

MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA

DIRECCION FINANCIERO – CONTABLE

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. Análisis Institucional

De conformidad con el ordenamiento jurídico, el Ministro del MINAE es el órgano rector del Poder Ejecutivo encargado del sector de Ambiente y Energía y, por tanto el responsable de emitir las políticas ambientales, la protección ambiental, el manejo y uso sostenible de los recursos naturales y la promoción del uso de las fuentes de energía renovables para lograr el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas en los programas ministeriales y el Plan Nacional de Desarrollo.

La misión del ministerio es “Contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de las y los habitantes del país mediante la promoción del manejo, conservación y desarrollo sostenible de los elementos, bienes, servicios y recursos ambientales y naturales del país, garantizando la necesaria y plena armonía entre las actividades de desarrollo nacional y el respeto por la naturaleza y la consolidación jurídica de los derechos ciudadanos en esta materia.

2. Gestión Financiera:

Mediante la Ley No.9289 Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio 2015, el Ministerio de Ambiente y Energía cuenta con un presupuesto autorizado de ¢47.888,0 millones, de los cuales se rebaja

mediante el Presupuesto Extraordinario No.2 según Ley No.9304 la suma neta de ¢781,2 millones. Por otra parte se incorporan recursos externos, mediante el decreto No.38889-H y No.39314-H por la suma de ¢9.571,5 millones y ¢3.156,6 millones respectivamente y se incorporan recursos netos por la suma de ¢41,4 millones en el Tercer Presupuesto Extraordinario de la República Ley No.9344, quedando un presupuesto definitivo de ¢58.285,3 millones de colones.

Del presupuesto definitivo al 31 de diciembre del 2015, se han ejecutado la suma de ¢47.023,5 millones de colones, es decir un 80,7%. Dicha ejecución puede observarse en el Cuadro No.1, en el cual se clasifica el Presupuesto Autorizado y Ejecutado por rubros, destacándose en la misma la ejecución de los Órganos Desconcentrados (95,7%) con relación al presupuesto autorizado en dichos rubros. Ahora bien, ambos constituyen el 85,5% de la ejecución total, por lo que se convierten en los más significativos.

CUADRO No. 1						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO AUTORIZADO Y DEVENGADO						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
PARTIDA Y RUBRO PRESUPUESTARIO	2015					
	PRESUPUESTO AUTORIZADO	PRESUPUESTO EJECUTADO (DEVENGADO)	% EJECUCION CON RELACION AL PRESUPUESTO AUTORIZADO POR PARTIDA Y RUBRO	% SUBEJECUCION CON RELACION AL PRESUPUESTO AUTORIZADO POR PARTIDA Y RUBRO	% DE PARTICIPACIÓN DE CADA RUBRO EN EL DEVENGADO	% DE PARTICIPACION DE CADA RUBRO EN EL PRESUPUESTO AUTORIZADO
0- REMUNERACIONES	8.383.493.293,00	7.255.282.613,32	86,5	13,5	15,4	14,4
1- SERVICIOS	1.928.518.324,00	1.395.243.482,11	72,3	27,7	3,0	3,3
2- MATERIALES Y SUMINISTROS	269.938.168,00	207.610.401,28	76,9	23,1	0,4	0,5
3- INTERESES Y COMISIONES	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
4- ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
5- BIENES DURADEROS	2.050.294.134,00	1.374.123.667,29	67,0	33,0	2,9	3,5
6- TRANSFERENCIAS CORRIENTES ASOCIADAS A LA GESTION	1.118.921.226,00	891.128.347,77	79,6	20,4	1,9	1,9
7- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL ASOCIADAS A LA GESTION	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
8- AMORTIZACION	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
9- CUENTAS ESPECIALES	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
ÓRGANOS DESCONCENTRADOS 1 /	34.430.376.614,00	32.962.313.232,79	95,7	4,3	70,1	59,1
FUNDACIONES (PAGO SALARIOS)	328.000.000,00	328.000.000,00	100,0	0,0	0,7	0,6
SUB TOTAL	48.509.541.759,00	44.413.701.744,56	91,6	8,4	94,4	83,2
RECURSOS EXTERNOS 2 /	9.574.681.038,21	2.408.719.302,83	25,2	74,8	5,1	16,4
TRANSFERENCIAS NO VINCULADAS A LA GESTION (ORGANISMOS INTERNACIONALES)	201.092.817,00	201.092.534,00	100,0	0,0	0,4	0,3
TOTAL GENERAL	58.285.315.614,21	47.023.513.581,39	80,7	19,3	100,0	100,0

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

1./ Se observa una ejecución del 95,7% en Órganos Desconcentrados con relación a su presupuesto asignado, debido especialmente a que del total de este rubro el 99,6% (34.276,0 millones de colones) del presupuesto asignado a Organos Desconcentraos corresponde a transferencias corrientes y de capital a FONAFIFO y SINAC. Siendo en el caso del SINAC el 57,0% (19.635,5 millones) y Fonafifo el 42,5% (14.640,5 millones de colones) de dicho rubro respectivamente. En el caso del SINAC, se han ejecutado 18,214,9 millones (92,8%), debido especialmente a gasto operativo que se ejecutó en un 98,7% (16,427,0 millones de su presupuesto asignado). Por su parte, la transferencia a FONAFIFO se ejecutó en un 100% del presupuesto asignado. Este rubro constituye el 59,1% del presupuesto autorizado al MINAE y el 69,7% del presupuesto autorizado al Programa 879: Actividades Centrales.

2./ Al 31 de diciembre del 2015 los gastos asociados a recursos externos se han ejecutado en un 25,2%, es decir 2,408,7 millones, de los cuales el 94,3% (2,271,9 millones) fueron ejecutados por el Programa de Turismo en Áreas Silvestres Protegidas BID-1824-OC-CR del SINAC, lo cual es significativo, ya que corresponde al 16,8% del presupuesto autorizado al Programa 879: Actividades Centrales.

Nota:

Las transferencias a Organos Desconcentrados y los Recursos Extenos constituyen el 89,1% del presupuesto asignado al Programa 879: Actividades Centrales y el 75,5% del total de Presupuesto autorizado al MINAE durante el año 2015.

2.1. Análisis de la Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre del 2015 financiado con fuentes de ingresos 001, 060 y 280.

Ahora bien, se excluimos los recursos externos incorporados en la Ley de Presupuesto No. 9289 y sus modificaciones, para el ejercicio 2015, observamos (Cuadro No.2) que el presupuesto autorizado asciende a la suma de ¢48.710,6 millones de colones, de los cuales se han ejecutado ¢44.614,8 millones, que corresponde al 91,6%.

Al realizar el análisis de la ejecución presupuestaria se observa que las partidas de remuneraciones, transferencias corrientes y transferencias de capital, contribuyen en un 16,3%, un 40,2% y un 36,9% respectivamente, por lo que son las más significativas.

CUADRO No. 2						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO AUTORIZADO Y DEVENGADO CLASIFICADO POR PARTIDA						
(RECURSOS FINANCIADOS CON FUENTE 001, 060 Y 280)						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción Partida Presupuestaria	Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	%Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado por Partida	%de Subejecución con relación al presupuesto Autorizado por Partida	%de participación de la Partida en la Ejecución	
0 Remuneraciones	8.383.493.293,00	7.255.282.613,32	86,5	13,5	16,3	
1 Servicios	1.928.518.324,00	1.395.243.482,11	72,3	27,7	3,1	
2 Materiales y Suministros	269.938.168,00	207.610.401,28	76,9	23,1	0,5	
5 Bienes Duraderos	2.050.294.134,00	1.374.123.667,29	67,0	33,0	3,1	
6 Transferencias Corrientes	18.395.890.657,00	17.930.176.129,56	97,5	2,5	40,2	
7 Transferencias de capital 1_/	17.682.500.000,00	16.455.514.574,45	93,1	6,9	36,9	
TOTAL GENERAL	48.710.634.576,00	44.617.950.868,01	91,6	8,4	100,0	

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera

1_/ Se excluyen las Transferencias financiadas con Recursos Externos.

Por otra parte, si analizamos dicha ejecución por Programa Presupuestario, tal como se observa en el cuadro No.3, observamos que el Programa 879: Actividades Centrales explica el 84,6% de la ejecución total, dado de los €39.838,0 millones se ejecutaron €37.724,3 millones, es decir el 94,7% de su presupuesto autorizado.

<p style="text-align: center;">CUADRO No. 3 MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA PRESUPUESTO AUTORIZADO Y DEVENGADO CLASIFICADO POR PROGRAMA PRESUPUESTARIO (RECURSOS FINANCIADOS CON FUENTE 001 Y 280) DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</p>						
<i>Programa/ Subprograma</i>		<i>Presupuesto Autorizado</i>	<i>Presupuesto Ejecutado (Devengado)</i>	<i>% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado por Programa</i>	<i>% de Subejecución con relación al presupuesto Autorizado por Programa</i>	<i>% de participación del Programa en la Ejecución</i>
879	Actividades Centrales 1_/_	39.838.043.629,00	37.724.285.677,44	94,7	5,3	84,6
883	Tribunal Ambiental Administrativo	837.258.209,00	650.024.116,49	77,6	22,4	1,5
888	Instituto Meteorológico Nacional	3.573.717.147,00	2.687.570.510,50	75,2	24,8	6,0
889	Secretaria Técnica Nacional Ambiental	2.048.013.528,00	1.695.356.643,56	82,8	17,2	3,8
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	543.832.151,00	430.553.813,85	79,2	20,8	1,0
897	Planificación Energética Nacional	99.656.908,00	92.472.196,31	92,8	7,2	0,2
898	Geología y Minas	1.770.113.004,00	1.334.531.320,41	75,4	24,6	3,0
TOTAL GENERAL		48.710.634.576,00	44.614.794.278,56	91,6	8,4	100,0
Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.						
1_/_ Se excluyen las Transferencias financiadas con Recursos Externos.						

Lo anterior, se debe a que en este Programa se incluyen las transferencias corrientes y de capital de Órganos Desconcentrados, las cuales se ejecutan en un 95,7% y constituyen el 70,7% del presupuesto autorizado al MINAE y explican el 73,9% de la ejecución del mismo. En el caso del Programa 879, observamos que este rubro constituye el 86,4% de su presupuesto autorizado y contribuye en

un 87.4% de su ejecución.

Este rubro, junto con la partida 0: Remuneraciones, conforman el 87,9% del presupuesto autorizado al MINAE y el 94,7% del presupuesto autorizado al Programa 879: Actividades Centrales y juntos generan el 90,1% de la ejecución total del MINAE y el 95,1% del total de Presupuesto ejecutado por el Programa 879: Actividades Centrales durante el año 2015, tal como puede observarse en el Cuadro No.4.

CUADRO No. 4						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO AUTORIZADO Y DEVENGADO						
(EXCLUYE RECURSOS EXTERNOS)						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
PARTIDA Y RUBRO PRESUPUESTARIO	2015					
	PRESUPUESTO AUTORIZADO	PRESUPUESTO EJECUTADO (DEVENGADO)	% EJECUCION CON RELACION AL PRESUPUESTO AUTORIZADO POR PARTIDA Y RUBRO	% SUBEJECUCION CON RELACION AL PRESUPUESTO AUTORIZADO POR PARTIDA Y RUBRO	% DE PARTICIPACIÓN DE CADA RUBRO EN EL DEVENGADO	% DE PARTICIPACION DE CADA RUBRO EN EL PRESUPUESTO AUTORIZADO
0- REMUNERACIONES	8.383.493.293,00	7.255.282.613,32	86,5	13,5	16,3	17,2
1- SERVICIOS	1.928.518.324,00	1.395.243.482,11	72,3	27,7	3,1	4,0
2- MATERIALES Y SUMINISTROS	269.938.168,00	207.610.401,28	76,9	23,1	0,5	0,6
3- INTERESES Y COMISIONES	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
4- ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
5- BIENES DURADEROS	2.050.294.134,00	1.374.123.667,29	67,0	33,0	3,1	4,2
6- TRANSFERENCIAS CORRIENTES ASOCIADAS A LA GESTION	1.118.921.226,00	891.128.347,77	79,6	20,4	2,0	2,3
7- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL ASOCIADAS A LA GESTION	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
8- AMORTIZACION	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
9- CUENTAS ESPECIALES	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
ÓRGANOS DESCONCENTRADOS 1 / y 2 /	34.430.376.614,00	32.962.313.232,79	95,7	4,3	73,9	70,7
FUNDACIONES (PAGO SALARIOS)	328.000.000,00	328.000.000,00	100,0	0,0	0,7	0,7
SUB TOTAL	48.509.541.759,00	44.413.701.744,56	91,6	8,4	99,5	99,6
RECURSOS EXTERNOS 2 /	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
TRANSFERENCIAS NO VINCULADAS A LA GESTION (ORGANISMOS INTERNACIONALES)	201.092.817,00	201.092.534,00	100,0	0,0	0,5	0,4
TOTAL GENERAL	48.710.634.576,00	44.614.794.278,56	91,6	8,4	100,0	100,0

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

1./ Se observa una ejecución del 95,7% en Órganos Desconcentrados con relación a su presupuesto asignado, debido especialmente a que del total de este rubro el 99,6% (34.276,0 millones de colones) del presupuesto asignado a Organos Desconcentraos corresponde a transferencias corrientes y de capital a FONAFIFO y SINAC. Siendo en el caso del SINAC el 57,0% (19.635,5 millones) y Fonafifo el 42,5% (14,640,5 millones de colones) de dicho rubro respectivamente. En el caso del SINAC, se han ejecutado 18,214,9 millones (92,8%), debido especialmente a gasto operativo que se ejecutó en un 98,7% (16,427,0 millones de su presupuesto asignado). Por su parte, la transferencia a FONAFIFO se ejecutó en un 100% del presupuesto asignado.

2./ Este rubro constituye el 70,7% del presupuesto autorizado al MINAE y el 86,4% del presupuesto autorizado al Programa 879: Actividades Centrales. Asimismo, constituye el 73,9% del total devengado del MINAE y el 87,4% del devengado el Programa 879: Actividades Centrales.

3./ Se excluyen transferencias financiadas con recursos externos.

Nota:

1./La partida 0: Remuneraciones y las transferencias a Organos Desconcentrados, constituyen el 87,9% del presupuesto autorizado al MINAE y el 94,7% autorizado al Programa 879: Actividades Centrales y juntos generan el 90,1% de la ejecución total del MINAE y el 95,1% del total de Presupuesto ejecutado por el Programa 879: Actividades Centrales durante el año 2015.

2./ El Presupuesto autorizado en el Programa 879: Actividades Centrales asciende a €39,838,043,629,00, de los cuales se ejecutaron €37,724,285,677,44, es decir un 94,7%.

3./ La partida de remuneraciones del Programa 879: Actividades Centrales asciende a €3,281,671,671,00 de los cuales se ejecutaron €2,908,129,995,73, lo que implica una ejecución del 88,6%.

Con el propósito de realizar el análisis de los recursos financiados con las fuentes 001, 060 y 280, se procederá a separar la partida 6: Transferencias Corrientes en dos rubros: Transferencias no asociadas a la Gestión Institucional (transferencias

a Órganos Desconcentrados, Fundaciones y Organismos Internacionales) y las transferencias asociadas al Presupuesto Operativo del MINAE.

2.1.1. Transferencias no asociadas a la Gestión Institucional.

Dentro de este grupo se incluye las transferencias corrientes y de capital a Órganos Desconcentrados, Fundaciones y Organismos Internacionales, las cuales en conjunto cuentan con un presupuesto autorizado de ¢34.959,5 millones, de los cuales se han ejecutado ¢33,491,4 millones, lo que implica que presentan una ejecución del 95,8%, tal como puede observarse en el siguiente cuadro.

CUADRO No. 5						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE TRANSFERENCIAS NO VINCULADAS A LA GESTION INSTITUCIONAL						
(EXCLUYE RECURSOS EXTERNOS)						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
PARTIDA Y RUBRO PRESUPUESTARIO	2015					
	PRESUPUESTO AUTORIZADO	PRESUPUESTO EJECUTADO (DEVENGADO)	% EJECUCION CON RELACION AL PRESUPUESTO AUTORIZADO POR PARTIDA Y RUBRO	% SUBEJECUCION CON RELACION AL PRESUPUESTO AUTORIZADO POR PARTIDA Y RUBRO	% DE PARTICIPACION DE CADA PARTIDA Y RUBRO EN EL PRESUPUESTO DEVENGADO	% DE PARTICIPACION DE CADA RUBRO EN EL PRESUPUESTO AUTORIZADO
ÓRGANOS DESCONCENTRADOS	34.430.376.614,00	32.962.313.232,79	95,7	4,3	98,4	98,5
SISTEMA NACIONAL DE AREAS DE CONSERVACION (SINAC)	19.635.504.558,00	18.214.869.046,79	92,8	7,2	54,4	56,2
TRANSFERENCIA CORRIENTE	16.635.504.558,00	16.426.971.191,79	98,7	1,3	49,0	47,6
TRANSFERENCIA DE CAPITAL	3.000.000.000,00	1.787.897.855,00	59,6	40,4	5,3	8,6
FONDO NACIONAL AMBIENTAL (FONAFIFO) 1_/	14.640.500.000,00	14.640.500.000,00	100,0	0,0	43,7	41,9
COMISION PARA EL ORDENAMIENTO Y MANEJO DE LA CUENCA ALTA DEL RIO REVENTAZON (COMCURE)						
TRANSFERENCIA CORRIENTE	112.372.056,00	82.984.056,00	73,8	26,2	0,2	0,3
TRANSFERENCIA DE CAPITAL	42.000.000,00	23.960.130,00	57,0	43,0	0,1	0,1
FUNDACIONES (PAGO SALARIOS)	328.000.000,00	328.000.000,00	100,0	0,0	1,0	0,9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ORGANISMOS INTERNACIONALES	201.092.817,00	201.092.534,00	100,0	0,0	0,6	0,6
TOTAL GENERAL	34.959.469.431,00	33.491.405.766,79	95,8	4,2	100,0	100,0

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

1_/ Corresponde a transferencia de capital.

a) Transferencia a Órganos Desconcentrados:

El rubro de Órganos Desconcentrados se ejecutó en un 95,7%% (32.962,3) de su presupuesto asignado (34.430,4) y en un 98,4% con respecto al presupuesto ejecutado en las transferencias no asociadas a la gestión institucional y constituye el 73,8% del presupuesto autorizado con recursos de las fuentes de financiamiento 001 y 280.

Por otra parte, si analizamos el cuadro No.5, observamos que podemos que el 95,7% de la ejecución en el rubro Órganos Desconcentrados, se debe a la ejecución de las transferencias al Sistema Nacional de Áreas de Conservación con una ejecución del 92,8% y FONAFIFO en un 100% con respecto a su presupuesto autorizado. Al analizar su participación en el presupuesto ejecutado en las transferencias no asociadas a la gestión institucional, el SINAC y FONAFIFO aportan el 54,4% y el 43,7% respectivamente, constituyendo ambos en un 98,1% del presupuesto ejecutado en el rubro de transferencias no asociadas a la gestión institucional.

b) Transferencias a Fundaciones:

Las transferencias a Fundaciones representan el 0,9% del presupuesto autorizado en transferencias no asociadas a la gestión institucional y contribuyen solamente en un 1% a la ejecución de estas. Si analizamos el presupuesto total autorizado del MINAE constituye solamente el 0,7% del mismo y constituye en un 0,7% a su ejecución. De allí que si bien presentan una ejecución del 100,0% de su presupuesto autorizado, su impacto es ínfimo. (Ver Cuadros No.5). Estos recursos se destinan al pago de salarios de personal ubicado en la Fundación Parque Marino del Pacífico y en la Fundazoo.

c) Transferencias a Organismos Internacionales:

Por último las transferencias a Organismos Internacionales se ejecutaron en un 100% por lo que es satisfactorio. Sin embargo, al igual que en el caso anterior, dado que su participación en el presupuesto total autorizado y devengado en las transferencias no asociadas a la gestión es solamente de un 0,6%, por lo que contribuye muy poco a la ejecución presupuestaria. (Ver Cuadro No.5). Si comparamos el presupuesto destinado a este rubro, observamos que constituye el 0,4% y el 0,5% del presupuesto autorizado y devengado del MINAE, respectivamente. Estos recursos son girados a diversos Organismos Internacionales con respaldo en Leyes o Decretos.

2.1.2. Presupuesto Operativo del MINAE.

Como puede observarse en el Cuadro No.6, el presupuesto operativo del Ministerio asciende a la suma de ¢13.751,2 de los cuales se han ejecutado ¢11.123,4 millones, es decir que para el periodo 2015 el presupuesto operativo se ejecutó en un 80,9%. La partida de remuneraciones es la más significativa, con una ejecución del 86,5% de su presupuesto autorizado y constituye el 65,2% del total devengado. Este hecho es muy importante, dado que corresponde al 61,0% del presupuesto operativo autorizado al MINAE para el ejercicio 2015.

CUADRO No. 6						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO 1_/						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
PARTIDA Y RUBRO PRESUPUESTARIO	2015					
	PRESUPUESTO AUTORIZADO	PRESUPUESTO EJECUTADO (DEVENGADO)	% EJECUCION CON RELACION AL PRESUPUESTO AUTORIZADO POR PARTIDA Y RUBRO	% SUBEJECUCION CON RELACION AL PRESUPUESTO AUTORIZADO POR PARTIDA Y RUBRO	% DE PARTICIPACION DE CADA RUBRO EN EL DEVENGADO	% DE PARTICIPACION DE CADA RUBRO EN EL PRESUPUESTO AUTORIZADO
0- REMUNERACIONES	8.383.493.293,00	7.255.282.613,32	86,5	13,5	65,2	61,0
1- SERVICIOS	1.928.518.324,00	1.395.243.482,11	72,3	27,7	12,5	14,0
2- MATERIALES Y SUMINISTROS	269.938.168,00	207.610.401,28	76,9	23,1	1,9	2,0
3- INTERESES Y COMISIONES	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
4- ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
5- BIENES DURADEROS	2.050.294.134,00	1.374.123.667,29	67,0	33,0	12,3	14,9
6- TRANSFERENCIAS CORRIENTES ASOCIADAS A LA GESTION	1.118.921.226,00	891.128.347,77	79,6	20,4	8,0	8,1
TOTAL GENERAL	13.751.165.145,00	11.126.545.101,22	80,9	19,1	100,0	100,0
Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.						
Nota:						
1_/ Se excluye las transferencias no asociadas a la gestión institucional (Organos Desconcentrados, Fundaciones y Organismos Internacionales) y Recursos Externos.						

Esta partida es la más significativa después de las Transferencias no asociadas a la gestión institucional, concretamente a los Órganos Desconcentrados del MINAE.

Por otra parte, la partida de servicios presenta una ejecución del 72,3% con respecto a su presupuesto autorizado y corresponde a un 12,5% del total ejecutado en este período. Sin embargo, apenas contribuye en un 14,0% del presupuesto operativo institucional autorizado.

Podemos observar que la partida 2: Materiales y Suministros constituyen solamente el 2,0% (¢269,9 millones) del total del presupuesto operativo autorizado del MINAE, por lo que aún cuando presenta una ejecución del 76,9% con respecto a su presupuesto operativo autorizado, su implicación en la ejecución presupuestaria (1,9%) es muy baja, por lo que si bien se analizarán sus subpartidas más significativas, no se considera una partida significativa.

La partida 5: Bienes Duraderos constituye la tercera partida más significativa y cuenta con un presupuesto autorizado de ¢2.050,3 millones de colones, de los cuales solamente se han ejecutado ¢1.374,1 millones de colones, lo cual arroja una ejecución del 67,0%, lo cual es sumamente preocupante dado que constituye el 14,9% del presupuesto operativo autorizado y contribuyó en solamente el 12,4% del total ejecutado.

Por último, las transferencias corrientes asociadas a la gestión se ejecutaron en un 79,5% con relación a su presupuesto autorizado. Sin embargo, al constituir solamente el 8,1% del presupuesto autorizado, su contribución a la ejecución es solamente del 8,0%.

2.1.2.1. Presupuesto Operativo del MINAE por Programas Presupuestarios.

Al analizar la ejecución del Presupuesto Operativo por Programas en el Cuadro No.7, observamos que los programas que presentan una mayor ejecución son el 879: Actividades Central (87,1%), 889: Secretaría Técnica Nacional Ambiental (82,8%) y el 888: Instituto Meteorológico Nacional (74,4%), los cuales en conjunto contribuyen al 77,5% de la ejecución total al 31 de diciembre del 2015.

Cabe indicar que si bien la ejecución del Programa 890: Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles presenta una ejecución del 79,2,0%, no se considera como significativo, ya que su participación en la ejecución total es de solamente un 3,9%.

Asimismo, al analizar la ejecución del Programa 897: Planificación Energética Nacional, observamos que asciende al 91,5%. Sin embargo, constituye solamente el 0,6% del total del Presupuesto Operativo Autorizado y por tanto contribuye en solamente el 0,7% de la ejecución de dicho Presupuesto.

<p style="text-align: center;">CUADRO No. 7 MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO CLASIFICADO POR PROGRAMA PRESUPUESTARIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</p>						
Programa/Subprograma		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado por Programa	% de Subejecución con relación al presupuesto Autorizado por Programa	% de participación del Programa en la Ejecución
879	Actividades Centrales 1_/ 2_/	5.008.268.459,00	4.365.730.478,10	87,2	12,8	39,2
883	Tribunal Ambiental Administrativo	837.258.209,00	650.024.116,49	77,6	22,4	5,8
888	Instituto Meteorológico Nacional 3_/	3.459.264.018,00	2.573.117.381,50	74,4	25,6	23,1
889	Secretaria Técnica Nacional Ambiental	2.048.013.528,00	1.695.356.643,56	82,8	17,2	15,2
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	543.832.151,00	430.553.813,85	79,2	20,8	3,9
897	Planificación Energética Nacional 4_/	84.415.776,00	77.231.347,31	91,5	8,5	0,7
898	Geología y Minas	1.770.113.004,00	1.334.531.320,41	75,4	24,6	12,0
TOTAL GENERAL		13.751.165.145,00	11.126.545.101,22	80,9	19,1	100,0

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

Notas:

1_/ Se excluyen las Transferencias financiadas con Recursos Externos.

2_/ Se excluyen transferencias corrientes y de capital a Organos Desconcentrados, Fundaciones y Organismos Internacionales.

3_/ Se excluye transferencias a Organismos Internacionales.

4_/ Se excluye transferencias a Organismos Internacionales.

2.1.2.2. Análisis de la Ejecución Presupuestaria por partida y subpartidas significativas:

Con base en el Cuadro No.8, se puede determinar que se ha ejecutado el 80,9% del presupuesto autorizado para gasto operativo, siendo las partidas de remuneraciones (86,5%) y Bienes duraderos (67,0%) las más significativas si

consideramos los recursos financieros destinados a las mismas, ya que se destinan el 75,9% del presupuesto operativo institucional y contribuyen en un 77,6% a la ejecución de dicho presupuesto. Siguiendo en orden de asignación de recursos la partida de servicios (72,3%) y las transferencias corrientes asociadas a la gestión institucional la cual se ejecutó en un 79,6%, las que presentan el 22,2% del presupuesto operativo institucional y contribuyen juntas al 20,6% de la ejecución de este presupuesto.

CUADRO No. 8						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO CLASIFICADO POR PARTIDA						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción Partida Presupuestaria	Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	%Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado por Partida	%de Subejecución con relación al presupuesto Autorizado por Partida	%de participación de la Partida en la Ejecución	
0 Remuneraciones	8.383.493.293,00	7.255.282.613,32	86,5	13,5	65,2	
1 Servicios	1.928.518.324,00	1.395.243.482,11	72,3	27,7	12,5	
2 Materiales y Suministros	269.938.168,00	207.610.401,28	76,9	23,1	1,9	
5 Bienes Duraderos	2.050.294.134,00	1.374.123.667,29	67,0	33,0	12,3	
6 Transferencias Corrientes 1_/	1.118.921.226,00	891.128.347,77	79,6	20,4	8,0	
TOTAL GENERAL	13.751.165.145,00	11.126.545.101,22	80,9	19,1	100,0	
Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera						
Nota:						
1_/ Solamente incluye transferencias corrientes asociadas a la gestión institucional.						

2.1.2.2.1. Análisis de la Ejecución Presupuestaria por subpartidas significativas de cada Partida:

a) Partida 0: Remuneraciones:

Tal como observamos en el cuadro siguiente, los recursos financieros destinados

a esta partida se concentran en el Programa 879, 888 y 889, absorbiendo estos el 77,1% del presupuesto autorizado y contribuyendo en un 78,8% a la ejecución de esta partida.

Este rubro se subejecuta en un 13,5% debido a la aplicación de lo establecido en las diferentes Directrices Presidenciales emitidas desde el mes de julio del año 2014, a saber: Directriz N° 009-H del 14 de julio del 2014; Directriz N° 14-H del 03 de setiembre del 2014, y la Directriz N° 023-H del 27 de marzo del 2015.

Sobre el particular, cabe indicar que a lo largo del año se han mantenido en promedio 15 plazas vacantes, lo que ha generado un remanente considerable en las diferentes subpartidas y coetillas, en virtud de que algunas de ellas son de nivel Profesional y Gerencial, tal y como se puede visualizar a continuación.

Nº Puesto	Código	Clase de puesto	Salario Base	Monto Pluses	Aguinaldo	Cargas Sociales	Total anual
58488	219-879-00-01-0001	Ministro	16.287.600	13.066.860,00	2.445.226,52	2.741.706,56	31.799.686,52
60697	219-879-00-01-0012	Misceláneo de Servicio Civil 2	2.951.150	3.291.162,00	519.984,59	583.031,94	6.762.296,59
72637	219-883-00-01-0001	Profesional Jefe de Servicio Civil 3	5.572.800	10.416.984,00	1.331.949,01	1.493.445,83	17.321.733,01
61023	219-888-00-01-0001	Oficial de Seguridad de Servicio Civil 1	1.645.200	156.168,00	150.053,95	168.247,77	1.951.421,95
111330	219-888-00-01-0001	Trabajador Calificado de S.C.2	2.953.625	61.795,50	251.184,53	281.640,27	3.266.605,03
28044	219-888-00-01-0001	Técnico de Servicio Civil 3	4.899.300	4.931.619,00	818.915,55	918.207,83	10.649.834,55
28048	219-888-00-01-0001	Técnico de Servicio Civil 3	4.899.300	5.311.803,00	850.584,88	953.717,02	11.061.687,88
28042	219-888-00-01-0001	Programador de Computador 2	789.800	883.592,00	139.393,55	156.294,81	1.812.785,55
360661	219-888-00-01-0001	Profesional de Servicio Civil 1-A	5.988.600	2.200.434,00	682.146,53	764.855,78	8.871.180,53
360662	219-888-00-01-0001	Profesional de Servicio Civil 1-A	5.988.600	3.710.748,00	807.955,69	905.919,10	10.507.303,69
111323	219-888-00-01-0001	Técnico de Servicio Civil 1	2.547.000	2.928.122,40	456.077,70	511.376,43	5.931.200,10
27719	219-890-00-01-0001	Profesional Jefe de Servicio Civil 3	6.500.850	3.973.819,50	1.170.376,41	1.312.282,80	15.220.513,41
60895	219-890-00-01-0001	Misceláneo de Servicio Civil 1	379.725	214.030,50	49.459,83	55.456,76	643.215,33
360684	219-898-00-01-0001	Profesional de Servicio Civil 1-B	5.878.500	4.804.753,00	889.914,97	997.815,83	11.573.167,97
13045	219-898-00-01-0001	Técnico de Servicio Civil 1	1.273.800,00	781.044,00	171.168,51	191.922,43	2.226.012,51
							139.598.644,62

Aunado a lo anterior, es importante acotar que también se podría deber a diferentes estudios de Reasignación de puestos que se encuentran aún en trámite por diversas circunstancias.

CUADRO No. 9						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LA PARTIDA 0: REMUNERACIONES						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción del Programa Presupuestario		0: Remuneraciones				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado por Programa	% Ejecución con relación al Presupuesto Ejecutado Total	% Participación de cada Programa en la ejecución de la Partida
879	Actividades Centrales	3.281.671.671,00	2.908.129.995,73	88,6	40,1	40,1
883	Tribunal Ambiental Administrativo	679.023.959,00	546.785.827,19	80,5	7,5	7,5
888	Instituto Meteorológico Nacional	1.886.890.577,00	1.607.718.747,34	85,2	22,2	22,2
889	Secretaría Técnica Nacional Ambiental	1.299.236.030,00	1.202.184.215,46	92,5	16,6	16,6
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	436.519.480,00	356.376.288,29	81,6	4,9	4,9
897	Planificación Energética Nacional	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
898	Geología y Minas	800.151.576,00	634.087.539,31	79,2	8,7	8,7
TOTAL GENERAL		8.383.493.293,00	7.255.282.613,32	86,5	100,0	100,0
Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera						
Nota:						
1_/ Esta partida contribuye al presupuesto operativo autorizado y ejecutado en un 61,0% y un 65,2% respectivamente.						

Las subpartidas más significativas (Cuadro No.10 Y No.10.1) de la partida remuneraciones son la subpartida 00101: Sueldos para Cargos Fijos en la cual se ejecuta la suma de ¢2.639,7 millones que corresponde al 90,4%, la subpartida 00301: Retribución años servidos se ejecuta en un 82,2% (¢851,1 millones de

colones) y la subpartida 00302: Rest. Ejerc. Lib. Prof. por la suma de ¢1.204,2 millones, es decir un 86,6%, todas con relación a su presupuesto asignado en cada una. Es importante indicar que esta partida adquiere relevancia dado que constituye el 61,0% del presupuesto operativo institucional y contribuye en un 65,2% a la ejecución del mismo.

CUADRO No. 10						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LAS SUBPARTIDA MAS SIGNIFICATIVAS DE LA PARTIDA 0: REMUNERACIONES						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción de la Subpartida		0: Remuneraciones				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% de Subejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Participación de cada Subpartidas en la ejecución total de este grupo
00101	Sueldos para cargos fijos	2.918.915.448,00	2.639.743.384,82	90,4	9,6	56,2
00301	Retribución años servidos	1.035.771.370,00	851.126.285,84	82,2	17,8	18,1
00302	Rest. Ejerc. Libro prof.	1.390.862.615,00	1.204.224.375,73	86,6	13,4	25,6
TOTAL		5.345.549.433,00	4.695.094.046,39	87,8	12,2	100,0

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

Notas:

1./ La partida de remuneraciones tiene un presupuesto autorizado y ejecutado de ¢8.383.493.293,00 y ¢7.255.282.613,32 respectivamente.

2./ La participación de estas subpartidas con respecto al Presupuesto autorizado y Ejecutado de la partida de remuneraciones es del 63,8% y 64,7% respectivamente.

Dichas subpartidas constituyen el 63,8% (¢5.345,5 millones) del total autorizado en la partida remuneraciones (¢8.383,5 millones) y el 64,7% (¢4.695,1 millones) del presupuesto ejecutado en esta partida (¢7.255,3 millones), lo que lleva a concluir que son las que más impacta a nivel institucional, dado su efecto multiplicador en los pluses, cargas sociales y estatales.

CUADRO No. 10.1													
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGÍA													
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LAS SUBPARTIDAS MAS SIGNIFICATIVAS DE LA PARTIDA 0: REMUNERACIONES POR PROGRAMA													
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015													
Código y Descripción de la Subpartida	00101 - Sueldos para cargos fijos				00301 - Retribución Años Servidos				00302 - Restric. Ejerc. Liberal Prof.				
	Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Participación en el Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Participación en el Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Participación en el Presupuesto Ejecutado	
879	Actividades Centrales	1.105.563.505,00	1.012.790.699,65	91,6	38,4	413.890.918,00	355.585.625,33	85,9	41,8	528.714.841,00	450.042.086,91	85,1	37,4
883	Tribunal Ambiental Administrativo	213.558.268,00	193.106.008,32	90,4	7,3	65.168.254,00	45.623.329,70	70,0	5,4	127.692.467,00	114.204.112,92	89,4	9,5
888	Instituto Meteorológico Nacional	689.319.600,00	598.100.040,82	86,8	22,7	267.782.729,00	215.768.449,80	80,6	25,4	275.414.056,00	250.970.193,84	91,1	20,8
889	Secretaría Técnica Nacional Ambiental	492.975.895,00	469.954.457,69	95,3	17,8	134.915.039,00	117.929.980,00	87,4	13,9	228.777.647,00	210.675.116,90	92,1	17,5
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	158.009.244,00	138.541.945,00	87,7	5,2	44.649.640,00	32.622.235,34	73,1	3,8	95.208.150,00	73.740.966,58	77,5	6,1
897	Planificación Energética Nacional	0,00	0,00		0,0	0,00	0,00		0,0	0,00	0,00		0,0
898	Geología y Minas	259.488.936,00	227.250.233,34	87,6	8,6	109.364.790,00	83.596.665,67	76,4	9,8	135.055.454,00	104.591.898,58	77,4	8,7
TOTAL		2.918.915.448,00	2.639.743.384,82	90,4	100,0	1.035.771.370,00	851.126.285,84	82,2	100,0	1.390.862.615,00	1.204.224.375,73	86,6	100,0

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

Nota:

1./ La partida de remuneraciones tiene un presupuesto autorizado y ejecutado de e8.383.493.293,00 y e7.255.282.613,32 respectivamente.

2./ La participación de la subpartida 00101: Sueldos por Cargos Fijos con respecto al Presupuesto autorizado y Ejecutado en la partida de remuneraciones es del 34,8% y 36,4% respectivamente.

3./ La participación de la subpartida 00301: Retribuc. Años Servidos con respecto al Presupuesto autorizado y Ejecutado en la partida de remuneraciones es del 12,4% y 11,7% respectivamente.

4./ La participación de la subpartida 00302: Restric. Ejerc. Liberal Prof. con respecto al Presupuesto autorizado y Ejecutado en la partida de remuneraciones es del 16,6% y 16,6% respectivamente.

b) Partida 1: Servicios:

La partida de servicios presenta una ejecución del 72,3% con respecto a su presupuesto autorizado y tiene una participación del 14,0% y del 12,5% con respecto al Presupuesto Operativo asignado y ejecutado a nivel institucional, respectivamente (Cuadro No.11). Dentro de esta partida, se incluyen los gastos de agua, electricidad y telecomunicaciones generados por la Fundazoo, los cuales continúa cancelando el MINAE en apego al Contrato entre ambas Instituciones.

La subejecución de esta partida por del 27,5% se debe a las siguientes razones:

- Políticas de ahorro en los servicios públicos.
- Contrataciones declaradas infructuosas.

- Resoluciones de reajustes de precios pendientes de remisión por parte de Leyes y Decretos de Casa Presidencial.
- En acatamiento al artículo No.27 de la Directriz No.23, se establece la contratación preferiblemente con Instituciones del Estado en el caso de la subpartida 10405, por lo que se gestionaron contrataciones con RACSA S.A. y Empresa de Servicios Públicos de Heredia, las cuales no hicieron las ofertas en el tiempo establecido.
- La estimación de riesgos de trabajo remitida por el INS estaba sobreestimada.
- Se proyectó el pago de servicios de seguridad, limpieza y vigilancia para el edificio donado por RECOPE, ubicado en San Francisco de Goicoechea. Sin embargo este edificio aún no se ha utilizado debido a que hay que realizar reparaciones, por lo que la institución citada se encargó de cancelar los servicios de vigilancia de todo el 2015 y los servicios de electricidad, agua y municipales de los meses de enero a mayo del 2015.
- Giras dentro del País, que no se pudieron realizar debido a publicación vía decreto que dio contenido a esta subpartida para los Programas 888 y 898. Así como la publicación hasta el 7 de enero del 2016 del Reglamento de Transporte de Funcionarios del MINAE, lo cual imposibilitó el pago de transporte.
- Escasez de recurso humano debido a la aplicación de la Directriz No.23, con respecto a medidas referidas a salarios, creación y utilización de plazas, por lo que no se contaba con el personal necesario para realizar las funciones administrativas y técnicas.
- Cambios de Jefes de Programas.

CUADRO No. 11						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LAS SUBPARTIDA MAS SIGNIFICATIVAS DE LA PARTIDA 1: SERVICIOS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción del Programa Presupuestario		1: Servicios				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado por Programa	% Participación en el Presupuesto Ejecutado en la Partida	% Subejecución con relación al Presupuesto Ejecutado por Programa
879	Actividades Centrales	517.392.879,00	428.089.326,43	82,7	30,7	17,3
883	Tribunal Ambiental Administrativo	97.505.350,00	68.525.624,29	70,3	4,9	29,7
888	Instituto Meteorológico Nacional	310.750.386,00	278.659.865,49	89,7	20,0	10,3
889	Secretaria Tecnica Nacional Ambiental	549.020.874,00	352.878.471,05	64,3	25,3	35,7
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	80.336.621,00	60.598.982,32	75,4	4,3	24,6
897	Planificación Energética Nacional	64.760.000,00	59.707.479,90	92,2	4,3	7,8
898	Geología y Minas	308.752.214,00	146.783.732,63	47,5	10,5	52,5
TOTAL GENERAL		1.928.518.324,00	1.395.243.482,11	72,3	100,0	27,7
Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera						
Nota:						
1./ Esta partida contribuye al presupuesto operativo autorizado y ejecutado en un 14,0% y un 12,5% respectivamente.						

Se destacan las siguientes subpartidas: 10101: Alquileres de edificios, locales y terrenos, 10204: Servicio de telecomunicaciones, 10405.Servicio Desarrollo Sistemas Informáticos, 10406: Servicios generales y 10601, con una ejecución del 94,8%, 79,6%, 10,9%, 88,3% y 88,0% respectivamente. Cabe indicar que estas subpartidas representan el 63,3% del presupuesto autorizado y el 66,8% del ejecutado en esta partida, tal como se puede observar en el siguiente cuadro.

CUADRO No. 12						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LAS SUBPARTIDA MAS SIGNIFICATIVAS DE LA PARTIDA 1: SERVICIOS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción de la Subpartida		1: SERVICIOS				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% de Subejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Participación en el Presupuesto Ejecutado
10101	Alquiler Edif. Loc. y Terrenos	494.791.009,00	468.881.107,10	94,8	5,2	50,3
10204	Servicio de Telecomunicaciones	105.101.835,00	83.649.066,25	79,6	20,4	9,0
10405	Servicio Desarrollo Sistemas Informáticos	217.425.000,00	23.695.375,00	10,9	89,1	2,5
10406	Servicios Generales	291.635.876,00	257.497.423,44	88,3	11,7	27,6
10601	Seguros	111.765.070,00	98.355.240,18	88,0	12,0	10,6
TOTAL		1.220.718.790,00	932.078.211,97	76,4	23,6	100,0

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

Notas:

1./ La partida de Servicios tiene un presupuesto autorizado y ejecutado de ¢1.928.518.324,00 y ¢1.395.243.482,11 respectivamente.

2./ La participación de estas subpartidas con respecto al Presupuesto autorizado y Ejecutado en la partida Servicios es del 63,3% y 66,8% respectivamente.

La subpartidas 10101 es la más significativa dentro de la partida servicios, dado que absorbe el 25,7 del presupuesto asignado a la misma y explica el 33,6 de la ejecución de la misma. Del presupuesto autorizado por ¢494,8 millones, se ejecutó ¢468,9 millones, es decir, un 94,8% (Cuadro No.12.1) debido a que los alquileres se pagan por mes vencido y se registra el devengo del mes de diciembre del 2015. En este rubro la ejecución más significativa la realizan los Programas 888 y 889, ya que absorben el 35,5% y el 48,0%, respectivamente del presupuesto autorizado en la subpartida. Siendo el Programa 888 el que ejecuta la totalidad de los recursos asignados.

Esta subpartida se subejecuta en un 5,2% debido a que el nivel general los índices de precios, el diferencial cambiario se mantuvieron muy constantes, por lo

que la previsión en los pedidos de compra los establece Hacienda en un 10% en el caso de pagos en dólares fomentó esta subejecución, lo anterior permitió un ahorro de recursos.

CUADRO No. 12.1					
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA					
1: SERVICIOS POR PROGRAMA					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					
<i>Código y Descripción de la Subpartida</i>		10101 - Alquiler Edif. Loc. y Terrenos			
		<i>Presupuesto Autorizado</i>	<i>Presupuesto Ejecutado (Devengado)</i>	<i>% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado</i>	<i>% Participación en el Presupuesto Ejecutado</i>
879	Actividades Centrales	37.536.013,00	35.818.455,17	95,4	7,6
883	Tribunal Ambiental Administrativo	17.242.150,00	16.206.550,00	94,0	3,5
888	Instituto Meteorológico Nacional	166.684.599,00	166.684.588,04	100,0	35,5
889	Secretaría Técnica Nacional Ambiental	245.235.047,00	225.187.285,39	91,8	48,0
898	Geología y Minas	28.093.200,00	24.984.228,50	88,9	5,3
TOTAL		494.791.009,00	468.881.107,10	94,8	100,0
Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.					
Nota:					
1_/ La partida de Servicios tiene un presupuesto autorizado y ejecutado de ¢1.928.518.324,00 y ¢1.395.243.482,11 respectivamente.					
2_/ la participación de la subpartida 10101 con respecto al presupuesto operativo autorizado y ejecutado en esta partida es del 25,7 y el 33,6% respectivamente.					

En el caso de la subpartida 10204: Servicio de Telecomunicaciones, observamos en el Cuadro siguiente, que la ejecución fue solamente del 79,6%, debido a la

política institucional de ahorro de gastos en los servicios públicos, tales como Servicio de Agua, energía eléctrica y telecomunicaciones, así como al hecho de que la facturas del mes de noviembre son presentadas por el ICE hasta el mes de enero del 2016, por lo que se tramitan con cargo a este presupuesto como no devengados.

CUADRO No. 12.2					
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA					
PARTIDA 1: SERVICIOS POR PROGRAMA					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					
Código y Descripción de la Subpartida		10204 - Servicio de Telecomunicaciones			
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Participación en el Presupuesto Ejecutado
879	Actividades Centrales	64.500.000,00	53.884.431,25	83,5	64,4
883	Tribunal Ambiental Administrativo	2.100.000,00	1.854.055,00	88,3	2,2
888	Instituto Meteorológico Nacional	14.704.335,00	11.500.065,00	78,2	13,7
889	Secretaría Técnica Nacional Ambiental	7.897.500,00	7.039.515,00	89,1	8,4
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	2.000.000,00	1.114.295,00	55,7	1,3
897	Planificación Energética Nacional	4.300.000,00	2.967.410,00	69,0	3,5
898	Geología y Minas	9.600.000,00	5.289.295,00	55,1	6,3
TOTAL		105.101.835,00	83.649.066,25	79,6	100,0

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

Nota:

1_/ La partida de Servicios tiene un presupuesto autorizado y ejecutado de ¢1.928.518.324,00 y ¢1.395.243.482,11 respectivamente.

2_/ la participación de la subpartida 10204 con respecto al presupuesto operativo autorizado y ejecutado en esta partida es del 5,4% y el 6,0% respectivamente.

La subejecución del 20,4% en esta subpartida, se debe a las siguientes razones:

- Se proyectó aumentar el ancho de banda de internet en los programas 890 y 898, las cuales no se realizaron debido a cambio de edificio de Geología y Minas, entre otros.
- Las facturas del mes de diciembre fueron remitidas por la ICE hasta el mes de diciembre.

En el cuadro No. 12.3, se observa que del ¢217,4 millones de colones solamente se ejecutaron ¢23,7 millones, es decir el 10,9%, lo que representa una subejecución del 89,1% a nivel institucional, la cual se debe a las siguientes razones:

- Debido que el Programa 889 no llegó a concretar la compra de un Sistema informático para el desarrollo de la plataforma tecnológica unificada que permitiera a los usuarios realizar las gestiones en línea estimado en ¢160,5 millones, a pesar de que se desarrollaron los términos de referencia para este proyecto, por lo cual los recursos se presupuestan para el ejercicio del 2016, mediante la Ley No.9341.
- El Programa 898 destina ¢38,3 a esta subpartida para el Proyecto de diseño de Sistema de Gestión Integrada del Registro Minero. Sin embargo, no se pudieron concretar los términos de referencia para presentar en tiempo la Orden de inicio correspondiente.
- El Programa 879 asigna recursos a esta subpartida por ¢2,1, pero no la ejecuta, sin que se presenta justificación de las razones de la misma.

CUADRO No. 12.3					
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA					
1: SERVICIOS POR PROGRAMA					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					
Código y Descripción de la Subpartida		10405 - Servicio Desarrollo Sistemas Informáticos			
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Participación en el Presupuesto Ejecutado
879	Actividades Centrales	2.125.000,00	0,00	0,0	0,0
883	Tribunal Ambiental Administrativo	0,00	0,00	0,0	0,0
888	Instituto Meteorológico Nacional	0,00	0,00	0,0	0,0
889	Secretaría Técnica Nacional Ambiental	160.500.000,00	0,00	0,0	0,0
897	Planificación Energética Nacional	16.500.000,00	16.420.000,00	99,5	69,3
898	Geología y Minas	38.300.000,00	7.275.375,00	19,0	30,7
TOTAL		217.425.000,00	23.695.375,00	10,9	100,0
Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.					
Nota:					
1_/ La partida de Servicios tiene un presupuesto autorizado y ejecutado de ¢1.928.518.324,00 y ¢1.395.243.482,11 respectivamente.					
2_/ la participación de la subpartida 10406 con respecto al presupuesto operativo autorizado y ejecutado en esta partida es del 15,1% y el 18,5% respectivamente.					

El presupuesto autorizado de la subpartida 10406: Servicios Generales es de ¢219,6 millones de colones, de los cuales se ejecutaron ¢257,5 millones (88,3%). Se incluye dentro de esta subpartida el pago de los contratos de servicios de vigilancia, limpieza, de fotocopiado y mensajería, de allí que es presupuestada por todos los Programas. Los programas que dispusieron de mayor cantidad de recursos fueron 879, 889 y 898, por lo que su ejecución del 92,4%, 96,8% y

76,9% afectan directamente la ejecución total de esta subpartida.

Ahora bien, las razones que explican la subejecución del 88,3% se debe las siguientes razones:

- La Dirección de Geología y Minas presupuestó los recursos necesarios para hacer frente a los gastos de vigilancia, limpieza y jardinería del edificio donado por RECOPE ubicado en San Francisco de Goicochea. Sin embargo, no se incurrió en estos gastos, salvo el de vigilancia que fue pagado por la citada institución prácticamente todo año, por lo que subejecuta esta partida a nivel de este programa en un 16,4% e impacta en la subejecución total del 11,7% para esta subpartida.
- Varios programas tuvieron que iniciar nuevos procesos de contratación de estos servicios, que resultaron más baratos, por lo que permitió un ahorro de recursos.
- Resoluciones de reajuste de precios que no fueron remitidos a tiempo por Leyes y Decretos de Casa Presidencial y que por tanto se incorporan en el presupuesto 2016 como no devengados.

CUADRO No. 12.4					
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA					
PARTIDA 1: SERVICIOS POR PROGRAMA					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					
Código y Descripción de la Subpartida		10406 - Servicios generales			
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Participación en el Presupuesto Ejecutado
879	Actividades Centrales	85.465.324,00	78.953.607,30	92,4	30,7
883	Tribunal Ambiental Administrativo	34.500.000,00	30.832.830,79	89,4	12,0
888	Instituto Meteorológico Nacional	20.070.000,00	18.955.512,32	94,4	7,4
889	Secretaría Técnica Nacional Ambiental	50.607.186,00	48.964.033,76	96,8	19,0
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	45.993.366,00	37.493.268,65	81,5	14,6
898	Geología y Minas	55.000.000,00	42.298.170,62	76,9	16,4
TOTAL		291.635.876,00	257.497.423,44	88,3	100,0
Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.					
Nota:					
1_/ La partida de Servicios tiene un presupuesto autorizado y ejecutado de ¢1.928.518.324,00 y ¢1.395.243.482,11 respectivamente.					
2_/ la participación de la subpartida 10406 con respecto al presupuesto operativo autorizado y ejecutado en esta partida es del 15,1% y el 18,5% respectivamente.					

Por último, la subpartida 10601: Seguros presenta un presupuesto autorizado de ¢111,8 millones, de los cuales se ejecutaron ¢98,4 millones (88,0%), tal como puede observarse en el cuadro No.12.5, los programa 879, 888 y 898 son los que tienen el 73,5% del total de presupuesto asignado, por lo que su ejecución es

significativa.

En el caso de los dos primeros programas el porcentaje de ejecución fue muy alto, pero el programa 898 subejecuta el 47,2% de su presupuesto, lo cual hace bajar el porcentaje de ejecución total en esta subpartida.

En términos generales, las razones de la subejecución se debe a una mala estimación de los gastos asociados a los Riesgos del Trabajo, la cual es remitida por parte del Instituto Nacional de Seguros, traslado de vehículos entre programas y proyección de aseguramiento de contra robo e incendio del equipo de Geología y Minas, la cual no se concretó y por último se sobreestimó el gasto en el Programa 897.

CUADRO No. 12.5

**MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA
PARTIDA 1: SERVICIOS POR PROGRAMA**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

<i>Código y Descripción de la Subpartida</i>		10601 - Seguros			
		<i>Presupuesto Autorizado</i>	<i>Presupuesto Ejecutado (Devengado)</i>	<i>% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado</i>	<i>% Participación en el Presupuesto Ejecutado</i>
879	Actividades Centrales	42.424.502,00	41.303.372,30	97,4	42,0
883	Tribunal Ambiental Administrativo	8.363.200,00	7.239.814,00	86,6	7,4
888	Instituto Meteorológico Nacional	18.725.803,00	18.725.803,00	100,0	19,0
889	Secretaría Técnica Nacional Ambiental	15.257.916,00	14.746.047,28	96,6	15,0
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	4.973.649,00	4.788.946,60	96,3	4,9
897	Planificación Energética Nacional	1.020.000,00	470.108,00	46,1	0,5
898	Geología y Minas	21.000.000,00	11.081.149,00	52,8	11,3
TOTAL		111.765.070,00	98.355.240,18	88,0	100,0

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

Nota:

1_/ La partida de Servicios tiene un presupuesto autorizado y ejecutado de ¢1.928.518.324,00 y ¢1.395.243.482,11 respectivamente.

2_/ la participación de la subpartida 10601 con respecto al presupuesto operativo autorizado y ejecutado en esta partida es del 5,8% y el 7,0% respectivamente.

c) Partida 2: Materiales y Suministros:

La Partida de materiales y suministros presenta una ejecución del 76,9% de su presupuesto autorizado. Por otra parte constituye el 2,0% y el 1,9% del presupuesto operativo autorizado y ejecutado a nivel institucional, respectivamente. Por otra parte, el 52,0% del presupuesto de esta partida se concentra en el Instituto Meteorológico Nacional, el cual ejecuta su presupuesto en un 85,2%.

CUADRO No. 13						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LA PARTIDA 2: MATERIALES Y SUMINISTROS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción del Programa Presupuestario		2: Materiales y Suministros				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado por Programa	% Ejecución con relación al Presupuesto Ejecutado	% Subejecución con relación al Presupuesto Ejecutado por Programa
879	Actividades Centrales	57.205.868,00	51.099.059,17	89,3	24,4	10,7
883	Tribunal Ambiental Administrativo	4.044.800,00	1.493.285,00	36,9	0,7	63,1
887	Dirección de Aguas	4.044.800,00	1.493.285,00	36,9	0,7	63,1
888	Instituto Meteorológico Nacional	140.338.732,00	119.623.744,08	85,2	57,2	14,8
889	Secretaría Técnica Nacional Ambiental	18.252.500,00	13.589.654,27	74,5	6,5	25,5
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	4.770.492,00	3.395.262,40	71,2	1,6	28,8
897	Planificación Energética Nacional	4.495.776,00	3.507.551,65	78,0	1,7	22,0
898	Geología y Minas	40.830.000,00	14.901.844,71	36,5	7,1	63,5
TOTAL GENERAL		273.982.968,00	209.103.686,28	76,3	100,0	23,7

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

Nota:

1./ La participación de esta partida en Presupuesto Operativo Autorizado y Ejecutado Institucional es del 2,0% y 1,9% respectivamente.

Las razones que justifican la subejecución de esta partida en un 23,1%, son las siguientes:

- Reprogramación y reducción de giras en los diversos programas y eliminación de barridas ambientales y a falta de presupuesto en los primeros meses del año (10502) en los Programas 888 y 898, por lo que se da un ahorro en el gasto de combustible y viáticos dentro del País, aunado al precio fluctuante de los combustibles, dada su dependencia del exterior.
- Políticas de ahorro en papel, que se sustituyó por uso de oficios con firma digital y correo institucional.
- Regionalización de personal del MINAE y creación de sedes a nivel nacional para trabajo de investigación, según las necesidades de los proyectos.
- No se concretó la contratación de compra de helio en el caso del Programa 888, el cual estimó para estos efectos la suma de ¢7,0 millones.

Al analizar esta partida, observamos que las subpartidas más significativas son Por otra parte, las subpartidas 20101: Combustibles y lubricantes, 20104: Tintas, pinturas y diluyentes, 20401: Herramientas e instrumentos y 20402: Repuestos y Accesorios son las más significativas, dado que a este grupo se le asigna ¢512,6 millones que corresponde al 77,6% del presupuesto autorizado y el 80,4% del total ejecutado en la partida de materiales y suministros, de allí que se analicen a continuación.

CUADRO No. 14						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LA PARTIDA 2: MATERIALES Y SUMINISTROS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción del Programa Presupuestario		2: Materiales y Suministros				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado por Programa	% Ejecución con relación al Presupuesto Ejecutado	% Subejecución con relación al Presupuesto Ejecutado por Programa
20101	Combustibles y Lubricantes	64.285.471,00	38.612.141,00	60,1	23,0	39,9
20104	Tintas, Pinturas y Diluyentes	31.613.773,00	25.525.611,78	80,7	15,2	19,3
20401	Herramientas e Instrumentos	52.000.000,00	45.897.271,83	88,3	27,3	11,7
20402	Repuestos y Accesorios	64.695.096,00	58.130.843,24	89,9	34,6	10,1
TOTAL GENERAL		212.594.340,00	168.165.867,85	79,1	100,0	20,9
Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.						
Notas:						
1_/ La participación de esta partida en Presupuesto Operativo Autorizado y Ejecutado Institucional es del 2,0% y 1,9% respectivamente.						
1_/ La participación de estas subpartidas en Presupuesto Operativo Autorizado y Ejecutado en la partida 2: materiales y suministros es del 77,6% y 80,4% respectivamente.						

Tal como puede observarse en el Cuadro No.14.1, la subpartida 20101: Combustibles y lubricantes se le asignan 64,3 millones de colones. Sin embargo para el período de análisis su ejecución es apenas del 60,1%. Al analizar la ejecución de esta subpartida, observamos que el Programa 879: Actividades Centrales, 889: Secretaría Técnica Nacional Ambiental y el Programa 898: Geología y Minas, cuentan con una ejecución del 74,7%, 66,0% y 39,7% respectivamente con relación a su presupuesto autorizado en esta subpartida y en conjunto contribuyen en un 75,8% a la ejecución total de esta subpartida. Sin embargo, solamente se han ejecutado el 74,7%, 71,0% y el 39,7% respectivamente y explican en conjunto el 75,8% del total ejecutado en esta subpartida, lo cual es importante si consideramos que el 75,6% del presupuesto de esta subpartida está en estos programas.

A nivel de subpartida hay una subejecución del 39,9% debido que no se realizan las giras programadas por los Jefes de Programa, lo cual explica su correlación con la subpartida 10502: Viáticos dentro del País, la cual se ejecuta en un 78,5% con relación a su presupuesto autorizado, debido a la eliminación de barridas ambientales periódicas en el programa 883 las cuales fueron suspendidas por instrucción de la Administración, para enfocarse en inspecciones focalizadas en los expedientes activos, disminución en la demanda de giras de campo a los proyectos a cargo del programa 889, dada la reducción de proyecto de evaluación ambiental, denuncias y seguimientos ambientales y precio fluctuante de los combustibles, dada su dependencia del exterior, entre otros.

CUADRO No. 14.1						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LAS SUBPARTIDAS MAS SIGNIFICATIVAS DE LA PARTIDA 2: MATERIALES Y SUMINISTROS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción de la Subpartida		20101: Combustibles y lubricantes				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% de Subejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Ejecución con relación al Presupuesto Ejecutado
879	Actividades Centrales	19.367.509,00	14.473.698,00	74,7	25,3	37,5
883	Tribunal Ambiental Administrativo	3.561.000,00	1.298.000,00	36,5	63,5	3,4
887	Dirección de Aguas	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
888	Instituto Meteorológico Nacional	8.500.000,00	6.038.481,00	71,0	29,0	15,6
889	Secretaria Tecnica Nacional Ambiental	12.227.500,00	8.065.453,00	66,0	34,0	20,9
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	2.929.462,00	1.759.255,00	60,1	39,9	4,6
897	Planificación Energética Nacional	700.000,00	233.227,00	33,3	66,7	0,6
898	Geología y Minas	17.000.000,00	6.744.027,00	39,7	60,3	17,5
TOTAL		64.285.471,00	38.612.141,00	60,1	39,9	100,0

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

Notas:

1./ El presupuesto autorizado y ejecutado en la partida de materiales y suministros es de ¢273.982.968,00 y ¢209.103.686,28 respectivamente.

2./ La participación de esta subpartida en Presupuesto Autorizado y Ejecutado de la partida materiales y suministros es del 23,5% y 18,5% respectivamente.

Otra razón que explica la subejecución de esta subpartida es los programas 888 y 898, no contaban con recursos asignados a la subpartida 10502: Viáticos dentro del País, hasta el mes de abril en que se publica la modificación que les brinda estos recursos, lo cual obligó a suspender las giras durante los primeros tres meses del año y por tanto impactó en el gasto de combustible.

En la subpartida 20104 (Cuadro No.14.2) se destinan ¢31,6 millones de colones, de los cuales se ejecutaron el 80,7% (¢25,5 millones), la subejecución del 19,3%

se debe a la política de cero papel establecida por la Administración, compra de tintas fuera del convenio marco, dado que no los tienen disponibles las empresas que se incluyen en dicho Convenio y que en algunos casos se realizan en dólares, por lo que hay un efecto de diferencial cambiario, ya citado en apartados anteriores.

Los recursos de esta subpartida están concentrados en mayor medida en los programas 879, 888 y 898.

CUADRO No. 14.2						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LAS SUBPARTIDAS MAS SIGNIFICATIVAS DE LA PARTIDA 2: MATERIALES Y SUMINISTROS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción de la Subpartida		20104: Tintas, Pinturas y Diluyentes				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% de Subejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Ejecución con relación al Presupuesto Ejecutado
879	Actividades Centrales	13.226.793,00	12.890.906,48	97,5	2,5	50,5
888	Instituto Meteorológico Nacional	9.210.000,00	7.685.168,28	83,4	16,6	30,1
889	Secretaria Tecnica Nacional Ambiental	1.500.000,00	1.055.852,00	70,4	29,6	4,1
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	631.204,00	631.203,06	100,0	0,0	2,5
897	Planificación Energética Nacional	45.776,00	0,00	0,0	100,0	0,0
898	Geología y Minas	7.000.000,00	3.262.481,96	46,6	53,4	12,8
TOTAL		31.613.773,00	25.525.611,78	80,7	19,3	100,0

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

Notas:

1_/ El presupuesto autorizado y ejecutado en la partida de materiales y suministros es de ¢273.982.968,00 y ¢209.103.686,28 respectivamente.

2_/ La participación de esta subpartida en Presupuesto Autorizado y Ejecutado de la partida materiales y suministros es del 11,5% y 12,2% respectivamente.

La subpartida 20401: Herramientas e Instrumentos presenta una ejecución del 88,3%, lo cual es muy relevante ya que constituye el 19,0% del presupuesto autorizado a nivel de la partida, tal como puede observarse en el Cuadro No.14.3.

Cabe destacar que el Programa 888: Instituto Meteorológico Nacional es el que tiene asignado el 96,2% (¢50,0 millones de colones), de los cuales se ejecutaron ¢45,7 millones, es decir el 91,4% de su presupuesto autorizado, tal como puede observarse en el Cuadro No.14.3. Estos recursos se destinaron a la compra de radiosondas y globos de radiosondas para la medición de las condiciones atmosféricas y se ejecutó durante el segundo semestre del 2015, mediante la modalidad de oferente único, a la empresa Vaisala S.A. y la subejecución del 8,6% se debe al diferencial cambiario y su ejecución contribuyó al cumplimiento del producto "Servicio de información meteorológica" que tiene este Programa.

En el caso de Geología y Minas, de los ¢2,0 millones de colones presupuestados para la compra de machetes y limas para ser utilizados en las labores de campo, solamente se ejecutó ¢0,2 millones, lo cual indica una subejecución del 9,7%, debido a poco personal de la Dirección que realice las funciones administrativas asociadas a contratación.

CUADRO No. 14.3						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LAS SUBPARTIDAS MAS SIGNIFICATIVAS DE LA PARTIDA 2: MATERIALES Y SUMINISTROS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción de la Subpartida		20401: Herramientas e Instrumentos				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% de Subejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Ejecución con relación al Presupuesto Ejecutado
888	Instituto Meteorológico Nacional	50.000.000,00	45.703.549,59	91,4	8,6	99,6
898	Geología y Minas	2.000.000,00	193.722,24	9,7	90,3	0,4
TOTAL		52.000.000,00	45.897.271,83	88,3	11,7	100,0
Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.						
Notas:						
1_/ El presupuesto autorizado y ejecutado en la partida de materiales y suministros es de €273.982.968,00 y €209.103.686,28 respectivamente.						
2_/ La participación de esta subpartida en Presupuesto Autorizado y Ejecutado de la partida materiales y suministros es del 19,0% y 21,9% respectivamente.						

Al analizar el Cuadro No.14.4, se observa que la Subpartida 20402: Repuestos y Accesorios constituye el 23,6% del presupuesto autorizado en la partida materiales y suministros y contribuye a la ejecución de la misma en un 27,8%.

Dicha subpartida se ejecuta en un 89,9% con respecto a su presupuesto autorizado y la mayoría de los recursos se concentran en el Programa 888, el cual presenta una ejecución del 93,7% del presupuesto asignado a la misma y la subejecución del 6.3% se debe al efecto del diferencial cambiario.

Cabe destacar que este Programa absorbe el 90,2% del presupuesto asignado a la subpartida y su presupuesto está destinado a la compra de llantas y baterías para vehículos y principalmente a la compra de repuestos para el mantenimiento de la red de estaciones meteorológicas, las cuales se adquirieron bajo la

modalidad de proveedor único, el cual está asociado al Objetivo de ampliación y modernización de la red de estaciones meteorológicas a nivel nacional.

En el caso de los programas 879, 897 y 898, los recursos se utilizaron para la compra de repuestos para fotocopiadora, llantas y baterías para teléfono, entre otros, los cuales se devengaron hasta en el segundo semestre del 2015 y absorben solamente el 9,7% del presupuesto autorizado en la subpartida, de manera que su impacto en la ejecución presupuestaria es insignificante

CUADRO No. 14.4						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LAS SUBPARTIDAS MAS SIGNIFICATIVAS DE LA PARTIDA 2: MATERIALES Y SUMINISTROS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción de la Subpartida		20402: Repuestos y Accesorios				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% de Subejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Ejecución con relación al Presupuesto Ejecutado
879	Actividades Centrales	2.210.096,00	1.897.869,94	85,9	14,1	3,3
888	Instituto Meteorológico Nacional	58.385.000,00	54.697.220,60	93,7	6,3	94,1
897	Planificación Energética Nacional	100.000,00	0,00	0,0	100,0	0,0
898	Geología y Minas	4.000.000,00	1.535.752,70	38,4	61,6	2,6
TOTAL		64.695.096,00	58.130.843,24	89,9	10,1	100,0

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

Notas:

1./ El presupuesto autorizado y ejecutado en la partida de materiales y suministros es de €273.982.968,00 y €209.103.686,28 respectivamente.

2./ La participación de esta subpartida en Presupuesto Autorizado y Ejecutado de la partida materiales y suministros es del 23,6% y 27,8% respectivamente.

d) Partida 5: Bienes Duraderos:

Al analizar el Cuadro No.15, observamos que los bienes duraderos constituyen el 14,9% del presupuesto operativo institucional. Sin embargo, presenta una ejecución del 67,0%, a pesar de que se distribuyó la mayoría de las cuotas desde enero y existe la opción de realizar la ejecución bajo el procedimiento de nula presupuesto, concentrándose el 75,9% de la ejecución de esta partida en los Programas 888 y 898.

CUADRO No. 15						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LA PARTIDA 5: BIENES DURADEROS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción del Programa Presupuestario		5: Bienes Duraderos				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado por Programa	% Ejecución con relación al Presupuesto Ejecutado	% Subejecución con relación al Presupuesto Ejecutado por Programa
879	Actividades Centrales	263.658.651,00	205.174.319,79	77,8	14,9	22,2
883	Tribunal Ambiental Administrativo	8.688.000,00	7.494.838,92	86,3	0,5	13,7
888	Instituto Meteorológico Nacional	1.063.082.117,00	527.696.147,03	49,6	38,4	50,4
889	Secretaría Técnica Nacional Ambiental	136.100.760,00	97.071.961,94	71,3	7,1	28,7
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	8.168.606,00	7.620.554,71	93,3	0,6	6,7
897	Planificación Energética Nacional	14.960.000,00	14.016.315,76	93,7	1,0	6,3
898	Geología y Minas	555.636.000,00	515.049.529,14	92,7	37,5	7,3
TOTAL GENERAL		2.050.294.134,00	1.374.123.667,29	67,0	100,0	33,0
Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.						
Nota:						
1/ La participación de esta partida en Presupuesto Operativo Autorizado y Ejecutado es del 14,9% y 12,4% respectivamente.						

Cabe indicar que en enero la cuota presupuestaria para esta partida se asignó en su totalidad, por lo que llama la atención que se hayan ejecutado solamente la suma de ¢1.374,1 millones de los ¢2.050,3 presupuestados.

La subejecución de esta subpartida por 33,0% se debe a efectos del diferencial cambiario y contrataciones infructuosas, las cuales no se pudieron volver a realizar, dadas las cargas de trabajo de los Coordinadores Administrativos y de la Proveduría Institucional.

Las subpartidas más significativas con las siguientes: 50103: Equipo de Comunicación, 50105: Equipo y Programas de Cómputo, 50199: Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso y 50299: Otras Construcciones, Adiciones y Mejoras, las cuales absorben el 87,1% del presupuesto operativo autorizado en la partida de bienes duraderos y explican el 86,3% de la ejecución de la misma (Cuadro No.16).

CUADRO No. 16						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LAS SUBPARTIDAS MAS SIGNIFICATIVAS DE LA PARTIDA 5: BIENES DURADEROS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción del Programa Presupuestario		5: Bienes Duraderos				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado por Programa	% Ejecución con relación al Presupuesto Ejecutado	% Subejecución con relación al Presupuesto Ejecutado por Programa
50103	Equipo de comunicación	551.359.669,00	122.294.684,39	22,2	10,3	77,8
50105	Equipo y Programas de Cómputo	507.007.937,00	379.617.859,46	74,9	32,0	25,1
50199	Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	280.086.743,00	236.371.810,14	84,4	19,9	15,6
50299	Otras Construcciones, Adiciones y Mejoras	448.066.000,00	448.066.000,00	100,0	37,8	0,0
TOTAL GENERAL		1.786.520.349,00	1.186.350.353,99	66,4	100,0	33,6
Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.						
Nota:						
1/ La participación de las subpartidas significativas en Presupuesto Operativo Autorizado y Ejecutado de la partida 5: Bienes Duraderos es del 87,1% y 86,3% respectivamente.						

La subpartida 50103: Equipo de Comunicación tiene un presupuesto asignado por la suma de $\text{€}551,4$ millones de colones, presenta una ejecución del 22,2% ($\text{€}122,3$) y una subejecución del 77,8%, tal como puede observarse en el Cuadro No.16.1.

El Programa 888, absorbe el 99,5% del presupuesto autorizado en esta subpartida y presenta una ejecución a nivel del programa de solamente el 21,9% de su presupuesto autorizado, es decir de los $\text{€}548,6$ millones presupuestados se ejecutaron $\text{€}119,9$ millones, lo cual explica la subejecución del 77,8% a nivel de subpartida, lo anterior se debe a que dentro de esta subpartida se adquirieron equipo de comunicación para las estaciones meteorológicas y a pesar de que estaba contemplada originalmente la compra de dos radares meteorológicos, los recursos solamente alcanzaban para comprar uno, una vez realizada la gestión se interpuso un recurso a la adjudicación y un recurso de amparo por radiación que

iban a sufrir los pacientes del Hospital Calderón Guardia, los cuales fueron desestimados en julio y agosto del 2015, por lo que el período para la firma del contrato con la empresa Enterprise Electronics Corp. había vencido y no había tiempo para generar una nueva contratación según indicaciones de la Proveeduría Institucional.

Los recursos presupuestados en los Programas 883, 889, 890, 897 y 898 absorben solamente el 0,5% del total del presupuesto autorizado en esta subpartida, por lo que a pesar de que en conjunto explican el 1,9% del total del presupuesto ejecutado, su impacto es ínfimo en la ejecución

PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LAS SUBPARTIDAS MAS SIGNIFICATIVAS DE LA PARTIDA 5: BIENES DURADEROS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción de la Subpartida		50103: Equipo de Comunicación				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% de Subejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Ejecución con relación al Presupuesto Ejecutado
883	Tribunal Ambiental Administrativo	200.000,00	156.985,70	78,5	21,5	0,1
888	Instituto Meteorológico Nacional	548.597.684,00	119.922.049,79	21,9	78,1	98,1
889	Secretaria Tecnica Nacional Ambiental	1.461.985,00	1.370.783,40	93,8	6,2	1,1
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	300.000,00	150.130,00	50,0	50,0	0,1
897	Planificación Energética Nacional	800.000,00	694.735,50	86,8	13,2	0,6
TOTAL		551.359.669,00	122.294.684,39	22,2	77,8	100,0

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

Notas:

1./ El presupuesto autorizado y ejecutado en la partida bienes duraderos es de ¢2.050.294.134,00 y ¢1.374.123.667,29 respectivamente.

2./ La participación de esta subpartida con respecto al Presupuesto operativo autorizado y Ejecutado es del 26,9% y 8,9% respectivamente.

La subpartida 50105: Equipo y programas de cómputo se ejecutó en un 74,9% y absorbe el 24,7% del presupuesto autorizado en esta partida (¢2.050,3 millones) y de los cuales el 87,2% (¢442,2 millones) se encuentran presupuestados los Programas 879, 888 y 889, de allí que se analizará la ejecución en estos programas.

CUADRO No. 16.2						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LAS SUBPARTIDAS MAS SIGNIFICATIVAS DE LA PARTIDA 5: BIENES DURADEROS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción de la Subpartida		50105: Equipo y programas de cómputo				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% de Subejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Ejecución con relación al Presupuesto Ejecutado
879	Actividades Centrales	153.202.900,00	111.616.166,95	72,9	27,1	29,4
883	Tribunal Ambiental Administrativo	7.569.879,00	6.436.095,82	85,0	15,0	1,7
888	Instituto Meteorológico Nacional	192.487.911,00	131.509.729,75	68,3	31,7	34,6
889	Secretaria Tecnica Nacional Ambiental	96.526.641,00	81.975.140,32	84,9	15,1	21,6
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	4.520.606,00	4.238.287,93	93,8	6,2	1,1
897	Planificación Energética Nacional	7.700.000,00	6.920.500,60	89,9	10,1	1,8
898	Geología y Minas	45.000.000,00	36.921.938,09	82,0	18,0	9,7
TOTAL		507.007.937,00	379.617.859,46	74,9	25,1	100,0

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

Notas:

1./ El presupuesto autorizado y ejecutado en la partida bienes duraderos es de ¢2.050.294.134,00 y ¢1.374.123.667,29 respectivamente.

2./ La participación de esta subpartida con respecto al Presupuesto operativo autorizado y Ejecutado es del 24,7% y 27,6% respectivamente.

En el caso del Programa 888, ejecuta el 68,3% destinados a la compra de equipo de cómputo con las respectivas licencias y dos software para la Unidad de Informática y el Departamento de Meteorología y Sinóptica.

A continuación se enuncian las razones que explican la subejecución del 25,1%:

- Efecto del diferencial cambiario.
- Contrataciones infructuosas.

A nivel institucional, la subpartida 50199: Maquinaria, Equipo y Mobiliario diverso tiene asignado un presupuesto $\text{¢}280,1$ millones de colones y presenta una ejecución del 84,4% y corresponde al 13,7% del presupuesto total autorizado en la partida 5.

De los recursos presupuestados en esta subpartida, el 94,0% ($\text{¢}263,3$) se encuentran asignados al Programa 888: Instituto Meteorológico Nacional. Cabe destacar que este presupuesto está dirigido mayormente a la compra de equipo necesario para la instalación y actualización de la red de estaciones meteorológicas, de allí que el programa logra una ejecución del 87,5% de su presupuesto autorizado en esta subpartida. La subejecución del 12,5% se debe a diferencial cambiario.

Los Programas 879, 883 y 890 presupuestan el 100% de los recursos presupuestados.

Por último, el Programa 898, ejecuta solamente el 31% y subejecuta el 69,0% de su presupuesto autorizado, por falta de recurso humano no se realizaron los términos de referencia necesarios para iniciar el proceso de contratación.

CUADRO No. 16.3						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LAS SUBPARTIDAS MAS SIGNIFICATIVAS DE LA PARTIDA 5: BIENES DURADEROS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción de la Subpartida		50199: Maquinaria, equipo y mobiliario diverso				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% de Subejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Ejecución con relación al Presupuesto Ejecutado
879	Actividades Centrales	412.000,00	412.000,00	100,0	0,0	0,2
883	Tribunal Ambiental Administrativo	588.000,00	588.000,00	100,0	0,0	0,2
888	Instituto Meteorológico Nacional	263.288.743,00	230.322.652,64	87,5	12,5	97,4
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	228.000,00	228.000,00	100,0	0,0	0,1
898	Geología y Minas	15.570.000,00	4.821.157,50	31,0	69,0	2,0
TOTAL		280.086.743,00	236.371.810,14	84,4	15,6	100,0

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

Notas:

1./ El presupuesto autorizado y ejecutado en la partida bienes duraderos es de ¢2.050.294.134,00 y ¢1.374.123.667,29 respectivamente.

2./ La participación de esta subpartida con respecto al Presupuesto autorizado y Ejecutado es del 13,7% y 17,2% respectivamente.

Por último la subpartida 50299: Otras construcciones, adiciones y mejoras presenten un presupuesto de ¢448,0 millones de colones, que representa el 21,9% del presupuesto autorizado en la partida bienes. Esta subpartida se ejecuta en un 100%, en la instalación de la base donde se instalará el radar ubicado en la Isla del Coco, el cual está destinado al control de seguridad, vigilancia y detección de materiales geológicos en la zona.

Originalmente, se había presupuestado en esta subpartida, el reforzamiento y mejoras del Edificio donado por RECOPE. Sin embargo, dado que no se pudieron concluir con los términos de referencia, dicho proyecto se presupuestó

para el ejercicio 2016.

CUADRO No. 16.4						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LAS SUBPARTIDAS MAS SIGNIFICATIVAS DE LA PARTIDA 5: BIENES DURADEROS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción de la Subpartida		50299: Otras construcciones, adiciones y mejoras				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% de Subejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Ejecución con relación al Presupuesto Ejecutado
898	Geología y Minas	448.066.000,00	448.066.000,00	100,0	0,0	0,0
TOTAL		448.066.000,00	448.066.000,00	100,0	0,0	0,0
Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.						
Notas:						
1./ El presupuesto autorizado y ejecutado en la partida bienes duraderos es de ¢2.050.294.134,00 y ¢1.374.123.667,29 respectivamente.						
2./ La participación de esta subpartida con respecto al Presupuesto autorizado y Ejecutado es del 21,9% y 32,6% respectivamente.						

e) Partida 6: Transferencias corrientes asociadas a la gestión institucional:

Con respecto a la partida de transferencias corrientes asociadas a la gestión institucional se ha ejecutado en un 79,6% (¢891,1 millones de colones) del presupuesto autorizado de ¢1.118,9 millones de colones. (Cuadro No.17) Dicho rubro corresponden al 8,1% y 8,0% del presupuesto operativo autorizado y ejecutado respectivamente.

Cabe destacar que el 79,4% (¢888,3) del presupuesto de esta partida está asignado al Programa 879: Actividades Centrales, de los cuales ¢788,3 estaban destinados al pago de indemnizaciones por condenatorios de no pago de tierras, a las que se condenó al SINAC y al MINAE.

CUADRO No. 17						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LA PARTIDA TRANSFERENCIAS CORRIENTES ASOCIADAS A LA GESTION INSTITUCION POR PROGRAMA						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción del Programa Presupuestario		6: Transferencias Corrientes asociadas a la Gestión Operativa				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado por Programa	% Ejecución con relación al Presupuesto Ejecutado por programa	% Subejecución con relación al Presupuesto Ejecutado por Programa
879	Actividades Centrales	888.339.390,00	770.081.187,53	86,7	86,4	13,3
883	Tribunal Ambiental Administrativo	47.996.100,00	25.724.541,09	53,6	2,9	46,4
888	Instituto Meteorológico Nacional	58.202.206,00	39.418.877,56	67,7	4,4	32,3
889	Secretaría Técnica Nacional Ambiental	45.403.364,00	29.632.340,84	65,3	3,3	34,7
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	14.036.952,00	2.562.726,13	18,3	0,3	81,7
897	Planificación Energética Nacional	200.000,00	0,00	0,0	0,0	0,0
898	Geología y Minas	64.743.214,00	23.708.674,62	36,6	2,7	63,4
TOTAL GENERAL		1.118.921.226,00	891.128.347,77	79,6	100,0	20,4

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

Nota:

1/ La participación de esta partida asociada a la Gestión Institucional en el Presupuesto Operativo Autorizado y Ejecutado es del 8,1% y 8,0% respectivamente.

Esta partida se subejecuta en un 20,4%, debido a las siguientes razones:

- Resoluciones de pago de prestaciones legales no remitidas por Leyes y Decretos de Casa Presidencial.
- Funcionarios que tenían derecho a pensionarse, pero que decidieron seguir laborando.
- Fallos judiciales que provocaron el despido sin responsabilidad patronal.
- No presentación de sentencias judiciales certificadas por la Instancia

Judicial correspondiente.

Dentro de este rubro destaca la subpartida 60301: Prestaciones legales, las cuales cuentan con un presupuesto operativo autorizado de ¢204,4 millones de colones, de los cuales se han ejecutado ¢136,3 millones de colones, es decir un 66,7%. Esta subpartida corresponde al 18,3% del presupuesto operativo autorizado de las transferencias corrientes asociadas a la gestión institucional y aporta el 15,3% de la ejecución total del presupuesto en la partida 6.

Esta subpartida se ejecuta en un 33,3% debido a que al 31 de diciembre del 2015, debido a que las resoluciones administrativas tendientes a cancelar prestaciones legales no fueron devueltas por Leyes y Decretos de Casa Presidencial, lo cual obligó a trasladar las reservas asociadas como presupuesto no devengado para el ejercicio 2016, al hecho de que algunas de las personas que informaron que se iban a pensionar, al final decidieron no hacerlo en el 2015 y por fallos de los tribunales en los que no procedía el pago de prestaciones.

CUADRO No. 17.1						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LAS SUBPARTIDAS MAS SIGNIFICATIVAS DE LA PARTIDA 6: TRANSFERENCIAS CORRIENTES ASOCIADAS A LA GESTION INSTITUCIONAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción de la Subpartida		60301: Prestaciones legales				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% de Subejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Ejecución con relación al Presupuesto Ejecutado
879	Actividades Centrales	57.650.000,00	54.671.468,06	94,8	5,2	40,1
883	Tribunal Ambiental Administrativo	33.713.767,00	15.357.668,04	45,6	54,4	11,3
888	Instituto Meteorológico Nacional	31.031.890,00	22.165.688,51	71,4	28,6	16,3
889	Secretaria Tecnica Nacional Ambiental	30.716.578,00	22.959.996,84	74,7	25,3	16,8
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	5.724.867,00	0,00	0,0	100,0	0,0
898	Geología y Minas	45.528.885,00	21.137.463,87	46,4	53,6	15,5
TOTAL		204.365.987,00	136.292.285,32	66,7	33,3	100,0

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

Notas:

1./ El presupuesto autorizado y ejecutado en la partida transf. Corrientes asociadas a gestión es de ¢1.118.921.226,00 y ¢891.128.347,77 respectivamente.

2./ La participación de esta subpartida con respecto al Presupuesto operativo autorizado y ejecutado en las transferencias corrientes asociadas a la gestión institucional es del 21,5% y 5,9% respectivamente.

La subpartida 60601: Indemnizaciones es la más significativa de la partida de transferencias corrientes asociadas a la gestión institucional, con un presupuesto autorizado de ¢802,9 millones, de los cuales se ejecutaron ¢700,2 millones, es decir un 87,2%.

El Programa 879 cuenta con el 98,2% del presupuesto autorizado en la subpartida y contribuye a la ejecución total de la subpartida en un 99,2%. Si analizamos el citado programa observamos que presenta una ejecución del 88,1% de su presupuesto autorizado. Los demás programas absorben solamente el 1,8% del presupuesto autorizado, de manera que su ejecución del 0,8% no tiene impacto

en la ejecución presupuestaria.

CUADRO No. 17.2						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA						
PRESUPUESTO OPERATIVO AUTORIZADO Y DEVENGADO DE LAS SUBPARTIDAS MAS SIGNIFICATIVAS DE LA PARTIDA 6: TRANSFERENCIAS CORRIENTES ASOCIADAS A LA GESTION INSTITUCIONAL						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
Código y Descripción de la Subpartida		60601: Indemnizaciones				
		Presupuesto Autorizado	Presupuesto Ejecutado (Devengado)	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% de Subejecución con relación al Presupuesto Autorizado	% Ejecución con relación al Presupuesto Ejecutado
879	Actividades Centrales	788.348.338,00	694.698.996,85	88,1	11,9	99,2
883	Tribunal Ambiental Administrativo	5.357.184,00	5.357.183,57	100,0	0,0	0,8
889	Secretaria Tecnica Nacional Ambiental	500.000,00	175.000,00	35,0	65,0	0,0
890	Hidrocarburos, Transporte y Comercialización de Combustibles	500.000,00	0,00	0,0	100,0	0,0
897	Planificación Energética Nacional	200.000,00	0,00	0,0	100,0	0,0
898	Geología y Minas	8.000.000,00	0,00	0,0	100,0	0,0
TOTAL		802.905.522,00	700.231.180,42	87,2	12,8	100,0

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE, con base en el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera.

Notas:

1./ El presupuesto autorizado y ejecutado en la partida transf. Corrientes asociadas a gestión es de ¢1.118.921.226,00 y ¢891.128.347,77 respectivamente.

2./ La participación de esta subpartida con respecto al Presupuesto operativo autorizado y ejecutado en las transferencias corrientes asociadas a la gestión institucional es del 71,8% y 78,6% respectivamente.

f) Partida 7: Transferencias de Capital asociadas a la gestión institucional:

En este caso no se cuenta con transferencias asociadas directamente a la gestión institucional.

2.2. Transferencias de Capital asociadas a Recursos Externos.

El presupuesto del MINAE incluye mediante decreto No.38889-H, recursos externos por la suma de ¢9.571,5 millones de colones, los cuales están desglosados en ¢8.315,6 millones para el Programa de Turismo en Áreas Silvestres Protegidas a cargo del que el Sistema Nacional de Áreas de Conservación y la suma de ¢1.255,9 millones de colones para Proyecto de Ecomercados II BIRF-7388-CR a cargo de FONAFIFO. Así mismo, se incorpora mediante el decreto No.39314-H por la suma de ¢3.156,6 correspondiente a la donación TF056666-CR, asociada al préstamo No.7388-CR, la cual se ejecuta el 100%.

A analizar los recursos externos en conjunto, observamos que de ¢9.574,7 millones, se ejecutaron ¢2.405,6 millones (25,1%).

Si analizamos cada proyecto, por separado, en el cuadro No.17, se observa que en el caso del SINAC, se han ejecutado ¢2.271,9 millones de los ¢8.315,6 millones presupuestados, lográndose una ejecución del 27,3%. La subejecución del 72,7%, sin que se haya justificado las razones que motivaron la misma por parte de la Administración.

Con respecto a los recursos externos a beneficio de FONAFIFO, correspondientes al préstamo BIRF-7388-CR, de los ¢1.255,9 millones se han ejecutado ¢133,7 millones, es decir solamente un 10,6% y la subejecución se debe al hecho de que los restantes ¢1.122,2 millones (89,4%) no corresponde ejecutarlos según informa el Director de FONAFIFO, ya que en el 2015, debía incorporarse por parte del Ministerio de Hacienda la suma equivalente a \$247.607,44, por lo que en realidad los recursos que correspondían se ejecuta en un 100% por lo que la ejecución de la totalidad de recursos externos hubiera sido del 28,5%.

CUADRO No.18					
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA					
PRESUPUESTO AUTORIZADO Y EJECUTADO FINANCIADO CON RECURSOS EXTERNOS (POR PROYECTO)					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					
Nombre del Proyecto	Inicial 1_/	Monto Autorizado (Ley N. 9289 y Modif.)	Programación para el Ejercicio 2015 2/	Ejecutado 3_/	% de Ejecución con relación al Presupuesto Autorizado
Programa de Turismo en Áreas Silvestres Protegidas BID-1824-OC-CR	9.637.750.000,00	8.315.600.540,00	N.D.	2.271.881.932,60	27,3
FONAFIFO (Proyecto de Ecomercados II BIRF-7388-CR)	14.988.480.000,00	1.255.923.907,46	N.D.	133.680.780,78	10,6
FONAFIFO (Proyecto de Ecomercados II BIRF-7388-CR - Donación)	N.D.	3.156.590,75	N.D.	3.156.589,45	100,0
TOTAL GENERAL	24.626.230.000,00	9.574.681.038,21	0,00	2.405.562.713,38	25,12

Fuente: Elaborado por la Dirección Financiero - Contable del MINAE con base en la información del Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera (SIGAF) y Programación de desembolsos suministrados por la Dirección de Crédito Público (no proporcionado dado que corresponde a Programación del 2013)

Notas:

1_/ Monto total del préstamo autorizado para el Proyecto.

2_/ Programación para 2015, corresponde a los desembolsos programados por la Dirección de Crédito Público informado a la Dirección Financiero - Contable del MINAE, dato no disponible

3_/ Ejecutado: corresponde al devengado que es el reconocimiento del gasto por la recepción de bienes y servicios a conformidad, por parte del órgano respectivo, independientemente de cuándo se efectúe el pago de la obligación.

Realizado por Licda. Ana Lía Padilla Duarte, Directora Financiero – Contable