

***Informe Liquidación
Presupuestaria
a diciembre
2019***

Informe Liquidación Presupuestaria Diciembre 2019

Contenido

Introducción	2
1. Ejecución de los ingresos	3
2. Ejecución de gastos	5
3. Resumen de la liquidación de presupuesto (presupuesto vrs recaudación o ejecución real)	10
4. Modificaciones presupuestarias	25
5. Información complementaria	26
5.1 Detalle de gastos reales según clasificación económica	26
5.2 Detalle de superávit libre y específico	27
5.3 Conciliación superávit contable y presupuestario	28
5.4 Estado de origen y aplicación de recursos real	29
5.5 Detalle de plazas por servicios especiales	29
5.6 Aprobación de Estados Financieros a Diciembre 2018	29
5.7 Aprobación de Estados Financieros Auditados a Diciembre 2018	30
5.7 Carga del presupuesto en el SIPP	30

Introducción

La Contraloría General de la República mediante el documento de Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE, reformada por Resolución R-DC-064-2013, establece las regulaciones en cuanto a la presentación de la información presupuestaria por parte de los entes regulados. Específicamente el punto 4.3.16, del apartado 4.3. *Fase de ejecución presupuestaria*, indica:

"4.3.16 Liquidación presupuestaria:

Es el cierre de las cuentas del presupuesto institucional que se debe hacer al terminar el ejercicio económico, con el cual se obtiene el resultado global de la ejecución del presupuesto, tanto a nivel financiero-déficit o superávit-como de las realizaciones de los objetivos y metas previamente establecidos para cada uno de los programas presupuestarios".

De acuerdo con lo establecido en la Ley 9635 "Fortalecimiento de las Finanzas Públicas" en su Título IV denominado Responsabilidad Fiscal de la República y su Reglamento (Decreto 41641-H), se debe remitir a la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria (STAP) el siguiente informe.

De esta forma, presentamos a continuación el informe de **liquidación presupuestaria del Fondo Especial de Administración, para el período 2019**, para los rubros de ingresos y egresos, detallándose el análisis de las principales variaciones entre los montos presupuestados y la recaudación o gasto real según corresponda. Por otra parte, se analizan las principales variaciones que presentan algunos Departamentos o Unidades, los cuales tienen una relación directa con la ejecución de metas planteadas en el Plan Anual Operativo. Lo anterior según los programas que conforman la estructura del presupuesto institucional.

Se presenta además el detalle de las modificaciones presupuestarias aplicadas durante el 2019, la cuales también tienen un impacto directo en los resultados obtenidos y un apartado de información complementaria, en el cual se presenta la siguiente información:

- Detalle de gastos reales según clasificación económica
- Detalle de superávit libre y específico
- Conciliación de Superávit contable y presupuestario
- Estado de origen y aplicación de recursos real
- Detalle de plazas por servicios especiales
- Información complementaria



1. Ejecución de los ingresos

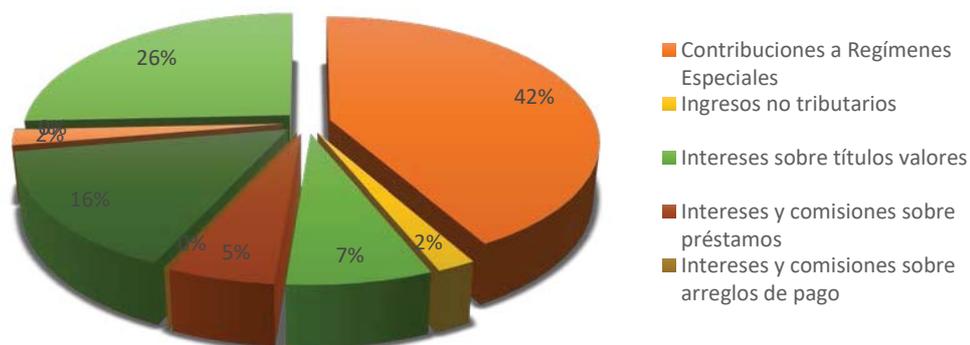
La recaudación de ingresos al cierre del 2019 se detalla a continuación:

Cuadro 1
Fondo Especial de Administración
Recaudación de ingresos
A diciembre de 2019

Cuenta	2019	%
<i>Ingresos</i>		
Contribuciones a Regímenes Especiales	10.019.012.530,99	42%
Ingresos no tributarios	473.237.670,16	2%
Intereses sobre títulos valores	1.756.725.250,66	7%
Intereses y comisiones sobre préstamos	1.299.305.127,05	5%
Intereses y comisiones sobre arreglos de pago	6.228.309,87	0%
Recuperación de préstamos al sector privado	3.710.294.892,34	16%
Diferencial cambiario por tipo de cambio	480.038.229,68	2%
Venta de activos	0,00	0%
Recursos de vigencias anteriores	6.150.006.701,85	26%
Total Ingresos	23.894.848.712,60	100%

Fuente: Departamento Financiero Contable

Gráfico 1
Recaudación de Ingresos
A diciembre 2019



- La recaudación del 5/1000 de miembros activos y pensionados representa un total del **42 %** de los Ingresos del Fondo Especial de Administración, recaudación proveniente del pago de planillas de los Centros Educativos Públicos y Privados cubiertos por la Ley 7531 y sus reformas. A nivel presupuestario el porcentaje de recaudación fue del **104.82 %** del 100 % esperado.
- En la cuenta de ingresos no tributarios, se registra un ingreso de **¢422.85** millones generado por la participación de la Junta de Pensiones en la Operadora de Pensiones Vida Plena y la Corporación de Servicios Múltiples del Magisterio Nacional; por otra parte, se registran **¢50.37** millones correspondiente a otras multas a Centros Educativos y Proveedores, cobro de preaviso, comisión de impuestos y el ingreso del Fondo Especial Administrativo por el pago de salario al Inspector de edificaciones.
- Los intereses sobre títulos valores del Fondo Especial de Administración presentan una sub ejecución presupuestaria del **9.85 %**, siendo la cartera de inversiones del Fondo Especial Operativo la que aporta el mayor porcentaje, con una recaudación del **342.91 %**.
- En el Fondo Especial Operativo, se recibió **¢6.22** millones por concepto de intereses sobre arreglos de pago de Centros Educativos, presentando una sobre-ejecución de 300.39 %, para una variación absoluta de 4.15 millones
- En relación con la recaudación de intereses y comisiones producto de la colocación crediticia, se observa una sub ejecución presupuestaria de **24.66 %** en el rubro de intereses y **22.79 %** en la comisión de los créditos, dado que la mayor concentración de colocación de créditos se da en la línea de salud, y esta exime al afiliado del pago de gastos administrativos, lo que repercute en el ingreso de intereses y comisiones.
- En cuanto a la recuperación de préstamos de la cartera de crédito del Fondo Especial Administrativo, se obtuvo una recaudación de **¢3.710,29** millones, presentando un porcentaje de ejecución de un **113.28 %** , para una variación absoluta de 435.07 millones.

2. Ejecución de gastos

Al cierre del 2019, se muestra una ejecución total de gastos de **¢21.550.46** millones de colones, desglosado de la siguiente forma:

Cuadro 2
Fondo Especial de Administración
Ejecución de gastos
A Diciembre 2019

Cuenta	2019	%
Gastos		
Remuneraciones	5.752.396.223,29	27%
Servicios	2.943.935.880,37	14%
Materiales y Suministros	219.102.474,41	1%
Intereses y Comisiones	764.214.253,73	4%
Activos Financieros	9.821.065.610,83	46%
Bienes Duraderos	1.925.047.089,41	9%
Transferencias corrientes	124.703.283,38	1%
Total Gastos	21.550.464.815,42	100%

Fuente: Departamento Financiero Contable

- Dentro de las partidas de gastos operativos, la cuenta de remuneraciones presenta una sub ejecución del **5.78 %**, materiales y suministros ejecutó su presupuesto en **77.20 %**, para una sub ejecución del **22.80 %**, en tanto la cuenta de servicios presenta una sub ejecución de **9.20 %**.
- El programa de crédito del Fondo Especial Administrativo alcanzó una colocación de **¢9.821.06** millones de colones, llegando a la meta de colocación y hasta sobrepasar la meta, lo que genera una ejecución presupuestaria del **100 %**, lo anterior debido a la alta demanda de los créditos de salud, por las condiciones tan favorables que ofrece esta línea de crédito, y al crédito en la línea de Instituciones Magisteriales, que se le otorgó a la ANDE.



La ejecución de los gastos operativos por programa a diciembre 2019 se muestra a continuación:



El cuadro que se presenta a continuación, detalla por Departamento o Unidad, la ejecución del gasto a diciembre 2019, separada en las cuentas de Remuneraciones, Servicios, Materiales y Suministros, Transferencias Corrientes e Intereses y Comisiones.

Cuadro 3
Fondo Especial de Administración
Ejecución de gastos por Departamento / Unidad
A diciembre 2019

Remuneraciones:

Departamento / Unidad	Presupuesto Remuneraciones	Ejecutado Remuneraciones	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Actuarial	183.780.946,93	171.879.013,88	93,52%	100,00%	-6,48%
Administrativo	633.517.422,96	619.323.393,01	97,76%	100,00%	-2,24%
Auditoría Interna	404.048.259,76	366.056.043,16	90,60%	100,00%	-9,40%
Comunicación y Mercadeo	163.182.289,24	147.447.572,42	90,36%	100,00%	-9,64%
Concesión de Derechos	575.556.594,82	517.058.572,89	89,84%	100,00%	-10,16%
Oficial de cumplimiento	7.880.046,57		0,00%	100,00%	-100,00%
Crédito y Cobro	405.186.041,81	381.609.965,05	94,18%	100,00%	-5,82%
Dirección Ejecutiva	351.602.602,02	333.197.104,00	94,77%	100,00%	-5,23%
Financiero Contable	434.080.449,85	419.546.046,83	96,65%	100,00%	-3,35%
Inversiones	112.540.805,78	108.532.005,75	96,44%	100,00%	-3,56%
Junta Directiva	279.965.873,94	277.594.129,19	99,15%	100,00%	-0,85%
Legal	220.686.624,51	214.054.303,94	96,99%	100,00%	-3,01%
Oficina de Servicio al Usuario	23.495.542,03	12.113.601,39	51,56%	100,00%	-48,44%
Plataforma de Servicios	1.090.653.030,67	1.047.733.062,31	96,06%	100,00%	-3,94%
Prestaciones Sociales	216.688.612,70	186.406.002,44	86,02%	100,00%	-13,98%
Talento Humano	176.347.265,77	174.623.774,26	99,02%	100,00%	-0,98%
Tecnología de Información	665.726.895,16	643.562.269,16	96,67%	100,00%	-3,33%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	76.253.740,97	58.443.261,50	76,64%	100,00%	-23,36%
Unidad Integral de Riesgos	84.180.096,92	73.216.102,11	86,98%	100,00%	-13,02%
Total	6.105.373.142,41	5.752.396.223,29	94,22%	100,00%	-5,78%

Servicios:

Departamento / Unidad	Presupuesto Servicios	Servicios Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Actuarial	38.949.427,37	32.415.709,44	83,23%	100,00%	-16,77%
Administrativo	574.861.056,16	534.213.572,26	92,93%	100,00%	-7,07%
Auditoría Interna	21.048.598,93	13.798.397,24	65,55%	100,00%	-34,45%
Comunicación y Mercadeo	580.318.989,72	546.766.618,95	94,22%	100,00%	-5,78%
Concesión de Derechos	27.855.646,66	25.033.936,96	89,87%	100,00%	-10,13%
Oficial de cumplimiento	181.495,94	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Crédito y Cobro	37.625.269,64	30.904.598,76	82,14%	100,00%	-17,86%
Dirección Ejecutiva	76.969.642,53	62.220.982,56	80,84%	100,00%	-19,16%
Financiero Contable	187.389.430,56	181.725.107,11	96,98%	100,00%	-3,02%
Inversiones	36.306.984,05	35.506.707,13	97,80%	100,00%	-2,20%
Junta Directiva	60.705.684,01	57.529.705,16	94,77%	100,00%	-5,23%
Legal	16.607.465,57	10.205.801,13	61,45%	100,00%	-38,55%
Oficina de Servicio al Usuario	1.902.412,32	893.855,90	46,99%	100,00%	-53,01%
Plataforma de Servicios	572.920.246,62	544.931.814,13	95,11%	100,00%	-4,89%
Prestaciones Sociales	290.180.249,93	280.405.299,41	96,63%	100,00%	-3,37%
Talento Humano	184.733.352,54	134.964.572,17	73,06%	100,00%	-26,94%
Tecnología de Información	464.778.795,21	424.478.584,24	91,33%	100,00%	-8,67%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	3.625.051,64	2.451.943,17	67,64%	100,00%	-32,36%
Unidad Integral de Riesgos	7.718.913,90	6.313.981,02	81,80%	100,00%	-18,20%
Total	3.184.678.713,30	2.924.761.186,74	91,84%	100,00%	-8,16%

Materiales y Suministros:

Departamento / Unidad	Presupuesto Materiales Suministros	Materiales Suministros Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Actuarial	978.000,00	707.943,59	72,39%	100,00%	-27,61%
Administrativo	76.608.000,00	64.982.453,94	84,82%	100,00%	-15,18%
Auditoría Interna	2.321.000,00	1.784.521,98	76,89%	100,00%	-23,11%
Comunicación y Mercadeo	20.985.000,00	18.563.124,80	88,46%	100,00%	-11,54%
Concesión de Derechos	6.740.230,00	5.845.721,39	86,73%	100,00%	-13,27%
Oficial de cumplimiento	121.200,00	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Crédito y Cobro	9.597.551,99	8.151.489,14	84,93%	100,00%	-15,07%
Dirección Ejecutiva	9.106.871,91	7.030.008,30	77,19%	100,00%	-22,81%
Financiero Contable	4.955.000,00	4.497.435,87	90,77%	100,00%	-9,23%
Inversiones	1.640.000,00	1.240.303,39	75,63%	100,00%	-24,37%
Junta Directiva	12.597.845,00	11.068.961,19	87,86%	100,00%	-12,14%
Legal	3.410.000,00	2.693.285,82	78,98%	100,00%	-21,02%
Oficina de Servicio al Usuario	540.000,00	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Plataforma de Servicios	49.590.000,00	42.709.540,64	86,13%	100,00%	-13,87%
Prestaciones Sociales	7.190.000,00	6.340.066,62	88,18%	100,00%	-11,82%
Talento Humano	65.612.000,00	33.425.025,56	50,94%	100,00%	-49,06%
Tecnología de Información	10.444.000,00	9.448.158,78	90,46%	100,00%	-9,54%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	583.000,00	195.791,87	33,58%	100,00%	-66,42%
Unidad Integral de Riesgos	785.000,00	418.641,53	53,33%	100,00%	-46,67%
Total	283.804.698,90	219.102.474,41	77,20%	100,00%	-22,80%

Transferencias corrientes:

Departamento / Unidad	Presupuesto Transferencias	Transferencias Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Actuarial	1.365.966,63	770.352,20	56,40%	100,00%	-43,60%
Administrativo	6.195.638,10	5.565.762,83	89,83%	100,00%	-10,17%
Auditoría Interna	1.723.674,75	784.158,92	45,49%	100,00%	-54,51%
Comunicación y Mercadeo	3.426.685,40	2.967.070,00	86,59%	100,00%	-13,41%
Concesión de Derechos	3.584.624,57	3.155.925,68	88,04%	100,00%	-11,96%
Oficial de cumplimiento	185.251,20	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Crédito y Cobro	4.205.747,51	3.832.040,37	91,11%	100,00%	-8,89%
Dirección Ejecutiva	1.258.407,31	420.805,36	33,44%	100,00%	-66,56%
Financiero Contable	1.452.642,61	803.208,22	55,29%	100,00%	-44,71%
Inversiones	1.249.453,03	30.553,57	2,45%	100,00%	-97,55%
Junta Directiva	40.402.886,78	40.010.315,01	99,03%	100,00%	-0,97%
Legal	11.301.651,63	10.524.680,36	93,13%	100,00%	-6,87%
Oficina de Servicio al Usuario	1.073.509,83	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Plataforma de Servicios	10.541.817,86	8.699.428,93	82,52%	100,00%	-17,48%
Prestaciones Sociales	1.473.509,83	792.944,64	53,81%	100,00%	-46,19%
Talento Humano	54.602.303,72	44.517.312,65	81,53%	100,00%	-18,47%
Tecnología de Información	2.689.226,95	1.359.069,64	50,54%	100,00%	-49,46%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	1.073.509,83	469.655,00	43,75%	100,00%	-56,25%
Unidad Integral de Riesgos	596.568,99	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Total	148.403.076,53	124.703.283,38	84,03%	100,00%	-15,97%

Fuente: Departamento Financiero Contable

En el presupuesto del Departamento Financiero Contable se incluye la partida de intereses y comisiones, que muestra una ejecución del gasto de \$256.292,40 suma que incluye el registro del diferencial cambiario (ajustes en el tipo de cambio de cada mes).

En el siguiente apartado se analizan las principales variaciones entre los montos presupuestados y las ejecuciones presupuestarias.

3. Resumen de la liquidación de presupuesto (presupuesto vrs recaudación o ejecución real)

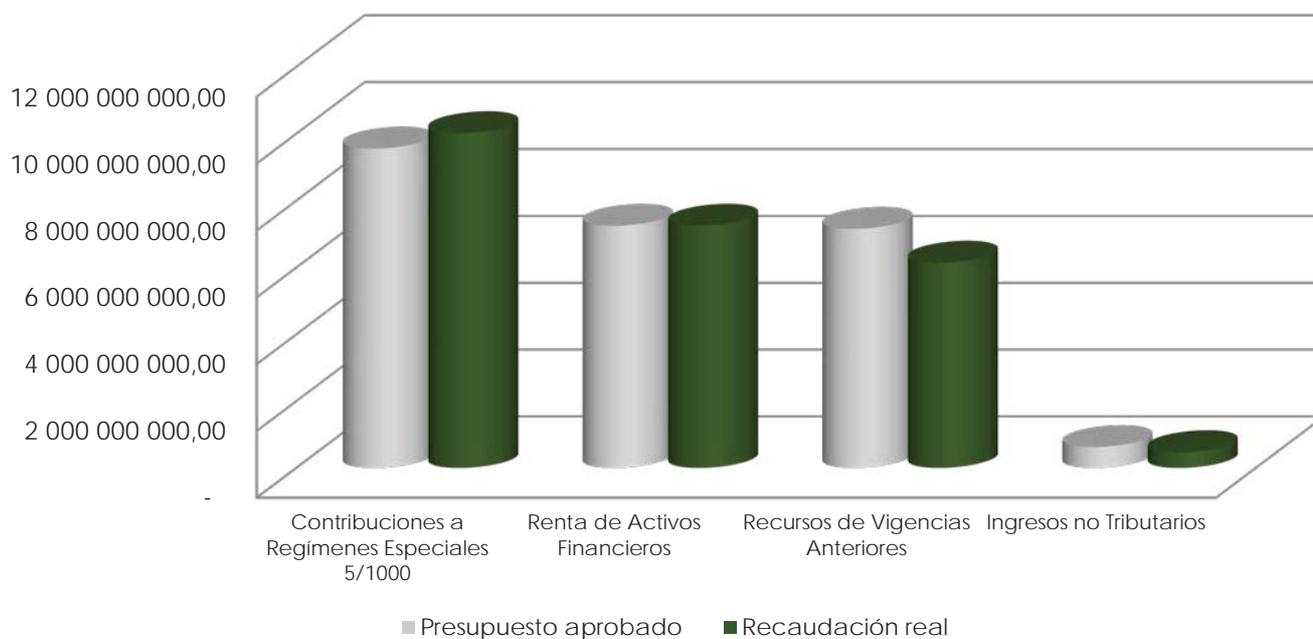
Se presenta a continuación la comparación de ingresos, gastos e inversiones, según el presupuesto aprobado y la ejecución real, lo anterior a fin de determinar el origen del superávit presupuestario al cierre del período 2019.

Cuadro 4
Fondo Especial de Administración
Ejecución real de ingresos
A Diciembre 2019

Ingresos	Presupuesto aprobado	Recaudación real	% Cumplimiento
Contribuciones a Regímenes Especiales 5/1000	9.557.977.054,12	10.019.012.530,99	104,82%
Renta de Activos Financieros	7.249.784.237,69	7.252.591.809,60	100,04%
Recursos de Vigencias Anteriores	7.160.683.460,68	6.150.006.701,85	85,89%
Ingresos no Tributarios	626.322.698,00	473.237.670,16	75,56%
Total	24.594.767.450,49	23.894.848.712,60	97,15%

Fuente: Departamento Financiero Contable

Gráfico 4
Ingreso presupuestado y recaudación real
A diciembre 2019





En cuanto a la recaudación de ingresos según lo presupuestado, la diferencia más significativa se muestra en la partida de Ingresos no tributarios, suma incluida en los ingresos por socias, ingresos por comisiones de impuestos, ingresos por intereses sobre títulos valores e intereses y comisiones sobre la cartera de crédito, así como ingresos varios no especificados, según lo proyectado no se recaudó.

A nivel de gastos operativos el comportamiento es el siguiente:

Cuadro 5
Fondo Especial Operativo
Ejecución real de gastos operativos
A Diciembre 2019

Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	Disponibile	% Cumplimiento
Actuarial	225.074.340,93	205.773.019,11	19.301.321,82	91,42%
Administrativo	1.291.182.117,22	1.224.085.182,04	67.096.935,18	94,80%
Auditoría Interna	429.141.533,44	382.423.121,30	46.718.412,14	89,11%
Comunicación y Mercadeo	767.912.964,36	715.744.386,17	52.168.578,19	93,21%
Concesión de Derechos	613.737.096,05	551.094.156,92	62.642.939,13	89,79%
Oficial de Cumplimiento	8.367.993,71	-	8.367.993,71	0,00%
Crédito y Cobro	456.614.610,95	424.498.093,32	32.116.517,63	92,97%
Dirección Ejecutiva	438.937.523,77	402.868.900,22	36.068.623,55	91,78%
Financiero Contable	627.877.523,02	606.571.798,03	21.305.724,99	96,61%
Inversiones	151.737.242,86	145.309.569,84	6.427.673,02	95,76%
Junta Directiva	393.672.289,73	386.203.110,55	7.469.179,18	98,10%
Legal	252.005.741,71	237.478.071,25	14.527.670,46	94,24%
Oficina de Servicio al Usuario	27.011.464,18	13.007.457,29	14.004.006,89	48,16%
Plataforma de Servicios	1.723.705.095,15	1.644.073.846,01	79.631.249,14	95,38%
Prestaciones Sociales	515.532.372,46	473.944.313,11	41.588.059,35	91,93%
Talento Humano	481.294.922,03	387.530.684,64	93.764.237,39	80,52%
Tecnología de Información	1.143.638.917,32	1.078.848.081,82	64.790.835,50	94,33%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	81.535.302,44	61.560.651,54	19.974.650,90	75,50%
Unidad Integral de Riesgos	93.280.579,81	79.948.724,66	13.331.855,15	85,71%
Total	9.722.259.631,14	9.020.963.167,82	701.296.463,32	92,79%

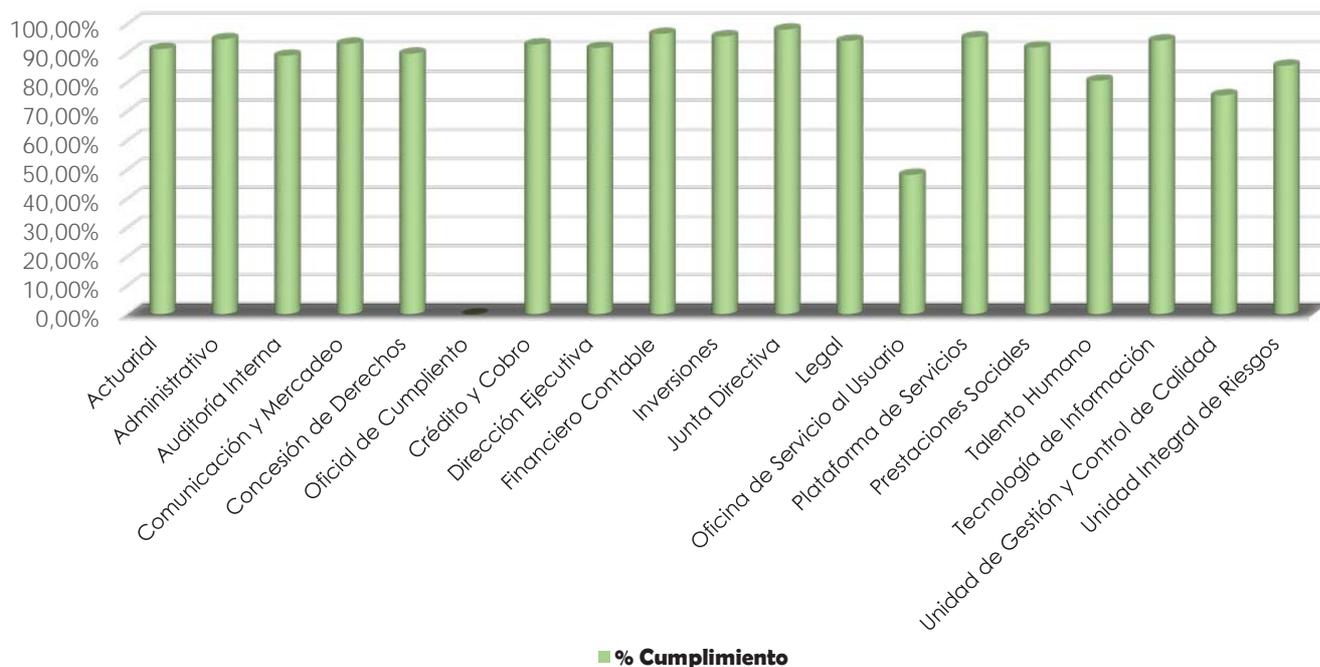
Fuente: Departamento Financiero Contable

El porcentaje de ejecución final para las diecinueve unidades ejecutoras que conforman la estructura administrativa de la Junta de Pensiones fue de un **92.79 %** del **100 %** esperado.

De acuerdo con el porcentaje de ejecución de cada departamento el resultado gráfico se muestra a continuación:



Gráfico 5
Porcentaje de Ejecución del presupuesto por Departamento o Unidad
A diciembre 2019



Las principales variaciones por Departamento o Unidad se presentan a continuación:

- Junta Directiva:

Las siguientes partidas cerraron con una ejecución inferior al 85 % del monto presupuestado: suplencias 12 % no se requirió durante el año, recargo de funciones 55.26 %, debido a pocas vacaciones de la Coordinadora o cubrir alguna incapacidad, impresión encuadernación y otros 19.67 %, dado que se acoge a la Política Institucional de disminuir el consumo de papel por lo tanto se reducen las impresiones y encuadernaciones; otros servicios de gestión y apoyo 68.83 %, riesgos del trabajo 66.47%, mantenimiento y reparación de edificios y locales, mantenimiento de otros equipos la cual no fue utilizada durante el año, mantenimiento y reparación de equipo de oficina 23.30 %, en donde el equipo de oficina es relativamente nuevo por lo que no se presentaron situaciones que requirieran su mantenimiento y reparación, útiles y materiales de oficina y cómputo 52.80 %, otras prestaciones a terceras personas 45.02 %.

- Dirección Ejecutiva:

Las siguientes partidas cerraron con una ejecución inferior al 85 % del monto presupuestado: la partida de suplencias no fue necesario utilizarla en el período de análisis, recargo de funciones 56.38 % se utilizó muy poco durante el período de estudio debido al cambio de puesto de Director ejecutivo, servicio de agua y alcantarillado 75.22 %, impresión encuadernación y otros 15.20 % fue menor el costo de lo contratado que lo presupuestado, riesgos del trabajo 61.87 %, transporte dentro del país no se utilizó durante el año el presupuesto. En la partida de otros servicios de gestión y apoyo se cuenta con el 100 % del presupuesto debido a que no fue necesario realizar ninguna contratación, en la partida de servicios jurídicos se muestra una ejecución de 69.31 % dado que los costos de lo contratado fueron menor al presupuestado. En las partidas de mantenimiento y reparación se muestra el 100 % de su presupuesto excepto mantenimiento y reparación de equipo de cómputo con un 50 % de ejecución, tintas pinturas y diluyentes 67.51 % por el ahorro en papel y el uso de documentos de manera digital, útiles y materiales de oficina 52.14 %, útiles y materiales de limpieza 83.26 %, otros útiles materiales y suministros 16.96 %, dado que no se ha requerido lo presupuestado para la oficina; en cuanto a otras prestaciones a terceras personas se da una ejecución de un 33.44 % dado a la disminución en incapacidades.

- Administrativo:

Se muestra en las siguientes partidas una ejecución inferior al 85 %: suplencias no fue necesario utilizarla en el período de análisis, recargo de funciones 70.24 % no se requirió utilizar todo el rubro aprobado, alquiler de maquinaria 82.37 % debido a que el costo de las contrataciones fue inferior a lo presupuestado, servicio de telecomunicaciones 76.61 %, impresión encuadernación y otros 67.85 %, servicio de tecnologías de información se cuenta con el 100 % del presupuesto debido a que no fue necesario realizar ninguna contratación. En las cuentas de seguros de automóviles y seguro de equipo electrónico no se cumple con el 85 % de ejecución debido a que los costos de las coberturas fueron menores a lo presupuestado; riesgos del trabajo 66.76 %, mantenimiento y reparación de equipo de comunicación 13.50 % dado que no hubo tanta demanda en reparación de teléfonos y fax, mantenimiento de equipo de oficina 62.75 %, mantenimiento y reparación de equipo de cómputo posee el 100 % de su presupuesto dado que no se requirió realizar ninguna reparación, mantenimiento y reparación de otros equipos 82.64 %, dado que no se requirió todo el rubro para las reparaciones, impuestos de patentes y otros impuestos presentan una ejecución de 0.28 % y el 100 % de su presupuesto respectivamente debido a que algunos permisos de funcionamiento de Sucursales estaban en trámite y no se utilizó todo el presupuesto, deducibles 50 %, lo anterior dado que en los incidentes se ha utilizado la póliza de la parte involucrada, combustible 84.78 %, donde no fue necesario utilizar todo el estimado, ya que se cuenta con vehículo híbrido y la tecnología de los otros vehículos VVTI colabora con el mejor uso del combustible, tintas pinturas y diluyentes 79.17 % dado que ahora mucha documentación se maneja de manera

digital, como medida de protección al ambiente en función de las Políticas Institucionales; otros productos químicos y materiales y productos eléctricos cuentan con el 100 % de su presupuesto dado que no se requirió durante el año, herramientas e instrumentos con una ejecución de 13.17 %, debido a que no se requirió en el año herramientas para uso del área de mantenimiento, útiles y materiales de limpieza 82.61 %, debido a que se inició con el uso de productos concentrados de mejor precio lo que generó menos costos útiles y materiales de resguardo se cuenta con el 100 %, dado que no se requirió útiles para protección de salud ocupacional para mantenimiento.

- Gestión de Talento Humano:

Las siguientes partidas cerraron una ejecución inferior al 85 % del monto presupuestado: en suplencias se cuenta con el 100 % del presupuesto dado que no fue necesario utilizarla en el período de estudio, tiempo extraordinario 79.41 % debido a que el monto asignado en la última modificación no fue requerido en su totalidad, servicio de agua y alcantarillado 75.88 %, servicio en ciencias económicas 5 %, se presupuestó para la creación de curso y guías didácticas del RCC y curso virtual de microsoft excel. Se procedió a crear los cursos con el personal interno; por lo tanto, solo se utilizó el presupuesto para la diagramación. Posteriormente se valoró hacer la contratación externa del proceso de reclutamiento del Director ejecutivo, por ende se realizó una modificación presupuestaria; sin embargo, luego la Junta Directiva de acuerdo con la renuncia del licenciado Róger Porras Rojas al puesto de Director ejecutivo presentada en la Sesión Ordinaria 095-2019 del 28 de agosto de 2019, a partir del 09 de setiembre de 2019, según acuerdo G9, Sesión Ordinaria 0096-2019 del 29 de agosto de 2019, decidió realizar un concurso público, que lo desarrolló el Departamento de Gestión de Talento Humano; actividades de capacitación 75.03 %, en virtud de que varios departamentos no lograron ejecutar el plan de capacitación en su totalidad, así como varias capacitaciones institucionales cuya ejecución dependía del encargado del proceso y no fueron desarrolladas; mantenimiento y reparación de equipo de comunicación y oficina se cuenta con el 100 % del presupuesto, dado que no se requirió el envío a reparación de activos de estas partidas, para mantenimiento y reparación de otros equipos se da una ejecución de 13.08 %, productos farmacéuticos 22.68 %, dado que las compra de las vacunas se gestionó a través del convenio de servicios médicos obteniendo un mejor precio; tintas pinturas y diluyentes 62.63 %, debido a que se imprime menos en papel en apego a las políticas internas; alimentos y bebidas 75.46 %, útiles y materiales de oficina y cómputo 35.16 %, productos de papel y cartón 65.47 %, textiles y vestuario 49.20 %, debido a la aprobación de la propuesta de vestimenta que incluye entre otros eliminar piezas del uniforme; útiles y materiales de limpieza se cuenta con el 100 % del presupuesto dado que no fue necesario utilizarlo, otros útiles materiales y suministros 77.27 %, en cuanto a la partida de prestaciones legales 81.79 % se realizó una modificación para el pago de demandas las cuales no se ejecutaron al finalizar el año quedando un disponible de ¢9.690.204,85, otras prestaciones a terceras personas 71.85% por disminución en las incapacidades del Departamento.

- Tecnología de Información:

Al cierre del período las siguientes partidas muestran una ejecución presupuestaria inferior al 85 %: recargo de funciones 36.54 %, no se presentaron situaciones extraordinarias (incapacidades, permisos, licencias) durante el año, donde se necesitara cubrir algún puesto únicamente períodos de vacaciones planificadas, en servicio de energía eléctrica se muestra un remanente de ₡1.960.600,99, dado que el consumo fue menor a lo presupuestado, impresión encuadernación y otros, servicios generales, transporte dentro del país, herramientas e instrumentos cuentan con el 100 % del presupuesto, ya que no fue necesario utilizarla en el año de análisis; la partida de riesgos del trabajo muestra una ejecución del 65.98 %, mantenimiento y reparación de edificios y locales 76.26 %, para la remodelación de TI se procuró reutilizar el material disponible, ya que se encuentra en proceso la construcción del edificio, por otra parte, se redujo la solicitud de los Departamentos para la creación de nuevos puntos de red, por lo que no fue necesario utilizar el monto presupuestado; mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina 73.33 %, no se requirió realizar reparaciones de mobiliario de oficina, se reutiliza lo que se tiene o bien se buscan alternativas con el Departamento Administrativo, considerando que se encuentra en proceso la construcción del edificio, mantenimiento y reparación de equipo de cómputo 65.08 %, no se requirió la contratación para el mantenimiento preventivo de los equipos del data center, se realizó con el apoyo de recurso interno, ya que los equipos no presentaron eventos y se encontraban con una limpieza adecuada, útiles y materiales de limpieza 75.04 %, otros útiles materiales y suministros 67.85 %, se disminuyó el consumo de materiales de limpieza y suministros, ya que se ha considerado el manejo digital de los documentos y algunos recursos cuentan con teletrabajo, otras prestaciones a terceras personas 50.54 %, quedando un remanente de ₡1.330.157, 31, dado que se mostró una baja en las incapacidades del departamento.

- Auditoría Interna:

Al cierre del período no se muestra ejecución presupuestaria en las cuentas: suplencias, información, servicios jurídicos, gastos de viaje y transporte, mantenimiento y reparación de edificios y locales, mantenimiento y reparación de equipo de comunicación, mantenimiento y reparación de equipo de oficina, textiles y vestuario, donde quedaron remanentes de ₡1.6 millones, 500 mil colones, ₡2 millones, ₡2.2 millones, ₡70 mil colones, ₡100 mil colones, ₡100 mil colones, ₡150 mil colones, respectivamente, lo anterior por cuanto para el período no hubo necesidad de reparar y/o dar mantenimiento a este tipo de equipo, ni la sustitución de prendas del uniforme. La partida de servicios jurídicos se incluye por lo señalado en las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (R-DC-119-2009), que emite la CGR, particularmente en la norma "1.2 Pericia y debido

cuidado profesional', se establece el apoyo por parte de otras profesiones a la labor del Auditor, en caso de que la Auditoría requiera asesoría en temas como relaciones de hechos o se deba atender alguna denuncia y se requiera ayuda legal especializada, entre otros, situaciones que no se dieron durante el 2019. En cuanto a la cuenta de viáticos y transporte al exterior, se indica que se realizaron varios cursos y charlas a nivel institucional y no se determinaron temas de relevancia para la capacitación de la auditoría en el exterior. También, en las siguientes partidas se muestra una ejecución inferior al 85 %: servicio de energía eléctrica, servicio de telecomunicaciones, debido a que lo presupuestado fue mayor a lo consumido, riesgos del trabajo 61.84 %, alimentos y bebidas 78.25 %, útiles y materiales de oficina y cómputo 19.06 %, útiles y materiales de limpieza 61.27 %, otras prestaciones a terceras personas 45.49 %, lo anterior por la disminución en incapacidades.

- Oficial de cumplimiento:

El presupuesto asignado a esta Unidad administrativa no fue ejecutado debido a que no se realizó la contratación de la vacante, además posteriormente el personal de esta unidad se trasladó para el Departamento de Junta Directiva.

- Financiero Contable:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: suplencias, la cual no fue necesario utilizarla durante el año, tiempo extraordinario con un remanente de ¢802.365,79, para una ejecución de un 47.90 %, ya que no fue necesario realizar tantas horas extras para las labores de la Unidad de Supervisión, por otra parte se muestra un remanente de ¢574.567,32 en la cuenta de impresión encuadernación y otros se da una ejecución de un 38.82 %, quedando un disponible de ¢1.038.800, debido a que la mayoría de los estados de cotización se enviaron por correo electrónico, lo que redujo el gasto en impresión, transporte dentro del país 47.95 % quedó un remanente de ¢59.860, dado que los servicios para las giras y visitas a los centros educativos se cubrieron con transporte institucional. En la partida de riesgos del trabajo se da una ejecución de 65.27 %, dado el remanente del costo de vida, el cual fue menor al presupuestado. La partida de mantenimiento y reparación mostró una ejecución de un 1.70%, quedando un disponible de ¢1.790.300, lo anterior por estar pendiente el proyecto de conectividad; alimentos y bebidas 79.28 %, útiles y materiales de oficina 84.16 %, útiles y materiales de limpieza y otros útiles materiales y suministros posee el 100 % de su presupuesto, dado que no fue necesario utilizarla en el período de análisis. En la partida de otras prestaciones a terceras personas se da una ejecución de un 55.29 % dado a la disminución en las incapacidades, también la partida de sumas libres sin asignación presupuestaria se utilizó para reforzar contenido en otros departamentos mediante modificación presupuestaria por ¢136.006.680,21, para atender eventualidades que no estaban contempladas en el presupuesto ordinario.

- Actuarial:

Se incluye presupuesto en la partida de suplencias y recargo de funciones en el presupuesto ordinario, sin embargo, no fue necesario utilizarlo, quedando un remanente de ¢2.872.681,83. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: servicio de telecomunicaciones 62.56 %, servicios en ciencias económicas y sociales 82.49 %, quedando un remanente de ¢4.377.500, lo anterior porque la contratación de la auditoría actuarial fue menor a lo presupuestado. La partida de transporte dentro del país tiene el 100 % del presupuesto dado que fue cubierto por el recurso institucional, así como mantenimiento y reparación en donde no fue necesario enviar a reparación equipo. A nivel general, la cuenta de Materiales y Suministros se ejecutó en un 72.39 % con un remanente de ¢270 mil colones por la automatización de procesos que genera un ahorro en papel y tintas. En la partida de otras prestaciones a terceras personas, se cerró con un remanente de ¢595.614,43, la cual se dieron pocas incapacidades durante el año.

- Inversiones:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: suplencias con un disponible de ¢1.649.453,03, la cual no fue necesario utilizar en el año, dado que no se presentó ninguna situación que ameritará la utilización de estos recursos económicos; servicio de agua y alcantarillado 80.78 %, servicio de energía eléctrica 81.72 %, dado que el consumo fue menor a lo presupuestado, riesgos del trabajo 64.95 %. En cuanto a las partidas de mantenimiento y reparación se cuenta con el 100 % de lo presupuestado ya que no se requirió la reparación de equipo, alimentos y bebidas 80.88 %, tintas pinturas y diluyentes 78.05 %, alimentos y bebidas 80.88 %, útiles y materiales de oficina 26.41 %, útiles y materiales de limpieza y otros útiles materiales y suministros muestran el 100 % de lo presupuestado, lo anterior porque no se requirieron utensilios de oficina, otras prestaciones a terceras personas 2.45 % dada la baja en las incapacidades en el departamento.

- Unidad de Gestión y Control de Calidad:

Se incluyó en el presupuesto ordinario contenido a la partida de suplencias por ¢673.509,83, la cual no fue necesario utilizarla durante el año, también para la partida de recargo de funciones, la cual alcanzó una ejecución del 23.30%, quedando un remanente de ¢823.427,64, dado que se asumieron las funciones con el personal disponible. En la partida de servicios en ciencias económicas y sociales se da una ejecución de un 44.75 % quedando un remanente de ¢633.735,92, por ajuste en la normativa de la SUPEN en enero/2019 (Reglamento de Gestión de Activos), no se realizó la Visita y Auditoría programada por INTECO, para el SGIR, referencia Norma INTE 30-01-01-08. Se incluye contenido en la partida de viáticos dentro del país en donde posee el 100 % de su presupuesto dado que la gira realizada a Guanacaste los recursos fueron cubiertos por la Dirección Ejecutiva. En la partida de riesgos del trabajo muestra una ejecución de un 45.90 %, en cuanto

a la partida de mantenimiento y reparación, se cuenta con el 100 % del presupuesto porque no fue necesario la reparación de equipo destinado a la Unidad. A nivel de las cuentas de materiales y suministros, se muestra un remanente de ¢387.208,13 para una ejecución de un 33.58 %, lo anterior por la disminución en el uso del papel y útiles de oficina, producto de la implementación de proyectos institucionales en procesos de impresión, uso de firma digital, automatización de procesos, uso de sistemas y comunicación por medios electrónicos. Se incluye presupuesto en la partida de otras prestaciones a terceras personas con una ejecución de un 43.75 % debido a la disminución de las incapacidades de esta dependencia.

- Unidad de Riesgos:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de recargo de funciones, en donde muestra una ejecución de un 49.86 %, quedando un remanente de ¢574.879,74. En las partidas de servicios básicos se muestra una ejecución de un 82.28 % debido a que el consumo fue menor a lo presupuestado. En la partida de ciencias económicas y sociales se da una ejecución de un 84.31 % en donde se cancela lo pendiente del sistema de evaluación automática de solicitudes de operaciones de crédito, en donde el monto cancelado fue menor al presupuestado. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: riesgos del trabajo 59.48 %, en la partida de mantenimiento y reparación, se dio un remanente de ¢88.700 colones, lo anterior porque no fue necesario darle mantenimiento a los equipos, dado que se encuentran en muy buen estado, a nivel de la cuenta general de materiales y suministros, el porcentaje de ejecución fue de un 55.33 % con un remanente de ¢366 mil colones, en donde se requirió poca cantidad de materiales y suministros, dado que la manipulación de datos y demás se ha trabajado de forma digital y los requerimientos de materiales es mínima en esta dependencia. En la cuenta de otras prestaciones a terceras personas, se cuenta con el 100 % del presupuesto por ¢596.568,99, lo anterior por cuanto para el período analizado no se registraron incapacidades para la Unidad.

- Unidad de Crédito y Cobro:

Se incluyó contenido en la partida de suplencias por ¢4.704.923,58 en donde muestra una ejecución de un 57.09 %, por la licencia de maternidad y posible cirugía de un funcionario del Departamento, la cual no fue realizada. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: servicio de energía eléctrica 78.79 %, servicio en ciencias económicas y sociales 52.06 % dado que no se requirieron más certificaciones de los contadores a solicitud de los juzgados, transporte dentro del país cuenta con el 100 % del presupuesto debido a que las atenciones de charlas se cubrieron con recurso institucional, riesgos del trabajo 60.41 %, a nivel de la partida de mantenimiento y reparación se muestra una ejecución de un 51.74 % en donde no se requirió mayor presupuesto para la reparación de equipo, en cuanto a alimentos y bebidas muestra una ejecución de

un 51.12 % dado que la compra de confitería para los afiliados se inició su uso en el último trimestre, a nivel general en la partida de útiles, materiales y suministros se da una ejecución de un 84.93 % por la disminución en el uso de papel y útiles de oficina.

- Concesión de Derechos:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: suplencias 26.83 %, impresión encuadernación y otros 70 %, con la entrada en vigor de la era digital se ha disminuido el uso del papel en gran manera, servicios generales 16 %, transporte dentro del país se cuenta con el 100 % del presupuesto dado que el transporte se realizó con los recursos institucionales, riesgos del trabajo 60.79 %, mantenimiento y reparación de cómputo 81.49 %, tintas pinturas y diluyentes 83.45 % por la disminución de la cantidad de impresiones del departamento, herramientas e instrumentos 44.97 % debido a que se realizó la compra de las carretillas y el costo fue menor al presupuestado, útiles y materiales de oficina y cómputo 81.21 %, útiles y materiales de limpieza 70.24 %, otros útiles materiales y suministros 74.07 %, lo anterior por la disminución de útiles de oficina.

- Legal:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: servicio de energía eléctrica 70.44 % debido a que el consumo fue menor al presupuestado, servicio de tecnologías de información 72.24 %, lo anterior se debe a que el costo de la contratación de Master Lex fue menor a lo presupuestado, servicios jurídicos 52.90 % dado que las contrataciones por presentación de embargos para los casos de cobro judicial fue menor a lo presupuestado, transporte dentro del país muestra el 100 % de su presupuesto dado que se utilizó los recursos institucionales, riesgos del trabajo 66.03 %, mantenimiento y reparación de edificios y locales, equipo de comunicación, equipo de oficina, muestran el 100 % de su presupuesto ya que no se requirió la reparación de equipo, tintas pinturas y diluyentes 78.34 %, útiles y materiales de oficina y cómputo 45.95 %, otros útiles materiales y suministros 45 %, otras prestaciones a terceras personas 51.49 %.

- Comunicación y Mercadeo:

Se incluyó en el presupuesto contenido en la partida de suplencias, la cual no fue necesario utilizarla durante el año, quedando un remanente de ₡2.328.501,70 En las siguientes partidas se muestra una ejecución inferior al 85 %: tiempo extraordinario, con una ejecución del 74.61 % y un remanente de ₡472 mil colones, servicio de agua y alcantarillado 69.61 %. Se incluyó contenido presupuestario por ₡20 millones en la partida de servicio de tecnologías de información para la contratación de CRM de Mercadeo, en donde no se realizó la contratación en el

período de análisis, en la partida de transporte dentro del país se cuenta con el 100 % del presupuesto debido a que la atención de charlas y visitas se realizó con recursos institucionales, riesgos del trabajo 59.99 %, en las partidas de mantenimiento y reparación se cuenta con el 100 % del presupuesto, no se requirió reparar algún equipo, en la partida de tintas pinturas y diluyentes se da una ejecución de un 81.80 %, quedando un disponible de ₡655.318,57, alimentos y bebidas 80.18 %, también, en la partida de útiles y materiales de oficina, se cerró con una ejecución de 81.96 %, productos de papel y cartón 53.64 %, con un disponible de ₡1.339.822,49, dado que el costo de las agendas 2019 su costo fue menor al presupuestado y se disminuyó la cantidad de agendas.

- Plataforma de Servicios:

En el presupuesto ordinario se incluyó contenido presupuestario en la partida de suplencias por ₡1.295.637,10, una vez cubiertas las incapacidades. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85%: impresión encuadernación y otros 26.26 %, por cuanto durante el 2019 no se envió material a encuadernarse y el nivel de fotocopias que generalmente se sacan a lo externo de la institución fue nulo, servicios generales 64,64 %, transporte dentro del país 76.01 %, porque no se desarrolló en un 100 % el programa de pasantías con los muchachos de sucursales; riesgos del trabajo 65.12 %, mantenimiento y reparación de edificios locales 78.86 %, quedando un disponible ₡6.267.503,80, originalmente en esta partida se presupuestaron ₡100.000, no obstante, en el II semestre del año por situaciones de fuerza mayor hubo que trasladar las Sucursales de Cartago y Limón; por lo que se debió realizar un presupuesto aproximado para enfrentar el acondicionamiento de los nuevos locales. Los costos fueron estimados con un valor del dólar estimado en ₡600 y además, como fueron contrataciones urgentes, algunas se realizaron de forma directa lo que ayudó a que algunos proveedores nos brindaran buenos precios; mantenimiento y reparación de equipo de oficina 52.19 %, mantenimiento y reparación equipo de cómputo 49.32%, mantenimiento y reparación de otros equipos 3.20 %, alimentos y bebidas 55.91 %, a esta partida por un error se le reclasificaron 4 millones de colones, los cuales no eran necesarios, por tal razón, la ejecución fue del 56 %, de haber mantenido el monto original que se presupuestó, la partida se hubiese cumplido en un 99 %, útiles y materiales de oficina 83.86 %, textiles y vestuario cuenta con el 100 % del presupuesto para la compra de alfombra para el nuevo local de la Sucursal de Limón, la cual no se ejecutó. En cuanto a materiales y suministros, la cuenta de otros útiles, materiales y suministros presenta una ejecución de un 35.17 %, con un remanente de ₡1.218.838,84, para la partida de otras prestaciones a terceras personas, se da una ejecución de 82.52 %, quedando de remanente ₡1.842.388,93, por la baja en incapacidades en el Departamento.

- Prestaciones Sociales:

Se incluyó en el presupuesto contenido en la partida de suplencias, la cual no fue necesario utilizarla durante el año por ₡1.073.509,83, en donde mediante modificaciones se trasladó el contenido para reforzar otras partidas, quedando un

remanente de ¢73.509,83. En las siguientes partidas se muestra una ejecución inferior al 85 %: servicio de agua y alcantarillado 51.41 %, servicio de energía eléctrica 75.89 %, dado que el consumo fue menor a lo presupuestado, en la partida de servicios jurídicos se cuenta con un remanente de ¢420.000 debido a que no se realizó la contratación de abogados para los talleres a pensionados, en cuanto a transporte dentro del país se da una ejecución de 48.96 %, lo anterior por los traslados a los talleres y actividades programadas del departamento se cubrieron con transporte institucional, riegos del trabajo muestra una ejecución de 57.56 %, mantenimiento y reparación 60 %, alimentos y bebidas 22.80 %, productos de papel y cartón 84.15 %, dado que la mayoría de la información se maneja de manera digital. La partida de textiles y vestuario muestra el presupuesto en un 100 % sin ejecución dado que no requirió la reposición de uniformes para el equipo de colaboradores del departamento; en la partida de útiles y materiales de limpieza se da una ejecución de un 57.09 %, otras prestaciones a terceras personas 27.07 %, lo anterior en la disminución de incapacidades en el departamento.

- Oficina de Servicio al Usuario:

En el presupuesto de esta dependencia se muestra una ejecución del 48.16 % dado que el personal de esta dependencia fue dado de baja en mayo, y para el cierre de año aún no se había realizado la contratación. Mediante acuerdo de la Sesión Ordinaria 112-2019, se solicita una reestructuración de puestos por lo que el personal de esta dependencia se traslada al Departamento de Comunicación y Mercadeo.

En cuanto a la ejecución del presupuesto del Fondo Especial Administrativo, el comportamiento fue el siguiente:

Cuadro 6
Fondo Especial Administrativo
Ejecución real de inversión
A Diciembre 2019

Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	% Cumplimiento
Activos Fijos	803.295.787,67	749.031.581,86	93,24%
Programa de Crédito	9.821.065.610,83	9.821.065.610,83	100,00%
Construcción Edificio	3.263.541.208,00	1.176.015.507,55	36,03%
Intereses y comisiones y servicios	961.683.157,00	783.132.654,96	81,43%
Total	14.849.585.763,50	12.529.245.355,20	84,37%

Fuente: Departamento Financiero Contable

El porcentaje de ejecución final fue de un **84.37 %** del **100 %** esperado.

Las principales variaciones por Departamento o Unidad se presentan a continuación:

- Junta Directiva

Se cerró con un remanente de ¢23.998,53 de manera global en las partidas de Equipo de comunicación y bienes intangibles, debido a que el costo de compra de los bienes fue menor a lo presupuestado.

- Administrativo:

Muestra los siguientes remanentes: Equipo de transporte ¢23.000, Maquinaria y equipo diverso por ¢1.923.585,46, lo anterior, debido a que se realizaron las compras de cámaras CCTV, grabadores CCTV, descargador de armas y alarma contra incendio y el costo final de la contratación fue menor al presupuestado. En cuanto a la construcción del nuevo edificio que fue incluido en el presupuesto ordinario, se cuenta con un remanente de ¢2.087.52 millones de colones, dado que la construcción inició a partir de agosto 2019, y se realizaron los pagos de acuerdo con los avances de obras y no se presentaron contingencias

- Tecnologías de Información:

El Departamento muestra los siguientes remanentes: En Equipo de comunicación ¢3.469.775,38, por la adquisición de la infraestructura para la mejora de la comunicación Wireless tuvo un costo menor al presupuestado, Equipo de oficina ¢298.250, el costo de la adquisición de la unidad de aire acondicionado fue menor

al presupuestado, debido al tipo de unidad requerida para el cuarto de comunicación de la sucursal, Equipo de cómputo ¢34.351.206,60, Bienes Intangibles ¢Bienes intangibles ¢8.869.539,79, para todas las partidas se realizaron las compras de los activos presupuestados, en donde el costo de los activos fue menor a lo que se incluyó en el presupuesto.

- Financiero Contable

Se incluyó contenido en la partida de Equipo y mobiliario de oficina para la compra de un reloj marcador, en donde quedó un remanente de ¢6.260, dado que el monto presupuestado fue mayor al costo del activo. También en la partida de diferencias por tipo de cambio se cuenta con un remanente de ¢140.342.038,67 debido a que el comportamiento del tipo de cambio generó ingresos por diferencial cambiario en las inversiones en dólares del Fondo Especial Administrativo.

- Inversiones

Se presupuestó contenido para la compra de una silla ergonómica en la partida de Equipo y mobiliario de oficina por ¢200.000, en donde el costo fue de ¢109.101,50, quedando un remanente de ¢90.898,50.

- Crédito y Cobro:

Se incluyó contenido presupuestario en las partidas de Servicios de gestión y apoyo, por ¢56.56 millones, la cual se utiliza para el financiamiento de avalúos y gastos legales en la colocación de créditos de vivienda, sin embargo, quedó un remanente de ¢38,06 millones.

- Legal

En la partida de Equipo y mobiliario de oficina, se incluyó presupuesto para la compra de una silla ergonómica, en donde el costo del activo fue menor al presupuestado, quedando un remanente de ¢4.796.

- Comunicación y Mercadeo

Se incluye presupuesto en la partida de maquinaria y equipo diverso para la compra de lentes para cámara fotográfica, quedando un remanente de ¢80.902,12.

- Plataforma de Servicios:

En la partida de Equipo de comunicación se presupuestó la compra de diademas con cordón por ¢550.875, las cuales no se ejecutaron en el periodo de análisis. También en la partida de Equipo y mobiliario de oficina se incluye contenido para la compra de acrílicos, en donde lo ejecutado fue de ¢661.728, quedando un



remanente de ¢1.203.272, también se realizaron las compras de cubículos de atención, mesas de reuniones, mueble para impresoras, pantallas led, sillas ergonómicas, trituradora de papel, extintor de CO2, aire acondicionado, juego de sala, refrigerador, mesas para seguridad y kiosko, en donde el costo de los activos fue menor al presupuestado, quedando un remanente de ¢1.985.267,06, por otra parte se incluyó presupuesto para la compra de sillas de espera, en donde el costo del activo se cataloga como gasto y no como activos fijos, quedando un disponible de ¢180.000.

Cuadro 7
Fondo Especial de Administración
Origen Superávit Presupuestario
A Diciembre 2019

Fondo Especial Administrativo		Fondo Especial Operativo	
Recuperación de préstamos	3.710.294.892,34	Recursos de vigencias anteriores	1.309.973.859,59
Intereses sobre préstamos	1.270.737.876,23	Ingresos varios	424.333.639,19
Total de ingresos por cartera de crédito	4.981.032.768,57	Intereses sobre títulos valores	1.397.306.260,08
		Diferencial cambiario	479.882.971,35
(+) recursos de vigencias anteriores	4.840.032.842,26	Total otros ingresos	3.611.496.730,21
Colocación crediticia	9.821.065.610,83		
Saldo final	0,00	Compra activos fijos	1.925.047.089,41
		Servicios	19.174.693,63
		Intereses y comisiones	763.957.961,33
		Total	2.708.179.744,37
		Diferencia	903.316.985,84
% del Superávit al cierre de diciembre 2019	0%	% del Superávit al cierre de diciembre 2019	39%
		% del Superávit al cierre de diciembre	61%

Conclusión:

Como se muestra en el cuadro anterior, para el período 2019, el monto colocado en créditos fue superior a la recaudación de principal e intereses, lo que hizo necesario que más de ¢4.840 millones se financiaran con recursos de vigencias anteriores. En comparación con el 2018, la recuperación de principal aumentó en un 6.29 %, y la colocación de créditos creció en un 68.63 %, lo que generó dicho movimiento.

De esta forma un 39 % del superávit presupuestario está dado por el exceso de ingresos por diferencial cambiario y la recuperación de préstamos al sector externo sobre las compras de activos fijos y servicios, partidas que forman parte del Fondo Especial Administrativo, y un 61 % del superávit lo aporta el Fondo Especial

Operativo, donde se cerró con un superávit de ¢1.441 millones, de los cuales, ¢723.96 millones(50%) corresponde a los remanentes presupuestarios de los Departamentos y Unidades y ¢717.10 millones (50 %) a ingresos recibidos de más según lo presupuestado.

4. Modificaciones presupuestarias

Durante el año 2019, se realizaron 10 modificaciones presupuestarias, siendo la número 01 05 2019 la de mayor importancia relativa, debido a que se trasladan recursos a la partida de diferencial cambiario por compras en dólares para las inversiones del Fondo Especial Administrativo.



5. Información complementaria

5.1 Detalle de gastos reales según clasificación económica

Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional
FONDO ESPECIAL DE ADMINISTRACIÓN
Detalle de gastos reales según clasificación económica
Al 31 de diciembre de 2019

Conceptos	Gasto Real	Gasto Presupuestado
Gastos corrientes:	9.804.352.115,18	10.706.864.843,99
Gastos de consumo:	9.679.648.831,80	10.535.839.711,61
Remuneraciones	5.752.396.223,29	6.105.373.142,41
Compra de Bienes y Servicios	3.927.252.608,51	4.430.466.569,20
Intereses:	0,00	0,00
Deuda Externa		
Deuda Interna	0,00	0,00
Transferencias Corrientes:	124.703.283,38	148.403.076,53
Gastos de Capital:	11.746.112.700,24	13.887.902.606,50
Inversión Directa	11.746.112.700,24	13.887.902.606,50
Inversión Real:	1.925.047.089,41	4.066.836.995,67
Bienes Duraderos	1.925.047.089,41	4.066.836.995,67
Transacciones Financieras:	9.821.065.610,83	9.821.065.610,83
Concesión de préstamos	9.821.065.610,83	9.821.065.610,83
Inversión Indirecta	0,00	0,00
Transferencia de capital	0,00	0,00
Al Sector público	0,00	0,00
Al Sector privado	0,00	0,00
Al Sector externo	0,00	0,00
Asignaciones Globales	0,00	22.622.055,85
Total	21.550.464.815,42	24.594.767.450,49

KAREN
MARITZA
CHINCHILLA
BRAVO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por KAREN
MARITZA CHINCHILLA BRAVO
(FIRMA)
Número de reconocimiento (DN):
cn=CINCHILLA BRAVO,
ou=PERSONA FISICA,
o=CIUDADANO, ou=KAREN
MARITZA CHINCHILLA BRAVO
(FIRMA)
Fecha: 2020.01.31 09:54:48 -05'00'

Hecho Por: Encargada Unidad
Contabilidad y Presupuesto

Fuente: Departamento Financiero Contable

MARIA ADELA
VEGA SEGURA
(FIRMA)

Firmado digitalmente por MARIA ADELA
VEGA SEGURA (FIRMA)
Número de reconocimiento (DN):
cn=Number=CFP-01-0541-0388, ou=VEGA
SEGURA, givenName=MARIA ADELA, c=CR,
o=PERSONA FISICA, ou=CIUDADANO,
cn=MARIA ADELA VEGA SEGURA (FIRMA)
Fecha: 2020.01.31 10:35:21 -05'00'

Revisado Por: Jefe Departamento
Financiero Contable

5.2 Detalle de superávit libre y específico

Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional

FONDO ESPECIAL DE ADMINISTRACIÓN

Detalle de Superávit libre y específico

Al 31 de diciembre de 2019

	Presupuesto	Real
Ingresos		
Ingresos Corrientes	14.158.862.905	14.034.547.118
Ingresos de Capital	3.275.221.085	3.710.294.892
Financiamiento	7.160.683.461	6.150.006.702
Total de Ingresos	24.594.767.450	23.894.848.713
Superávit de ingresos		
Gastos		
Gastos Corrientes	10.706.864.844	9.804.352.115
Gastos de Capital	13.887.902.607	11.746.112.700
Total de Gastos	24.594.767.450	21.550.464.815
Superávit de Ingresos	0	2.344.383.897
Déficit total		
Diferencia entre ingresos y gastos		2.344.383.897
Superávit libre reportado		2.344.383.897
Superávit específico	0	0

KAREN
MARITZA
CHINCHILLA
BRAVO (FIRMA)

Firmado digitalmente por KAREN
MARITZA CHINCHILLA BRAVO (FIRMA)
Nombre de reconocimiento (DN):
serialNumber=CPF-03-0403-0758,
sn=CHINCHILLA BRAVO,
givenName=KAREN MARITZA, c=CR,
o=PERSONA FISICA, ou=CIUDADANO,
cn=KAREN MARITZA CHINCHILLA
BRAVO (FIRMA)
Fecha: 2020.01.31 09:55:49 -06'00'

Fuente: Departamento Financiero Contable

MARIA ADELA
VEGA SEGURA
(FIRMA)

Firmado digitalmente por MARIA ADELA
VEGA SEGURA (FIRMA)
Nombre de reconocimiento (DN):
serialNumber=CPF-01-0641-0588, sn=VEGA
SEGURA, givenName=MARIA ADELA, c=CR,
o=PERSONA FISICA, ou=CIUDADANO,
cn=MARIA ADELA VEGA SEGURA (FIRMA)
Fecha: 2020.01.31 10:36:27 -06'00'

Hecho Por: Encargada Unidad
Contabilidad y Presupuesto

Revisado Por: Jefe Departamento
Financiero Contable

5.3 Conciliación superávit contable y presupuestario

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO
CONCILIACIÓN DE SUPERÁVIT
(SUPERÁVIT CONTABLE VS SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO)
31 de diciembre de 2019

CONTABILIDAD		PRESUPUESTO	
Superávit al 31/12/2019	545.459.311,21	Superávit al 31/12/2019	2.105.324.982,06
Menos:		Menos:	
Ingresos por valoración de Inversiones	0,00	Recuperación de Créditos	846.682.601,89
Ingresos por valoración de Inversiones Vida Plena OPC	251.804.739,31	Recursos de vigencias anteriores	-1.480.947.885,30
Operaciones incobrables	173.895,37		
Ingresos por afectaciones de periodos anteriores	43.528.656,57		
Ingresos por recuperación de deterioro	3.210.159,47		
Total Menos	298.717.450,72	Total Menos	-634.265.283,41
Más:		Más:	
Gastos por valoración de Inversiones	107.683.173,76	Colocación de Créditos	769.065.610,83
Depreciaciones, amortizaciones y estimaciones	177.947.274,89	Bienes Duraderos	-577.983.650,08
Gastos por valoración de Inversiones Vida Plena OPC	0,00	Compromisos Presupuestarios FEA	-1.209.251.408,77
Devengo de Vacaciones	38.651.648,09	Pre-reservas FEA	-353.280.001,00
Deterioro en los aportes por cobrar	5.368.939,72	Compromisos Presupuestarios FEO	-670.057.059,59
Gastos por Afectaciones de Periodos Anteriores	0,00	Pre-reservas FEO	-121.690.859,95
Total Más	329.651.036,46	Total Más	-2.163.197.368,52
Saldo ajustado	576.392.896,95	Saldo ajustado	576.392.896,95

KAREN MARITZA
CHINCHILLA
BRAVO (FIRMA)

Realizado por: Lic. Karen Chinchilla Bravo
Unidad de Contabilidad y Presupuesto

MARIA ADELA
VEGA SEGURA
(FIRMA)

Revisado por: MBA. María Adela Vega Segura
Departamento Financiero Contable

5.4 Estado de origen y aplicación de recursos real

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL
FONDO ESPECIAL DE ADMINISTRACIÓN
Estado de Origen y Aplicación de recursos
Presupuesto 2019

Origen de los Recursos		Aplicación de los Gastos	
Cuenta	Monto	Partida / Subpartida	Fondo Especial de Administración
Contribuciones a Regímenes Especiales de Pensiones	10.019.012.530,99	Remuneraciones	5.752.396.223,29
		Servicios	2.943.935.880,37
		Materiales y Suministros	219.102.474,41
		Transferencias Corrientes	124.703.283,38
		Intereses y Comisiones	764.214.253,73
		Bienes duraderos	214.660.415,81
Ingresos no tributarios	10.165.541.289,27	Bienes duraderos	1.710.386.673,60
		Activos Financieros	8.455.154.615,67
Recuperación de préstamos	3.710.294.892,34	Activos Financieros	1.365.910.995,16
Sub Total	23.894.848.712,60	Sub Total	21.550.464.815,42
Total Ingresos	23.894.848.712,60	Total de Gastos	21.550.464.815,42

KAREN
MARITZA
CHINCHILLA
BRAVO (FIRMA)

Firmado digitalmente por KAREN
MARITZA CHINCHILLA BRAVO (FIRMA)
Número de reconocimiento (DN):
c=EC,ou=JUCEMA,ou=CP,ou=0805-0706,
ou=CHINCHILLA BRAVO,
o=KAREN MARITZA, ou=CP,
ou=PERSONA FISICA, ou=CIUDADANO,
ou=KAREN MARITZA CHINCHILLA BRAVO
(FIRMA)
Fecha: 2020.01.31 09:57:04 -06'00'

Hecho Por: Encargada Unidad
Contabilidad y Presupuesto

MARIA ADELA
VEGA SEGURA
(FIRMA)

Firmado digitalmente por MARIA ADELA VEGA
(FIRMA)
Número de reconocimiento (DN):
c=EC,ou=JUCEMA,ou=CP,ou=0805-0706,
ou=VEGA SEGURA, ou=CP,
ou=PERSONA FISICA, ou=CIUDADANO,
ou=MARIA ADELA VEGA SEGURA
(FIRMA)
Fecha: 2020.01.31 10:41:00 -06'00'

Fuente: Departamento Financiera Contable

Revisado Por: Jefe Departamento
Financiera Contable

5.5 Detalle de plazas por servicios especiales

Para el período de análisis no se contó con contrataciones en la modalidad de servicios especiales.

5.6 Aprobación de Estados Financieros a diciembre 2019

A la fecha de este informe, se encuentran pendientes de análisis en Junta Directiva.

5.7 Aprobación de Estados Financieros Auditados a diciembre 2019

A la fecha de este informe, se encuentran pendientes de análisis en Junta Directiva.

5.7 Carga del presupuesto en el SIPP

A continuación se presenta un detalle de las fechas y documentos que durante el año 2019, fueron cargados a la Contraloría General de la República a través del Sistema Integrado de Presupuestos Públicos (SIPP).

Cuadro 8
Fondo Especial de Administración
Cargas al Sistema Integrado de Presupuestos Públicos
Período 2019

Tipo de documento cargado			
Mes	Modificaciones	Informe de ejecución	Informe de Ejecución último periodo
Enero			
Febrero		29/04/2019	
Marzo	02/04/2019		
Abril	02/05/2019		
Mayo	31/05/2019	18/07/2019	
Junio	01/07/2019		
Julio	01/08/2019		
Agosto	02/09/2019	21/10/2019	
Setiembre	01/10/2019		
Octubre	04/11/2019		
Noviembre	02/12/2019		17/01/2020
Diciembre	06/12/2019		