



INSTRUMENTO PARA LAS INSTITUCIONES INFORME DE SEGUIMIENTO SEMESTRAL EJERCICIO ECONÓMICO 2023

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal

Julio 2023

Contenido

1) Apartado Financiero Institucional.....	2
---	---

1) Apartado Financiero Institucional

A continuación, se presenta la ejecución financiera por objeto de gasto institucional correspondiente al primer semestre del 2022 y 2023.

Partida Objeto del Gasto	2022			2023			Nivel de participación 2023		Variación del gasto ejecutado 2023/2022
	Presupuesto actual ^{2/}	Presupuesto ejecutado ^{3/}	Nivel de ejecución	Presupuesto actual ^{2/}	Presupuesto ejecutado ^{3/}	Nivel de ejecución	Presupuesto actual	Presupuesto ejecutado	
TOTAL	14.055,63	6.446,02	45,86%	14.055,60	6.797,61	48,36%	100,00%	100,00%	105,45%
0 Remuneraciones	1.893,53	934,64	49,36%	1.909,82	902,10	47,23%	13,59%	13,27%	96,52%
1 Servicios	831,22	293,48	35,31%	871,88	346,50	39,74%	6,20%	5,10%	118,06%
2 Materiales y Suministros	43,49	6,73	15,48%	41,40	10,35	24,99%	0,29%	0,15%	153,70%
3 Intereses	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Bienes Duraderos	135,99	12,77	9,39%	65,60	0,08	0,13%	0,47%	0,00%	0,66%
6 Transferencias Corrientes	198,15	67,82	34,23%	205,83	93,45	45,40%	1,46%	1,37%	137,79%
7 Transferencias de Capital	10.953,25	5.130,58	46,84%	10.961,08	5.445,13	49,68%	77,98%	80,10%	106,13%
8 Amortización	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Cuentas Especiales	-	-	-	-	-	-	-	-	-

De acuerdo a la ejecución mostrada es importante considerar que a la fecha únicamente hemos tenido la aprobación de la modificación H-003 mediante el Decrero 43.994 por la suma de ¢2.762.800,00, a nivel de presupuesto global su impacto es bajo, ya que representa el 0,02 % del presupuesto institucional, sin embargo, este ajuste permitió realizar una reorganización importante a nivel de servicios y de materiales necesarios para la continuidad de las labores.

Adicionalmente, se puede observar en el cuadro anterior, una comparación del monto ejecutado al mes de junio del 2022 con respecto a junio 2023, se muestra que durante el presente año se ha mejorado la ejecución a nivel general, esto se debe a que la institución

ha ido mejorando los procesos presupuestarios desde la formulación, permitiendo contar con un presupuesto más ajustado a las necesidades reales, lo anterior muestra que la experiencia acumulada durante estos tres años, se traduce en mejoras a los diferentes procesos.

En el siguiente cuadro se muestra la información del comportamiento de los compromisos no devengados por partida durante el primer semestre 2023.

Partida Objeto del Gasto ^{1/}	Monto del CND ^{2/}	CND ejecutado	Nivel de ejecución
TOTAL	10,70	7,31	68,34%
0 Remuneraciones	-	-	-
1 Servicios	9,87	6,88	69,70%
2 Materiales y Suministros	0,83	0,43	52,25%
3 Intereses	-	-	-
4 Activos Financieros	-	-	-
5 Bienes Duraderos	-	-	-
6 Transferencias Corrientes	-	-	-
7 Transferencias de Capital	-	-	-
8 Amortización	-	-	-
9 Cuentas Especiales	-	-	-

Como se muestra en el cuadro anterior, de los ¢10,7 millones comunicados como compromisos no devengados mediante la certificación DAF-DFC-C-008-2023, a la fecha se ha ejecutado el 68,34%. Los compromisos pagados de acuerdo a la certificación antes indicada, permitieron contar con servicios esenciales para la continuidad del servicio que brinda la institución, el monto ejecutado representa el 0,11% del total de recursos devengados al 30 de junio del 2023, su importancia radica en el hecho de que son servicios esenciales como alquileres, energía eléctrica, telecomunicaciones y seguros principalmente.

En el siguiente cuadro se muestran las partidas con nivel de ejecución menor al 45,00%, detallando por programa(s) o subprograma(s) los factores¹, acciones correctivas y responsables de estas.

Nombre de la partida con porcentaje de ejecución menor al 45,00%	Programa(s) o subprograma(s) que inciden en el porcentaje de ejecución del 45,00% ^{1/}	Factores	Acciones correctivas	Responsable(s) por programa(s) o subprograma(s) de la acción correctiva
Servicios	Pago por servicios ambientales	2	1) Seguimiento a los procesos de contratación, con el fin de que sean concretados en el segundo semestre del año en curso.	Jose Edgar Toruño Ramírez, Director Administrativo Financiero
		6	1) La Administración realizó una revisión del presupuesto aprobado que permita identificar necesidades de ajuste mediante las variaciones presupuestarias siguientes.	Jose Edgar Toruño Ramírez, Director Administrativo Financiero
Materiales y Suministros	Pago por servicios ambientales	2	1) Seguimiento a los procesos de contratación, con el fin de que sean concretados en el segundo semestre del año en curso.	Jose Edgar Toruño Ramírez, Director Administrativo Financiero
		6	1) La Administración realizó una revisión del presupuesto aprobado que permita identificar necesidades de ajuste mediante las variaciones presupuestarias siguientes.	Jose Edgar Toruño Ramírez, Director Administrativo Financiero
Bienes Duraderos	Pago por servicios ambientales	10 (ajustes internos por la entrada en vigencia de la Ley General de Contratación Pública Ley No. 9986)	1) Adaptación de procesos internos de acuerdo a los nuevos requerimientos, según la Ley 9989.	Jose Edgar Toruño Ramírez, Director Administrativo Financiero

Fuente: Departamento Financiero Contable

Se identificaron como principales causas del nivel de ejecución inferior al 45% las siguientes:

Servicios, materiales y suministros:

Procesos de contratación que se concretan en el segundo semestre: se identificaron algunos procesos de contratación de servicios que se estarán concretando durante el segundo semestre, esto se debe a que durante el primer semestre se han realizado labores de estudios o sondeos de mercado con el fin de determinar los costos estimados de las contrataciones y así disponer de los recursos suficientes.

¹ Los factores definidos por la DGPN son los siguientes:

- 1) Metas cuyo cumplimiento se planifica concretar en el segundo semestre.
- 2) Procesos de contratación que se concretan en el segundo semestre.
- 3) Aplicación de directrices presidenciales.
- 4) Lineamientos de los entes rectores de la Administración Financiera.
- 5) Políticas administrativas institucionales que ocasionen cambios en la ejecución de recursos y generen ahorros o mayor gasto.
- 6) Variación en la estimación de recursos.
- 7) Problemas relacionados con los procesos de contratación administrativa.
- 8) Desviaciones entre lo planificado y lo ejecutado.
- 9) Normas de ejecución para el ejercicio presupuestario 2023.
- 10) Otros (Especifique).

Variación en la estimación de recursos: En algunos casos se ha determinado que existen diferencias entre los recursos estimados y los que serán requeridos, debido a lo anterior, actualmente la institución está realizando gestiones a nivel interno para que todas sus dependencias revisen sus presupuestos y se tomen las medidas respectivas en la siguiente variación presupuestaria que será tramitada.

Bienes duraderos:

Otros: se identifica como principal causa del nivel de ejecución alcanzado al cierre del primer semestre, la aplicación de ajustes internos por la entrada en vigencia de la Ley General de Contratación Pública, Ley No. 9986, esto ha implicado preparar a los funcionarios en cuanto al conocimiento de la normativa vigente, así como la realización de una serie de acciones como la adaptación de formatos, así como el traslado de conocimientos a otros usuarios internos (charlas y reuniones) entre otros, lo que ha tenido impacto en la celeridad de los trámites de contratación, sin embargo, se considera que para el segundo semestre, se avanzará a un mejor ritmo.

Datos del(la) Director(a) Financiero	
Nombre	José Edgar Toruño Ramírez
Correo electrónico	EToruno@fonafifo.go.cr
Número de teléfono	2545-3555
Firma digital o manuscrita	

Datos del(la) Director(a) del Centro Gestor	
Nombre	Jorge Mario Rodríguez Zúñiga
Correo electrónico	JRodriguez@fonafifo.go.cr
Número de teléfono	2545-3501
Firma digital o manuscrita	