

INSTRUMENTO PARA LAS INSTITUCIONES

INFORME DE SEGUIMIENTO SEMESTRAL

EJERCICIO ECONÓMICO 2023

Fondo Nacional de Financiamiento Forestal

Julio 2023

#

Contenido

[1) Apartado Financiero Institucional 2](#_Toc139889321)

# **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 devegados 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 factores[[1]](#footnote-1), acciones correctivas y responsables de estas.



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.

**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 |  |

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). [↑](#footnote-ref-1)