuevos proyectos depende del interés de los clientes.

En el caso del PPAF la situación es aún más complicada, puesto que al tratarse de una modalidad crediticia los productores forestales encuentran más razones para no ingresar debido a la situación económica y las particularidades de sus negocios.

Dichas razones son el reflejo de la situación actual post pandemia, lo que ha provocado que los pequeños productores no estén en la capacidad o en la disposición de adquirir un crédito, aunque el mismo sea a una tasa de interés ajustada a sus necesidades y con mejores condiciones que las ofrecidas por el sistema bancario tradicional.

9.3 Análisis del desempeño institucional y programático, en términos de eficiencia, eficacia, economía y calidad.

El desempeño institucional del Fonafifo para el periodo 2022 es de un 118,68%. La calificación institución ha sido obtenida a través de un promedio de todas las áreas funcionales que componen la estructura institucional (incluyendo a las oficinas regionales).

El desempeño obtenido supera ampliamente lo programado para periodo, lo cual encuentra su explicación en que los indicadores de mayor relevancia para la institución contenidos en los Planes Anuales Operativos obtuvieron resultados favorables, y, a que, en otros casos hubo circunstancias atípicas que permitieron alcanzar logros mayores a los planificados.

Durante el periodo 2022 el Programa de Pago por Servicios Ambientales logró el financiamiento y protección de 246 mil hectáreas de bosque y plantaciones en contratos nuevos y vigentes, para una inversión total de ₡11.067.237.333,79 y más de 96.823.893,56 toneladas de dióxido de carbono equivalente contenido en las tierras bajo contrato.

El financiamiento forestal, a través del PPSA, colabora al desarrollo económico y social del país desde una perspectiva de desarrollo sostenible, en la cual el bosque

Ejecución Presupuestaria
II semestre 2022

es dinamizador de economías locales (pequeños y medianos productores forestales), al mismo tiempo que se preservan los recursos naturales y se provee a la sociedad de los servicios ambientales de calidad que ofrecen los provenientes de los bosques y plantaciones forestales (almacenamiento de carbono, biodiversidad, recurso hídrico, belleza escénica y otros).

La meta de hectáreas financiadas por año incluye el pago tanto de los contratos vigentes al iniciar el periodo como el de los nuevos contratos que se incorporen al programa. En ese sentido, es necesario cumplir con una cuota de nuevos contratos que ingresen al PPSA en sustitución de los contratos que vencen cada año, de modo que se dinamice el programa y se mantenga un promedio de financiamiento de áreas.

Debido a las distintas acciones realizadas a lo largo del año se pudo superar ampliamente tanto la meta de nuevos contratos formalizados como la cantidad de hectáreas nuevas que ingresaron al PPSA. Estas acciones demuestran con claridad que la gestión institucional está enfocada en alcanzar los mejores resultados posibles haciendo un uso eficiente de los recursos disponibles, en pro de del beneficio directamente de las personas productoras de servicios ambientales, al mismo tiempo que el país obtiene una mayor capacidad para conservar los recursos naturales y mitigar el cambio climático.

En lo que respecta al Programa de Crédito Forestal se contó con un presupuesto total para colocación en operaciones crediticias de ₡776.531.834,00. De dicho monto presupuestario se alcanzó una ejecución presupuestaria del 89,69%.

Lo anterior contempla la aprobación y desembolso de 32 nuevas operaciones crediticias y el desembolso de 80 operaciones crediticias vigentes. Los productores forestales que acceden a los créditos otorgados por el Fonafifo invierten en la producción y desarrollo agroforestal en todo el país, de modo que un 65,60% de los

recursos fueron destinados a créditos de fomento productivo que incluye actividades como viveros forestales, plantaciones forestales, establecimiento, manejo y aprovechamiento de plantaciones, procesamiento de madera de plantaciones forestales propias, establecimiento y manejo de sistemas agroforestales, actividades para la protección de bosques, manejo de bosque (estudios de manejo de bosques y su ejecución), recuperación de áreas denudadas, proyectos innovadores que optimicen la utilización de los recursos naturales y otras

Ejecución Presupuestaria II semestre 2022

actividades que fomenten el desarrollo del sector forestal, inversión en maquinaria, equipo, infraestructura, compra de insumos, mano de obra, en actividades relacionadas con las anteriores, y, un 22,90% de los recursos se destinó a créditos de industria forestal, que incluye actividades relacionadas con el aprovechamiento, transporte, procesamiento primario y secundario de la madera y de bienes no maderables provenientes de ecosistemas forestales y su comercialización, entre otros.

Gracias al programa de crédito los proyectos de pequeños y medianos productores de bienes y servicios forestales tienen la oportunidad de acceder a una alternativa de financiamiento bajo condiciones de tasas de interés y plazos adecuados a la realidad forestal del país.

El valor público que genera el Fonafifo se centraliza en la gestión institucional asentada en 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.

Finalmente, el Fonafifo también dedica esfuerzos a la comercialización de Servicios Ambientales que ofrece el bosque, a través de distintos productos. Debido a los esfuerzos realizados por la Dirección de Desarrollo y Comercialización de Servicios Ambientales se logró la captación de \$659.909,80 adicionales, superando así la meta establecida para el año (\$650.000,00).

9.4 Medidas correctivas y de acciones a seguir en procura de fortalecer el proceso de mejora continua de la gestión institucional

Tal y como se ha realizado los últimos años, los jerarcas institucionales deben redoblar esfuerzos para contar con el borrador de directriz ministerial para dar inicio a la nueva contratación de hectáreas del PPSA dentro de los primeros meses del próximo periodo, a fin de asegurar el financiamiento de los productores, la colocación de hectáreas bajo el programa, la ejecución presupuestaria del programa y de la institución a la vez que se aumenta el stock de CO₂ equivalente contenido en los bosques bajo contrato.

Ejecución Presupuestaria II semestre 2022

También, es necesario realizar las gestiones necesarias ante las autoridades competentes para incrementar los recursos presupuestarios otorgados al Fonafifo para el financiamiento de servicios ambientales, pues las reducciones presupuestarias han afectado de forma considerable el alcance de los servicios que brinda el Fonafifo los últimos periodos.

Como parte del proceso de mejora continua que realiza la institución, se ha participado de los Planes de Mejora Regulatoria del MINAE presentados ante el MEIC desde el año 2018. Para el periodo 2023 la institución ha incluido una propuesta de mejora de sus procedimientos actuales.

Con la mejora se pretende que la Unidad de Tecnologías de la Información y la Comunicación en colaboración con la Unidad de Archivo contraten o desarrollen un sistema informático gestor documental llamado geDOE, para administrar de forma eficiente toda la información generada y recibida por la institución, incluyendo la recepción y envío de documentos con oficinas centrales, oficinas regionales y usuarios externos, agilizando trámites al no requerir de la asistencia personal de los usuarios y al mismo tiempo dar seguimiento a la ubicación del documento enviado. Con dicho sistema, los usuarios del PPSA podrán remitir información requerida para la gestión de pago de cuotas, y, los clientes del Programa de Crédito podrán o enviar y recibir documentación relacionada con operaciones crediticias. Además, el sistema estará enlazado con el módulo de expediente digital de los usuarios, llamado ediPSA.

El panorama con el PPAF es más arduo, pues los resultados en el periodo han sido bajos y con una importante disminución respecto a periodos anteriores. Debido a que el programa es de acceso voluntario, con la incertidumbre económica que impera en el país, las constantes fluctuaciones del tipo de cambio del dólar y del incremento de las tasas bancarias de referencia, es comprensible que exista resistencia por parte de los productores para asumir un nuevo crédito aun cuando las condiciones sean favorables.

El accionar del Fonafifo se limita a continuar implementando acciones de promoción para el programa, sea a través de visitas de campo a los productores, mediante charlas virtuales, pago de espacios publicitarios e impresión de papelería informativa. Otra posible acción de mejora es la búsqueda, definición y formalización nuevos convenios que incentiven el ingreso de una mayor cantidad de proyectos en los próximos años.