

FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/BNCR



Informe Evaluación Presupuestaria

I Semestre, 2016

Julio, 2016

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

Índice

I. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS	3
1. A. Comentarios sobre los Ingresos	4
1. B Limitaciones	5
II. ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS	6
2. A. Comentarios sobre la Ejecución de los Egresos	7
2. B Limitaciones	9
III. LIQUIDACION Y RESULTADO	9
IV. ANÁLISIS DEL AVANCE DE LOS OBJETIVOS Y METAS	10
V. SITUACION ECONOMICA FINANCIERA	13
VI. MEDIDAS CORRECTIVAS Y ACCIONES DE MEJORA	27

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

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 semestral de evaluación presupuestaria del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR.

I. Análisis del comportamiento de la Ejecución de los Ingresos

**FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/BNCR
Ejecución Presupuestaria de Ingresos
Al 30 de junio de 2016**

CODIGO	INGRESOS	Presupuesto Aprobado	Total Ingresos Reales	% Ejecución
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	612.895.048	178.316.129	29%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	419.775.048	83.620.329	20%
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	226.978.000	6.240.683	3%
1.3.1.1.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES	64.000.000	0	0%
1.3.1.1.09.00.0.0.000	VENTA DE OTROS BIENES	64.000.000	0	0%
1.3.1.2.00.00.0.0.000	VENTA DE SERVICIOS	162.978.000	6.240.683	4%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	162.978.000	6.240.683	4%
1.3.1.2.09.09.0.0.000	VENTA DE OTROS SERVICIOS	162.978.000	6.240.683	4%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	189.633.563	75.088.636	40%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIERO	189.633.563	75.088.636	40%
1.3.2.3.02.00.0.0.000	INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRESTAMOS	189.633.563	72.072.996	38%
1.3.2.3.02.07.0.0.000	INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	189.633.563	72.072.996	38%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	3.015.640	0%
1.3.2.3.03.01.0.0.000	INTERESES SOBRE CUENTAS CORRIENTES Y OTROS DEPOSITOS EN BANCOS ESTATALES		138	0%
1.3.2.3.03.04.0.0.000	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO		3.015.503	0%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES	432.790	303.836	70%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	432.790	303.836	70%
1.3.3.1.09.00.0.0.000	OTRAS MULTAS	432.790	303.836	70%
1.3.4.0.00.00.0.0.000	INTERESES MORATORIOS	230.695	107.280	47%
1.3.4.9.00.00.0.0.000	OTROS INTERESES MORATORIOS	230.695	107.280	47%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.500.000	1.879.894	75%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	REINTEGRO EN EFECTIVO	2.500.000	1.879.894	75%
1.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	193.120.000	94.695.800	49%
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	193.120.000	94.695.800	49%
1.4.1.2.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS DESCONCENTRADOS	193.120.000	94.695.800	49%
2.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE CAPITAL	158.225.976	256.565.793	162%
2.3.0.0.00.00.0.0.000	RECUPERACION DE PRESTAMOS	158.225.976	256.565.793	162%
2.3.2.0.00.00.0.0.000	RECUPERACION DE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	158.225.976	256.565.793	162%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	1.421.360.409	3.002.827.140	211%
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	1.421.360.409	3.002.827.140	211%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	SUPERAVIT ESPECIFICO	1.421.360.409	3.002.827.140	211%
	TOTAL INGRESOS	2.192.481.433	3.437.709.061	157%

Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015

1. A. Comentarios sobre los Ingresos

Durante el periodo se presupuestaron ingresos por la suma de **¢ 2.192.481.433** de lo cual al cierre del periodo se percibió la suma de **¢1.856.242.331** (lo cual no incluye los ingresos por superávit acumulado no presupuestado), lo que equivale a una ejecución del **85%**. A continuación se detalla algunos aspectos importantes de los ingresos percibidos.

1.3.0.0.00.00.0.0.000 Ingresos no tributarios

1.3.1.0.00.00.0.0.000 Venta de Bienes y Servicios

En cumplimiento con la cláusula tercera de los contratos de pago por servicios ambientales, se presupuesta la suma de **¢162.978.000**, al cierre del primer semestre ingresaron recursos por la suma de **¢6.240.683**, correspondiente al Contrato de compra venta de servicios ambientales suscrito con la Compañía Nacional de Fuerza y Luz.

1.3.0.0.00.00.0.0.000 Ingresos de la propiedad

1.3.2.3.02.00.0.0.000 Intereses y comisiones sobre préstamos

En este grupo de ingresos se incluye intereses sobre préstamos al Sector Forestal por la suma de **¢72.072.996** generados durante el periodo por la cartera de crédito.

1.3.2.3.03.00.0.0.000 Otras Rentas de Activos Financieros

En este grupo de ingresos se incluye intereses sobre cuentas corrientes por la suma de **¢ 138** y diferencias por tipo de cambio por la suma de **¢ 3.015.503**, el monto fue originado por fluctuaciones positivas 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

En este grupo de ingresos se incluye la suma de **¢303.836**, correspondiente a cobro de multas originadas en 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 este grupo de ingresos se incluye la suma de **¢ 107.280**, correspondiente a cobro por concepto de intereses moratorios en la cartera de crédito.

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

1.3.9.0.00.00.0.0.000 Otros ingresos no tributarios

1.3.9.1.00.00.0.0.000 Reintegro en efectivo

En este grupo de ingresos se generó la suma de **¢1.879.894**, lo cual corresponde a devoluciones en efectivo por pagos realizados por el Fideicomiso en gestiones de 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

Durante el periodo el Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR recibió las siguientes transferencias de recursos por un monto de **¢94.695.800**, correspondiente a:

- De acuerdo a la Ley N° 7575 “Ley Forestal”, inciso g) del artículo N°47 y el inciso 7 de la segunda cláusula del contrato del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, el FONAFIFO ha transferido la suma de **¢94.695.800** correspondiente a la transferencia por impuesto a la madera.

2.0.0.0.00.00.0.0.000 Ingresos de Capital

2.3.2.0.00.00.0.0.000 Recuperación de Préstamos al Sector Privado

Durante este primer semestre se ha recuperado principal de la cartera de crédito por un monto de **¢256.565.793**.

3.0.0.0.00.00.0.0.000 Financiamiento

3.3.0.0.00.00.0.0.000 Recursos de vigencias anteriores

Para el período 2016, el Fideicomiso inició con recursos de superávit específico acumulado por la suma de ¢ 3.002.827.140. De lo cual se tienen autorizado para su uso la suma de ¢1.421.360.409.

1. B Limitaciones

Durante el periodo no se identificó limitaciones significativas en la ejecución ya que se contó oportunamente con los ingresos requeridos.

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

II. Análisis del comportamiento de la ejecución de los Egresos

**FIDEICOMISO 544 FONAFIFO/BNCR
Ejecución Presupuestaria de Egresos
Al 30 de junio de 2016**

CODIGO	NOMBRE DE CUENTAS	Presupuesto Definitivo	Total Egresos Reales	Porcentaje Ejecución
0	Remuneraciones	362.322.680	145.860.959	40%
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	259.346.561	113.214.589	44%
0.02.01	Tiempo Extraordinario	225.026	225.024	100%
0.03.03	Decimotercer mes	22.641.455	281.447	1%
0.04.01	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	25.264.717	10.652.303	42%
0.04.02	Contribución patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	1.365.661	574.957	42%
0.04.03	Contribución patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje	4.096.981	1.724.872	42%
0.04.04	Contribución patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	13.656.604	5.749.575	42%
0.04.05	Contribución patronal al Banco Popular y Desarrollo Comunal	1.365.661	574.950	42%
0.05.01	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	13.875.109	5.850.130	42%
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen obligatorio de pensiones complementarias	4.096.981	1.724.876	42%
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	8.193.962	3.449.746	42%
0.05.05	Contribución patronal a fondos administrados por entes privados	8.193.962	1.838.489	22%
1	Servicios	448.802.550	124.001.651	28%
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	20.430.000	7.637.980	37%
1.01.99	Otros alquileres	2.150.000	-	0%
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	1.102.199	130.590	12%
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	6.129.120	2.296.070	37%
1.02.03	Servicio de correo	4.345.000	373.096	9%
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	480.000	135.000	28%
1.02.99	Otros servicios básicos	875.200	8.902	1%
1.03.01	Información	15.000.000	5.237.266	35%
1.03.02	Publicidad y propaganda	85.626.600	5.804.109	7%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	5.080.000	590.856	12%
1.03.04	Transporte de bienes	100.000	-	0%
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	129.161.737	60.799.569	47%
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	350.000	147.164	42%
1.04.01	Servicios médicos y de laboratorio	300.000	-	0%
1.04.02	Servicios Jurídicos	10.000.000	2.845.009	28%
1.04.03	Servicios de Ingeniería	6.809.800	1.147.469	17%
1.04.04	Servicios de ciencias económicas y sociales	700.000	-	0%
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	2.000.000	-	0%
1.04.06	Servicios Generales	31.963.170	10.538.170	33%
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	11.880.000	1.726.389	15%
1.05.01	Transporte dentro del país	2.920.000	225.755	8%
1.05.02	Viáticos dentro del país	24.347.600	6.848.204	28%
1.05.03	Transporte en el exterior	10.185.200	964.188	9%
1.05.04	Viáticos en el exterior	9.484.200	-	0%
1.06.01	Seguros	7.743.249	4.628.066	60%
1.07.01	Actividades de capacitación	20.945.000	5.355.100	26%
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	2.080.000	118.750	6%
1.08.01	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	13.599.975	212.024	2%
1.08.05	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	8.200.000	2.643.780	32%
1.08.06	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	700.000	286.500	41%
1.08.07	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	7.072.500	1.050.890	15%
1.08.08	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información	3.300.000	521.740	16%
1.08.99	Mantenimiento y reparación de otros equipos	192.000	-	0%
1.09.02	Impuestos sobre bienes inmuebles	1.200.000	878.063	73%
1.09.99	Otros impuestos	1.500.000	844.706	56%
1.99.02	Intereses moratorios y multas	250.000	6.250	2%
1.99.05	Deducibles	600.000	-	0%
2	Materiales y Suministros	57.022.031	16.863.922	30%
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	1.670.232	175.150	10%
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	12.000.000	8.389.923	70%
2.01.99	Otros productos químicos y conexos	259.850	181.631	70%
2.02.02	Productos Agroforestales	209.070	-	0%
2.02.03	Alimentos y bebidas	15.626.998	4.829.605	31%
2.03.01	Materiales y productos metálicos	400.000	9.910	2%
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	431.250	-	0%
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo	565.000	42.044	7%

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

CODIGO	NOMBRE DE CUENTAS	Presupuesto Definitivo	Total Egresos Reales	Porcentaje Ejecución
2.03.06	Materiales y productos de plástico	80.000	-	0%
2.04.01	Herramientas e instrumentos	250.000	48.251	19%
2.04.02	Repuestos y accesorios	9.150.000	378.227	4%
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	3.072.500	1.140.165	37%
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	5.890.030	733.147	12%
2.99.04	Textiles y vestuario	3.395.043	317.530	9%
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	1.358.020	586.439	43%
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	1.130.012	-	0%
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	400.026	31.000	8%
2.99.99	Otros útiles materiales y suministros diversos	1.134.000	900	0%
3	Intereses y comisiones	3.500.000	492.959	14%
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio	3.500.000	492.959	14%
4	Activos Financieros	608.143.024	290.411.421	48%
4.01.07	Préstamos al Sector Privado	608.143.024	290.411.421	48%
5	Bienes Duraderos	1.500.000	-	0%
5.99.02	Piezas y obras de colección	1.500.000	-	0%
6	Transferencias Corrientes	711.191.148	527.000.058	74%
6.01.02	Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	500.000.000	500.000.000	100%
6.02.99	Otras transferencias a personas	180.459.826	3.760.492	2%
6.03.01	Prestaciones Legales	1.305.410	556.426	43%
6.03.99	Otras prestaciones	1.425.912	321.534	23%
6.07.01	Transferencias corrientes a organismos internacionales	28.000.000	22.361.608	80%
TOTALES		2.192.481.433	1.104.630.971	50%

2. A. Comentarios sobre la Ejecución de los Egresos

La institución presupuestó egresos por la suma de **¢2.192.481.433**, al cierre del primer semestre, se ha ejecutado un total **¢1.104.630.971**, lo que equivale a una ejecución del **50%**. A continuación se detallan algunos aspectos relevantes en los diferentes grupos de egresos.

De acuerdo a lo anterior es importante ampliar los siguientes puntos;

- **Remuneraciones:**

En esta partida se presupuestó la suma de **¢362.322.680**, de lo cual se ha ejecutado la suma de **¢145.860.959** lo equivalente al 40% de lo presupuestado, correspondiente a la contratación de 27 plazas que incluye personal contratado por medio del Proyecto Ecomercados II, su base legal es 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) , distribuido en las siguientes subpartidas presupuestarias:

- **Servicios:**

En esta partida se presupuestó la suma de **¢448.802.550**, de lo cual se ha ejecutado la suma de **¢124.001.651**, lo que equivale al **28%** de lo presupuestado. La ejecución corresponde principalmente a las contrataciones para gastos operativos del Fideicomiso, tales como alquileres, servicios públicos, comisión del fiduciario, gastos de viajes, capacitaciones, mantenimiento de instalaciones, entre otros.

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

- **Materiales y Suministros:**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢57.022.031** para atender diversas necesidades institucionales, que comprende gastos en la compra de materiales, artículos y suministros requeridos en el desarrollo de las actividades habituales del Fideicomiso, se ha ejecutado la suma de **¢16.863.922**, lo cual corresponde a un 30% de lo presupuestado.

- **Activos Financieros:**

En esta partida presupuestaria se ejecutó la suma de **¢ 290.411.421**, lo que equivale al **48%** de lo presupuestado, la ejecución corresponde 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 **¢1.500.000** y no se ha ejecutado ninguna suma, ya que los bienes intangibles presupuestados por dicho monto se encuentran en procesos de contratación.

- **Transferencias Corrientes:**

En este grupo se presupuestó la suma de **¢711.191.148** de dicho presupuesto, se ha ejecutado la suma de **¢527.000.058**, lo que equivale a una ejecución del 74%, distribuido en las siguientes subpartidas presupuestarias:

De acuerdo al detalle anterior, se realizaron las siguientes transferencias:

- **¢500.000.000** a favor del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, según Presupuesto Inicial del FONAFIFO, correspondiente a recursos del Presupuesto Ordinario 2016 del Fideicomiso 544-2, según informe DFOE-AE-0646, con el fin de atender las obligaciones financieras por los contratos de servicios ambientales suscritos entre el Estado y los propietarios de bosque y plantaciones forestales.
- **¢877.960** correspondiente al pago de prestaciones legales e incapacidades de funcionarios.

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

- **¢3.760.492** correspondiente a la actividad sustantiva del FONAFIFO en donde se transfiere recursos a los propietarios (as) de bosque y plantaciones forestales por pago de servicios ambientales, de acuerdo a lo establecido en el Manual de Procedimiento para el Pago de Servicios Ambientales y los Decretos Ejecutivos respectivos. A continuación se detallan por año de contrato y modalidad los pagos realizados.
- **¢22.361.608** a la Organización internacional Tropical Timber Organization, según presupuesto aprobado por la Junta Directiva

2. B Limitaciones

Durante el periodo se identificaron las siguientes limitaciones para la ejecución del presupuesto y logro de metas en el fideicomiso;

1. Pago de contratos por servicios ambientales:

El fideicomiso coadyuva con el FONAFIFO en el pago de contratos por servicios ambientales, que durante el primer semestre se identificó que uno de los factores que afectó la ejecución del presupuesto fue la reducción en el pago de estos contratos, ejecutando un 2% del total de recursos presupuestados.

2. Procesos de contratación de bienes y servicios:

En el primer semestre se identificó que otro factor que afectó la ejecución es que al cierre del primer semestre se encuentran procesos pendientes de contratación de bienes y servicios.

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

III. Liquidación y resultados

En el siguiente cuadro se resume el resultado de la ejecución presupuestaria del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR al cierre del primer semestre del periodo 2016.

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal		
Ejecución Presupuestaria al 30 de Junio de 2016 Determinación del resultado de la liquidación (Expresado en colones)		
Ingresos Presupuestados	2.192.481.433	
Menos Ingresos Reales	3.437.709.061	
Superávit o Déficit de Ingresos		-1.245.227.628
Egresos Presupuestados	2.192.481.433	
Menos Egresos Reales	1.104.630.971	
Superávit o Déficit de Egresos		1.087.850.462
Superávit		-2.333.078.091
Superávit Libre		0
Superávit específico	-2.333.078.091	
	-2.333.078.091	

IV. Análisis del Avance de los Objetivos y Metas

Al cierre del periodo el Fideicomiso alcanzó los siguientes resultados en sus metas;

Metas:

- **Coadyuvar al FONAFIFO en la formalización, trámite de pago y seguimiento de los contratos por Servicios Ambientales en al menos 300.000 hectáreas de bosques, plantaciones y regeneración natural, de acuerdo a lo establecido en el Plan Estratégico Institucional 2015-2019 y a la normativa vigente.**

Al cierre del periodo el Fideicomiso coadyuvó al FONAFIFO en el trámite de pago por servicios ambientales que incluye el pago director de 159 hectáreas correspondientes a 11 contratos por servicios ambientales, por un monto total de ₡3.760.492.

El pagó de las hectáreas se distribuyó en las siguientes modalidades:

Protección de Bosque	138 hectáreas
Sistemas Agroforestales (SAF)	21 hectáreas
Total	159 hectáreas

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

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

Durante este primer semestre se logró la firma del tercer acuerdo de Donación entre el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento, actuando como fiduciario del Fondo Readiness del Fondo Cooperativo para el Carbono de los Bosques (“FCPF”, por sus siglas en inglés) por la suma de \$5.580.000. Estos recursos financiarán en un plazo de 3 años las siguientes actividades adicionales para la preparación de la Estrategia País sobre Reducción de Emisiones por Deforestación y Degradación de bosques (REDD+);

1. Organización, consulta y compensación por daño

1.1 Fortalecimiento de la capacidad

- 1.1.1 Fortalecimiento de la capacidad de la Secretaría del Proyecto REDD+
- 1.1.2 Fortalecimiento de la sede principal y oficinas satélite del Destinatario
- 1.1.3 Compra de 2 vehículos
- 1.1.4 Participación de personal en reuniones internacionales de relevancia directa para el Proyecto REDD+.

1.2 Realización

- 1.2.1 Plan de consulta a pueblos indígenas y grupos campesinos.
- 1.2.2 Diálogo con otros “stakeholders” claves a nivel nacional
- 1.2.3 Comunicación de la estrategia REDD+
- 1.2.4 Integración de la perspectiva de género.

2. Desarrollo de la Estrategia REDD+

2.1 Fortalecimiento de la participación del sector privado

- 2.1.1 Desarrollo e implementación de modelos de negocios

2.2 Fortalecimiento del rol de las áreas protegidas y otras tierras públicas

- 2.2.1 Actualización de planes de gestión para áreas protegidas críticas
- 2.2.2 Evaluación y desarrollo de capacidades vinculadas con la tenencia de tierra y áreas protegidas
- 2.2.3 Fortalecimiento de la participación de la sociedad civil en monitoreo de las áreas protegidas.
- 2.2.4 Evaluación del posible aporte de otras tierras públicas a los esfuerzo REDD+

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

2.3 Desarrollo de un marco de implementación para la estrategia REDD+

- 2.3.1 Establecimiento de un registro REDD+ y sistema de información sobre proyectos que reciben beneficios bajo la Ley Forestal.
- 2.3.2 Desarrollo de un sistema para monitorear la implementación de la Estrategia REDD+
- 2.3.3 Armonización de la Estrategia REDD+ con el Plan Nacional de Desarrollo Forestal.

3. Desarrollo de un nivel de referencia

3.1 Desarrollo de un nivel de referencia para actividades referentes a la gestión sostenible y degradación de los bosques

- 3.1.1 Desarrollo de un marco estratégico y contable para la inclusión de las actividades REDD+
- 3.1.2 Desarrollo de los factores de emisiones de las actividades REDD+

4. Diseño de un Sistema de monitoreo y verificación

4.1 Fortalecimiento del sistema de monitoreo forestal de Costa Rica

- 4.1.1 Fortalecimiento del sistema de monitoreo forestal del FONAFIFO
- 4.1.2 Establecimiento de un sistema nacional de monitoreo de cambio de uso del suelo
- 4.1.3 Fortalecimiento de los sistemas de información forestal del SINAC
- 4.1.4 Fortalecimiento de la capacidad de verificación del Colegio de Ingenieros Agrónomos (CIAgro).

- **Colocar 608,14 millones de colones desembolsados en operaciones de crédito dirigidos al sector forestal.**

Durante este primer semestre se logró la colocación de ¢290.411.421, correspondiente a 64 desembolsos en operaciones de crédito para el Sector Forestal, de los cuales se logró colocar 15 créditos que impactaron 51 empleos y 669 Hectáreas de áreas de bosque y plantaciones, distribuidos en los siguientes subprogramas:

- Establecimiento, mantenimiento y aprovechamiento de plantaciones un total de 5 créditos.
- Proyectos agroforestales (árboles sembrados en medio de plantaciones agrícolas o fincas ganaderas) 4.
- Plan de manejo de bosques 2 créditos.
- Protección de bosques 2 créditos.
- Industria forestal 1 crédito.
- Proyectos innovadores (horno solar) 1 crédito.

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

V. Situación Económica Financiera

**Estado de Situación Financiera Consolidado
Fideicomiso 544 FONAFIFO CONSOLIDADO – BNCR
Al 30 de Junio del 2016 y 2015
Cifras en colones con dos decimales**

Detalle	Nota	Saldos a Junio 2015	Saldos a Junio 2016
ACTIVOS			
<u>Activos Corrientes</u>			
Efectivo Del Fideicomiso	4	3.373.788,82	5.575.992,76
Disponibilidades en Cuenta Corriente	4	1.710.812,47	711.200,00
Tesorería Nacional Caja Única del Estado	5	1.366.054.654,70	653.641.991,28
Anticipos a Proveedores	6	3.165.389,96	3.374.924,69
Otras cuentas por cobrar	7	3.783.821,86	836.275,48
Cartera de Crédito	8	203.396.872,46	119.356.427,59
Total Activos corrientes		€1.581.485.340,27	€783.496.811,80
<u>Activos no Corriente</u>			
Tesorería Nacional Caja Única del Estado	5	2.292.432.981,08	1.676.692.924,68
Cartera de Crédito	8	2.089.468.355,22	2.455.981.649,91
Gastos Judiciales de cartera de crédito	9	8.595.796,24	8.947.778,27
Propiedad Planta y Equipo	10	369.287.442,29	339.129.726,07
Bienes y valores Adquir. Recup. Creditos De Vivienda	11	5.447.245,88	23.333.002,64
Activo intangible	12	5.287.823,34	3.641.148,42
Total activos no corrientes		€4.770.519.644,05	€4.507.726.229,99
TOTAL ACTIVOS		€6.352.004.984,32	€5.291.223.041,79
PASIVO			
<u>Pasivo Corriente</u>			
Comisiones por Pagar al Fiduciario	13	10.231.443,35	10.148.568,66
Cuentas por pagar y Provisiones	14	26.993.717,07	30.659.429,81
Impuesto al Salario por Pagar	15	308.377,00	348.650,34
Intereses Ganados s/cartera créditos	16	2.043.159,28	814.655,09
Total Pasivo Corriente		€39.576.696,70	€41.971.303,90
<u>Pasivo No Corriente</u>			
Garantías de cumplimiento	17	4.742.976,21	4.297.117,00
Total Pasivo no Corriente		€4.742.976,21	€4.297.117,00
TOTAL PASIVO		€44.319.672,91	€46.268.420,90
<u>PATRIMONIO</u>			
Aportaciones de fideicomitentes netas	18	5.888.205.102,22	4.091.241.545,73
Superávit por revaluación	19	131.367.000,00	131.367.000,00
Utilidades o pérdidas acumuladas	20	684.478.820,22	1.328.151.212,88
Utilidad ó Périda del Periodo	21	-396.365.611,03	-305.805.137,72
TOTAL PATRIMONIO		€6.307.685.311,41	€5.244.954.620,89
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		€6.352.004.984,32	€5.291.223.041,79
Cuentas de orden Acreedoras	22	28.471.425,09	33.748.423,33
Cuentas de orden Deudoras	22	-28.471.425,09	-33.748.423,33

Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015

a. Balance de Situación Financiera:

Efectivo y equivalentes al efectivo, corresponde a las transacciones que registra el Fideicomiso en sus cuentas bancarias a su valor nominal, al igual que los intereses ganados y los gastos por comisiones bancarias. Se consideran equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.

Estas transacciones son registradas al momento de su realización. El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en caja, depósitos bancarios altamente líquidos y no existen gravámenes.

Cuentas por cobrar, corresponden a recursos que se encuentran en Caja Única del Estado administrada por la Tesorería Nacional mientras no sea requerida para la concesión de créditos o para cumplir con lo fines del Fideicomiso, la mismas se encuentran tanto en colones como en dólares, por un monto de ¢783.496,81 para este periodo, lo cual está constituido principalmente por cuentas por cobrar registradas por el método de costo amortizado, dicho costo resulta de restar a su costo original de registro tanto las amortizaciones realizadas al principal como al monto correspondiente a su estimación para incobrables.

Propiedad, Planta y Equipo, corresponde a todas las compras que realiza el fideicomiso de mobiliarios, maquinaria, equipo de computación, comunicación y vehículos que se registran al costo de adquisición, las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de activos fijos se reconocen en los resultados del año en que se realiza, así como los gastos por reparación y mantenimiento que no extienden la vida útil estimada de los activos. Las mejoras que extienden la vida útil de los activos o que incrementan su capacidad productiva son capitalizadas.

Cuentas por pagar, corresponde principalmente a las obligaciones por pagar del Fideicomiso que se han contraído con terceros por la adquisición de bienes o servicios, para la generación de una deuda comercial derivada de las actividades de la entidad. Dichas cuentas están compuestas por pasivos ciertos que no son estimaciones, los principales conceptos de cuentas por pagar son: cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. Adicionalmente toma en cuenta los gastos acumulados por pagar generado por el personal contratado en el Fideicomiso tal como: aguinaldo, vacaciones y el monto de cuotas obrero patronal).

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

**Estado de Resultados Consolidado
Fideicomiso 544 FONAFIFO CONSOLIDADO – BNCR
Al 30 de Junio del 2016 y 2015
Cifras en colones con dos decimales**

Detalle	Nota	Acumulado Junio 2015	Acumulado Junio 2016
Ingresos			
Ingresos Operativos			
Productos por cartera de crédito	23	71.744.712,76	85.175.548,55
Disminución Estimación por Incobrables	24	75.224.202,17	12.516.485,01
Ingresos por Afectaciones - PSA	25	17.112.098,53	0,00
Ingresos por formalizaciones de Crédito	26	0,00	200.000,00
Otros Ingresos Operativos	27	184.089.566,85	6.914.378,12
Total Ingresos operativos		€348.170.580,31	€104.806.411,68
Ingresos Financieros			
Ingresos Financieros por Disponibilidades	28	2.026,72	137,60
Ingreso por diferencial cambiario	29	2.896.530,69	3.030.804,00
Total ingresos financieros		€2.898.557,41	€3.030.941,60
Total ingresos		€351.069.137,72	€107.837.353,28
Egresos			
Gastos Operativos			
Gasto por estimación cartera crédito	30	81.232.436,52	61.732.011,04
Gastos por Bienes Realizables	31	27.257.172,85	10.439.424,50
Pago Servicios Ambientales	32	16.793.781,31	3.760.491,68
Comisiones por servicios	33	61.388.660,08	60.891.411,96
Otros Gastos operativos	34	25.673.333,12	22.538.069,66
Total Gastos Operativos		€212.345.383,88	€159.361.408,84
Gastos Financieros			
Diferencial cambiario	35	5.160.074,30	1.014.665,41
Total Gastos Financieros		€5.160.074,30	€1.014.665,41
Gastos de Administración			
Gastos de personal	36	130.087.675,98	134.947.574,45
Gastos por provisiones	37	41.164.574,91	47.025.648,72
Gastos por servicios externos	38	274.679.791,92	18.902.485,36
Gastos de movilidad y comunicaciones	39	10.516.744,10	6.162.533,95
Gastos de infraestructura	40	30.366.688,97	26.663.876,12
Gastos generales	41	43.113.814,69	19.564.298,15
Total Gastos Administrativos		€529.929.290,57	€253.266.416,75
Total Egresos		€747.434.748,75	€413.642.491,00
Utilidad o (Pérdida)	21	-€396.365.611,03	-€305.805.137,72

Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015

b. Estado de Resultados

Ingresos operativos, corresponden a ingresos por transferencias por concepto de donaciones y convenios.

- ✓ **Productos por intereses corrientes y moratorios**, son los ingresos obtenidos por los intereses ganados sobre préstamos que corresponden a la causación mensual que genera cada uno de los préstamos de la cartera de crédito concedidos a pequeño y medianos productores.
- ✓ **Ingresos por afectaciones-PSA**, estos forman parte de los contratos que tiene FONAFIFO con los beneficiarios que mediante el pago por servicios ambientales se les da un reconocimiento financiero por parte del Estado a los propietarios y poseedores de bosques, plantaciones forestales por los servicios ambientales que estos proveen y que coinciden directamente en la protección y mejoramiento del medio ambiente.
Los mismos corresponden a los intereses producto de las inversiones en títulos valores del Banco Central de Costa Rica y el Gobierno de la República de Costa Rica.
- ✓ **Intereses en cartera de crédito**, los mismos corresponden a ingresos por intereses ganados sobre préstamos originados por la cartera de crédito, tanto intereses corrientes como moratorios.
- ✓ **Ingresos por formalización de crédito**, corresponden a los registros de los ingresos cobrados por cada una de las formalizaciones de crédito realizadas por el fideicomiso.

Gastos Financieros, corresponden a los gastos en que incurra la institución y en que el fideicomiso será el responsable de realizar el gasto o desembolso.

- ✓ **Gastos por diferencial cambiario**, los mismos son los que generan las cuentas contables que se encuentran registradas en moneda extranjera, debido a que los activos y pasivos se expresan a un tipo de cambio establecidos por el Área de Finanzas y las diferencias de cambio al realizar las transacciones multi-moneda.
- ✓ **Gastos por personal (remuneraciones)**, corresponde al gasto registrado por concepto de la planilla y demás beneficios a los colaboradores del Fideicomiso.
- ✓ **Gastos por servicios externos, constituyen los gastos por servicios** profesionales, técnicos con personas físicas o jurídicas, para trabajos

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

específicos como los gastos por servicios de información, servicios jurídicos, entre otros.

**Estado de Flujo de Efectivo
Para el periodo terminado al 30 de Junio de 2016 y 2015
(Expresado en colones costarricenses sin decimales)**

	Nota	Junio 2016	Junio 2015
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Utilidad o pérdida del periodo		¢ (305.805.138)	(396.365.611)
Partidas que no requieren (proveen) efectivo:			
Gasto por depreciación		14.768.078	15.393.398
Estimación por Incobrables cartera crédito		49.215.526	48.454.577
Estimación por deterioro de bienes realizables		9.939.379	49.657.015
Amortización de Software		671.072	861.960
Ajuste periodos anteriores/Liquidación Fondos		0	(189.701.176)
Efectivo provisto por (usado para) cambios en:			
Tesorería Nacional Caja Única del Estado		667.834.751	624.188.428
Otras cuentas por cobrar		45.943.895	(3.633.542)
Anticipos a Proveedores		(1.679.928)	(1.461.850)
Gastos Judiciales de cartera de crédito		(1.182.965)	(826.239)
Cuentas por pagar y gastos acumulados		14.785.348	11.210.568
Efectivo provisto (utilizado) por las actividades de operación		494.490.018	157.777.528
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Préstamos		(45.433.105)	(283.321.984)
Adiciones de mobiliario y equipo		(246.450)	(1.477.929)
(Aumento) disminución de Activo Fijo		0	0
Efectivo utilizado para las actividades de inversión		(45.679.555)	(284.799.913)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Aportes patrimoniales		48.280.000	92.830.000
Retiro de Aportaciones		(500.000.000)	0
Efectivo (usado) provisto por actividades de financiamiento		(451.720.000)	92.830.000
Aumento (disminución) en efectivo y equivalentes de efectivo		(2.909.537)	(34.192.385)
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del período		9.196.730	39.276.987
Efectivo y equivalente de efectivo al final del período	4	¢ 6.287.193	5.084.602

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

**Estado de Cambio en el Patrimonio-Consolidado
Fideicomiso 544 FONAFIFO - BNCR
Al 30 de Junio del 2016 y 2015
Cifras en colones con dos decimales**

Detalle de las cuentas patrimoniales	Aportaciones de fideicomitentes	Excedentes acumulados	Superávit por Revaluación	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre del 2014	4.485.477.830,57	2.184.077.267,64	131.367.000,00	6.800.922.098,21
Liquidación Fondos 544-005	-128.196.284,63	-61.504.891,14	0,00	- 189.701.175,77
Aportes recibidos, netos	185.680.000,00	0,00	0,00	185.680.000,00
Utilidad o pérdida del periodo 2015	0,00	-794.421.163,83	0,00	- 794.421.163,83
Ajustes a periodos anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos al 31 de diciembre del 2015	4.542.961.545,94	1.328.151.212,67	131.367.000,00	6.002.479.758,61
Aportes en efectivo	48.280.000,00	0,00	0,00	48.280.000,00
Retiro de Aportaciones en efectivo	-500.000.000,00	0,00	0,00	- 500.000.000,00
Utilidad o pérdida del periodo 2016	0,00	-305.805.137,72	0,00	- 305.805.137,72
Saldos al 30 de Junio del 2016	4.091.241.545,73	1.022.346.075,16	131.367.000,00	5.244.954.620,89

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

c. Análisis Horizontal

**Estado de Situación Financiera Consolidado
Fideicomiso 544 FONAFIFO CONSOLIDADO – BNCR
Al 30 de Junio del 2016 y 2015
Cifras en colones con dos decimales**

Detalle	Nota	Saldos a Junio 2015	Saldos a Junio 2016	Variación	
				Absoluta	Relativa
ACTIVOS					
Activos Corrientes					
Efectivo Del Fideicomiso	4	3.373.788,82	5.575.992,76	2.202.203,94	65,27%
Disponibilidades en Cuenta Corriente	4	1.710.812,47	711.200,00	-999.612,47	-58,43%
Tesorería Nacional Caja Única del Estado	5	1.366.054.654,70	653.641.991,28	-712.412.663,42	-52,15%
Anticipos a Proveedores	6	3.165.389,96	3.374.924,69	209.534,73	6,62%
Otras cuentas por cobrar	7	3.783.821,86	836.275,48	-2.947.546,38	-77,90%
Cartera de Crédito	8	203.396.872,46	119.356.427,59	-84.040.444,87	-41,32%
Total Activos corrientes		€1.581.485.340,27	€783.496.811,80	-797.988.528,47	-50,46%
Activos no Corriente					
Tesorería Nacional Caja Única del Estado	5	2.292.432.981,08	1.676.692.924,68	-615.740.056,40	-26,86%
Cartera de Crédito	8	2.089.468.355,22	2.455.981.649,91	366.513.294,69	17,54%
Gastos Judiciales de cartera de crédito	9	8.595.796,24	8.947.778,27	351.982,03	4,09%
Propiedad Planta y Equipo	10	369.287.442,29	339.129.726,07	-30.157.716,22	-8,17%
Bienes y valores Adquir. Recup.Creditos De Vivienda	11	5.447.245,88	23.333.002,64	17.885.756,76	328,34%
Activo intangible	12	5.287.823,34	3.641.148,42	-1.646.674,92	-31,14%
Total activos no corrientes		€4.770.519.644,05	€4.507.726.229,99	-262.793.414,06	-5,51%
TOTAL ACTIVOS		€6.352.004.984,32	€5.291.223.041,79	-€1.060.781.942,53	-16,70%
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Comisiones por Pagar al Fiduciario	13	10.231.443,35	10.148.568,66	-82.874,69	-0,81%
Cuentas por pagar y Provisiones	14	26.993.717,07	30.659.429,81	3.665.712,74	13,58%
Impuesto al Salario por Pagar	15	308.377,00	348.650,34	40.273,34	13,06%
Intereses Ganados s/cartera créditos	16	2.043.159,28	814.655,09	-1.228.504,19	-60,13%
Total Pasivo Corriente		€39.576.696,70	€41.971.303,90	2.394.607,20	6,05%
Pasivo No Corriente					
Garantías de cumplimiento	17	4.742.976,21	4.297.117,00	-445.859,21	-9,40%
Total Pasivo no Corriente		€4.742.976,21	€4.297.117,00	-445.859,21	-9,40%
TOTAL PASIVO		€44.319.672,91	€46.268.420,90	€1.948.747,99	4,40%
PATRIMONIO					
Aportaciones de fideicomitentes netas	18	5.888.205.102,22	4.091.241.545,73	-1.796.963.556,49	-30,52%
Superávit por revaluación	19	131.367.000,00	131.367.000,00	0,00	0,00%
Utilidades o pérdidas acumuladas	20	684.478.820,22	1.328.151.212,88	643.672.392,66	94,04%
Utilidad o Périda del Periodo	21	-396.365.611,03	-305.805.137,72	90.560.473,31	-22,85%
TOTAL PATRIMONIO		€6.307.685.311,41	€5.244.954.620,89	-1.062.730.690,52	-16,85%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		€6.352.004.984,32	€5.291.223.041,79	-€1.060.781.942,53	-16,70%
Cuentas de orden Acreedoras	22	28.471.425,09	33.748.423,33		
Cuentas de orden Deudoras	22	-28.471.425,09	-33.748.423,33		

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

Comentarios al Balance de Situación Financiera:

Al cierre del primer período la institución cuenta con un activo total de $\text{Q}5.291.223,04$ mil, lo que significa que en relación al periodo anterior hubo un decremento de un $-16,70\%$, es decir $\text{Q}1.060.781,94$ mil, de los cuales el activo corriente es el que muestra mayor decremento del grupo de activos específicamente la partida de cuentas por cobrar a Caja Única del Estado que representa una disminución en comparación al año anterior del $-52,15\%$, así como en la partida de recuperación de recursos por cartera de crédito que representa una disminución del $-41,32\%$ con respecto al periodo anterior.

Las cuentas por cobrar, es un rubro que muestra decremento del activo corriente, con una disminución del $-50,46\%$, con respecto al año 2015 por un monto de $\text{Q}797.988,53$ mil, que se deriva de aplicar del principio del devengo en los registros contables de esta partida y que corresponden a las transferencias del FONAFIFO al Fideicomiso, anticipos que se realizan a los funcionarios por concepto de vacaciones y viáticos que ascienden para el periodo 2016 en $\text{Q}3.374,92$ mil.

En el grupo de activo no corriente se puede percibir una disminución con respecto al año anterior por la suma de $\text{Q}262.793,41$ mil, esta disminución se contempla en las partidas de propiedad, planta y equipo que corresponde a todas las compras de mobiliarios, maquinaria, equipo de computación, comunicación y vehículos y corresponde a un monto de $\text{Q}30.157,72$ y el activo intangible respectivamente que es un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física que es tiene para ser usado en la producción y suministro de bienes y servicios como lo es el origen del software que es arrendado para funciones relacionadas con la administración de la institución, el decremento refleja una disminución del $-31,14\%$.

En cuanto al grupo de pasivo corriente la Institución refleja un incremento de $\text{Q}2.394,61$ mil lo que representa el $6,05\%$ con relación al periodo 2015. Este incremento se refleja concretamente en las cuentas por pagar y provisiones a corto plazo el cual reflejan un $13,58\%$, que corresponden a los gastos acumulados por pagar generados por el personal (aguinaldo, vacaciones y el monto a cancelar por concepto de cuotas obrero patronales).

En el pasivo no corriente se puede percibir un decremento con respecto al año anterior por la suma de $\text{Q}445,86$ mil, este decremento está concentrado específicamente en las garantías de cumplimiento, que corresponden a las garantías registradas en los diferentes procesos de contratación realizadas por el Fideicomiso, el cual refleja una disminución del $-9,40\%$.

El patrimonio de la Institución muestra un decremento del $-16,85\%$, generado por los resultados de este primer periodo, con respecto al año anterior, esto se origina del decremento de los ingresos corrientes que pasaron de $\text{Q}351.069,14$ mil a $\text{Q}107.837,35$ mil y una disminución de los gastos corrientes de la institución del periodo 2015 con $\text{Q}747.434,75$ a $\text{Q}413.642,49$ mil en el periodo 2016.

Al cierre del primer período la institución cuenta con un pasivo total y patrimonio de $\text{Q}5.291.223,04$ mil, lo que significa que hubo un decremento de un $-16,70\%$, correspondiente a $\text{Q}1.060.781,94$ mil, en relación al año anterior.

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

**Estado de Resultados Consolidado
Fideicomiso 544 FONAFIFO CONSOLIDADO – BNCR
Al 30 de Junio del 2016 y 2015
Cifras en colones con dos decimales**

Detalle	Nota	Acumulado Junio 2015	Acumulado Junio 2016	Variación	
				Absoluta	Relativa
Ingresos					
Ingresos Operativos					
Productos por cartera de crédito	23	71.744.712,76	85.175.548,55	13.430.835,79	18,72%
Disminución Estimación por Incobrables	24	75.224.202,17	12.516.485,01	(62.707.717,16)	-83,36%
Ingresos por Afectaciones - PSA	25	17.112.098,53	0,00	(17.112.098,53)	-100,00%
Ingresos por formalizaciones de Crédito	26	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00%
Otros Ingresos Operativos	27	184.089.566,85	6.914.378,12	(177.175.188,73)	-96,24%
Total Ingresos operativos		€348.170.580,31	€104.806.411,68	-€243.364.168,63	-69,90%
Ingresos Financieros					
Ingresos Financieros por Disponibilidades	28	2.026,72	137,60	(1.889,12)	-93,21%
Ingreso por diferencial cambiario	29	2.896.530,69	3.030.804,00	134.273,31	4,64%
Total ingresos financieros		€2.898.557,41	€3.030.941,60	132.384,19	4,57%
Total ingresos		€351.069.137,72	€107.837.353,28	-€243.231.784,44	-69,28%
Egresos					
Gastos Operativos					
Gasto por estimación cartera crédito	30	81.232.436,52	61.732.011,04	-19.500.425,48	-24,01%
Gastos por Bienes Realizables	31	27.257.172,85	10.439.424,50	-16.817.748,35	-61,70%
Pago Servicios Ambientales	32	16.793.781,31	3.760.491,68	-13.033.289,63	-77,61%
Comisiones por servicios	33	61.388.660,08	60.891.411,96	-497.248,12	-0,81%
Otros Gastos operativos	34	25.673.333,12	22.538.069,66	-3.135.263,46	-12,21%
Total Gastos Operativos		€212.345.383,88	€159.361.408,84	-52.983.975,04	-24,95%
Gastos Financieros					
Diferencial cambiario	35	5.160.074,30	1.014.665,41	-4.145.408,89	-80,34%
Total Gastos Financieros		€5.160.074,30	€1.014.665,41	-4.145.408,89	-80,34%
Gastos de Administración					
Gastos de personal	36	130.087.675,98	134.947.574,45	4.859.898,47	3,74%
Gastos por provisiones	37	41.164.574,91	47.025.648,72	5.861.073,81	14,24%
Gastos por servicios externos	38	274.679.791,92	18.902.485,36	-255.777.306,56	-93,12%
Gastos de movilidad y comunicaciones	39	10.516.744,10	6.162.533,95	-4.354.210,15	-41,40%
Gastos de infraestructura	40	30.366.688,97	26.663.876,12	-3.702.812,85	-12,19%
Gastos generales	41	43.113.814,69	19.564.298,15	-23.549.516,54	-54,62%
Total Gastos Administrativos		€529.929.290,57	€253.266.416,75	-276.662.873,82	-52,21%
Total Egresos		€747.434.748,75	€413.642.491,00	-333.792.257,75	-44,66%
Utilidad o (Perdida)	21	-€396.365.611,03	-€305.805.137,72	€90.560.473,31	-22,85%

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

Comentarios al Estado de Resultados:

La Institución muestra un decremento en los ingresos corrientes entre el periodo actual y el anterior del -69,28% que equivale a ¢-243.231,78 mil, agrupado específicamente en una disminución de la partida de otros ingresos operativos que representa un -96,24% que corresponde a los rubros de ingresos por depósitos efectuados por donaciones, venta de servicios ambientales, multa y sanciones que se le aplican a aquellos proveedores que según la fecha del cartel realizan la entrega posterior a la fecha estipulada, que oscila en un monto de ¢6.914,38 para el año 2016. Adicionalmente se realizó un ajuste por el deterioro de bienes del periodo 2015.

Con respecto a los gastos corrientes los mismos tienen una variación entre periodos del -44, 66% por un monto de ¢-333.792,26 mil, por concepto de gastos de servicios externos se registran gastos por servicios de información, servicios jurídicos y servicios de consultoría externa que representa un -93.12% de los gastos corrientes ejecutados.

En cuanto a las variaciones de los ingresos y gastos corrientes, se muestra un decremento en ambos para el periodo 2016 con respecto a los ingresos se genera en gran parte por una disminución en la estimación por incobrables que corresponde a que se recuperó menos en créditos por cobro dudoso en las cuentas por cobrar y bienes realizables, esto debido a que se le aplico la política de estimación por incobrabilidad. En los gastos corrientes la variación de disminución se presenta por el registro de las diferencias por tipo de cambio que generan las cuentas contables al registrar las transacciones en moneda extranjera, han generado un decremento de los gastos de un -80,34% y representa para este periodo un monto de ¢-1.014,67.

De acuerdo a lo anterior el resultado económico acumulado del Fideicomiso para el primer periodo del año 2016 es por un monto de ¢-305.805,14.

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

d. Análisis Vertical

**Estado de Situación Financiera Consolidado
Fideicomiso 544 FONAFIFO CONSOLIDADO – BNCR
Al 30 de Junio del 2016 y 2015
Cifras en colones con dos decimales**

Detalle	Nota	Saldos a Junio 2015	Porcentaje	Saldos a Junio 2016	Porcentaje
ACTIVOS					
Activos Corrientes					
Efectivo Del Fideicomiso	4	3.373.788,82	0,05%	5.575.992,76	0,11%
Disponibilidades en Cuenta Corriente	4	1.710.812,47	0,03%	711.200,00	0,01%
Tesorería Nacional Caja Única del Estado	5	1.366.054.654,70	21,51%	653.641.991,28	12,35%
Anticipos a Proveedores	6	3.165.389,96	0,05%	3.374.924,69	0,06%
Otras cuentas por cobrar	7	3.783.821,86	0,06%	836.275,48	0,02%
Cartera de Crédito	8	203.396.872,46	3,20%	119.356.427,59	2,26%
Total Activos corrientes		€1.581.485.340,27	24,90%	€783.496.811,80	14,81%
Activos no Corriente					
Tesorería Nacional Caja Única del Estado	5	2.292.432.981,08	36,09%	1.676.692.924,68	31,69%
Cartera de Crédito	8	2.089.468.355,22	32,89%	2.455.981.649,91	46,42%
Gastos Judiciales de cartera de crédito	9	8.595.796,24	0,14%	8.947.778,27	0,17%
Propiedad Planta y Equipo	10	369.287.442,29	5,81%	339.129.726,07	6,41%
Bienes y valores Adquir. Recup.Creditos De Vivienda	11	5.447.245,88	0,09%	23.333.002,64	0,44%
Activo intangible	12	5.287.823,34	0,08%	3.641.148,42	0,07%
Total activos no corrientes		€4.770.519.644,05	75,10%	€4.507.726.229,99	85,19%
TOTAL ACTIVOS		€6.352.004.984,32	100,00%	€5.291.223.041,79	100,00%
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Comisiones por Pagar al Fiduciario	13	10.231.443,35	23,09%	10.148.568,66	21,93%
Cuentas por pagar y Provisiones	14	26.993.717,07	60,91%	30.659.429,81	66,26%
Impuesto al Salario por Pagar	15	308.377,00	0,70%	348.650,34	0,75%
Intereses Ganados s/cartera créditos	16	2.043.159,28	4,61%	814.655,09	1,76%
Total Pasivo Corriente		€39.576.696,70	89,30%	€41.971.303,90	90,71%
Pasivo No Corriente					
Garantías de cumplimiento	17	4.742.976,21	10,70%	4.297.117,00	9,29%
Total Pasivo no Corriente		€4.742.976,21	10,70%	€4.297.117,00	9,29%
TOTAL PASIVO		€44.319.672,91	100,00%	€46.268.420,90	100,00%
PATRIMONIO					
Aportaciones de fideicomitentes netas	18	5.888.205.102,22	93,35%	4.091.241.545,73	78,00%
Superávit por revaluación	19	131.367.000,00	2,08%	131.367.000,00	2,50%
Utilidades o pérdidas acumuladas	20	684.478.820,22	10,85%	1.328.151.212,88	25,32%
Utilidad o Périda del Periodo	21	-396.365.611,03	-6,28%	-305.805.137,72	-5,83%
TOTAL PATRIMONIO		€6.307.685.311,41	100,00%	€5.244.954.620,89	100,00%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		€6.352.004.984,32		€5.291.223.041,79	
Cuentas de orden Acreedoras	22	28.471.425,09		33.748.423,33	
Cuentas de orden Deudoras	22	-28.471.425,09		-33.748.423,33	

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

Comentarios al Balance de Situación:

Del cuadro anterior podemos observar que el activo de la Institución para este primer periodo del año está concentrado en el activo corriente, principalmente en la sesión de efectivo del fideicomiso con un 12,35%, lo que indica que se tienen inversiones a corto plazo representados por el dinero en caja y depósitos bancarios de gran liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo que no representan un riesgo poco significativo de cambio en su valor en el momento de su liquidación.

Así mismo el patrimonio de la institución se ve reflejado concretamente en las siguientes cuentas:

1. Las aportaciones y retiros de fideicomitentes netas por un monto de ¢4.091.241,55, los cuales corresponden a las aportaciones del Fideicomitente al Fideicomiso, así como los retiros de aportaciones y de rendimientos realizados.
2. Utilidades o pérdidas acumuladas de periodos anteriores que asciende para este periodo en ¢1.328.151,21, representado en un 25,32%

Las cuentas de orden corresponden a los intereses de operaciones con de 180 días de vencimiento, estas son operaciones que se encuentran en cobro judicial, para el periodo 2015 ascendieron a un monto de ¢28.471,43 y para el periodo 2016 fueron por un monto de ¢33.748,42.

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

**Estado de Resultados Consolidado
Fideicomiso 544 FONAFIFO CONSOLIDADO – BNCR
Al 30 de Junio del 2016 y 2015
Cifras en colones con dos decimales**

Detalle	Nota	Acumulado Junio 2015	Porcentaje	Acumulado Junio 2016	Porcentaje
Ingresos					
Ingresos Operativos					
Productos por cartera de crédito	23	71.744.712,76	20,44%	85.175.548,55	78,99%
Disminución Estimación por Incobrables	24	75.224.202,17	21,43%	12.516.485,01	11,61%
Ingresos por Afectaciones - PSA	25	17.112.098,53	4,87%	0,00	0,00%
Ingresos por formalizaciones de Crédito	26	0,00	0,00%	200.000,00	0,19%
Otros Ingresos Operativos	27	184.089.566,85	52,44%	6.914.378,12	6,41%
Total Ingresos operativos		€348.170.580,31	99,17%	€104.806.411,68	97,19%
Ingresos Financieros					
Ingresos Financieros por Disponibilidades	28	2.026,72	0,00%	137,60	0,00%
Ingreso por diferencial cambiario	29	2.896.530,69	0,83%	3.030.804,00	2,81%
Total ingresos financieros		€2.898.557,41	0,83%	€3.030.941,60	2,81%
Total ingresos		€351.069.137,72	100,00%	€107.837.353,28	100,00%
Egresos					
Gastos Operativos					
Gasto por estimación cartera crédito	30	81.232.436,52	10,87%	61.732.011,04	14,92%
Gastos por Bienes Realizables	31	27.257.172,85	3,65%	10.439.424,50	2,52%
Pago Servicios Ambientales	32	16.793.781,31	2,25%	3.760.491,68	0,91%
Comisiones por servicios	33	61.388.660,08	8,21%	60.891.411,96	14,72%
Otros Gastos operativos	34	25.673.333,12	3,43%	22.538.069,66	5,45%
Total Gastos Operativos		€212.345.383,88	28,41%	€159.361.408,84	38,53%
Gastos Financieros					
Diferencial cambiario	35	5.160.074,30	0,69%	1.014.665,41	0,25%
Total Gastos Financieros		€5.160.074,30	0,69%	€1.014.665,41	0,25%
Gastos de Administración					
Gastos de personal	36	130.087.675,98	17,40%	134.947.574,45	32,62%
Gastos por provisiones	37	41.164.574,91	5,51%	47.025.648,72	11,37%
Gastos por servicios externos	38	274.679.791,92	36,75%	18.902.485,36	4,57%
Gastos de movilidad y comunicaciones	39	10.516.744,10	1,41%	6.162.533,95	1,49%
Gastos de infraestructura	40	30.366.688,97	4,06%	26.663.876,12	6,45%
Gastos generales	41	43.113.814,69	5,77%	19.564.298,15	4,73%
Total Gastos Administrativos		€529.929.290,57	70,90%	€253.266.416,75	61,23%
Total Egresos		€747.434.748,75	100,00%	€413.642.491,00	100,00%
Utilidad o (Perdida)	21	-€396.365.611,03		-€305.805.137,72	

Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015

Otros comentarios al Estado de Resultados:

En el Estado de Resultados lo correspondiente a los pagos por servicios ambientales que el Estado a través de la Institución ha formalizado con los propietarios de bosques y plantaciones, se ve reflejado en la sección de gastos operativos específicamente en Pagos por Servicios Ambientales que para el año 2016 representan un 0,91%, para un monto ejecutado de ¢3.760,49, este decremento se debe a que no se ha publicado el decreto y no se han podido formalizar contratos nuevo, solo se han ejecutado contratos de vigencias anteriores.

a. Razones Financieras

- **Razón Circulante:** la razón circulante del Fideicomiso para el primer semestre del año refleja un resultado de 18,67, lo que representa la cantidad de veces que los activos corrientes alcanzarían para pagar los pasivos a corto plazo. Lo anterior es originado por que el Fideicomiso no mantiene deudas significativas.
- **Razón de Endeudamiento:** la razón de deuda del Fideicomiso es de un 0,01%, lo cual no representa un riesgo significativo al no contar con deudas.

**Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR
Informe de Evaluación Presupuestaria
II Semestre 2015**

VI. Medidas Correctivas y Acciones de Mejora

La ejecución presupuestaria de egresos al cierre del primer semestre alcanzó un 50%, muy razonable si se considera la cantidad de ingresos percibidos durante este periodo. Sin embargo, se identificó que hay pendientes procesos de contratación de bienes y servicios, otro factor que afecta la ejecución del presupuesto es la reducción en el pago por servicios ambientales, por tal razón se tomaron las siguientes medidas correctivas y de mejora;

- Se implementaron mejoras en los sistemas de información.
- Se ha avanzado en el pago de contratos vigentes de años anteriores.
- Continuar con el seguimiento para la publicación del Decreto que regula la contratación de pago de servicios ambientales para el periodo 2016.

Por último se mantienen las acciones tales como;

1. Seguimiento al plan de contrataciones de bienes y servicios.
2. Mantener actualizado para cada Dirección y Oficina Regional la información con el presupuesto aprobado, compromisos presupuestarios, ejecución real y saldo disponible por subpartida presupuestaria.
3. Generar trimestralmente un informe ejecutivo sobre el avance de la Ejecución Presupuestario, el cual es discutido en reuniones programadas.