

Informe Liquidación Presupuestaria a diciembre 2018

Informe Liquidación Presupuestaria Diciembre 2018

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	22
5. Información complementaria	23
5.1 Detalle de gastos reales según clasificación económica	23
5.2 Detalle de superávit libre y específico	24
5.3 Conciliación superávit contable y presupuestario.....	25
5.4 Estado de origen y aplicación de recursos real	26
5.5 Detalle de plazas por servicios especiales.....	26
5.6 Aprobación de Estados Financieros a Diciembre 2018.....	26
5.7 Aprobación de Estados Financieros Auditados a Diciembre 2018.....	26
5.7 Carga del presupuesto en el SIPP.....	27

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 esta forma, presentamos a continuación el informe de **liquidación presupuestaria del Fondo Especial de Administración, para el periodo 2018**, 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 2018, 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

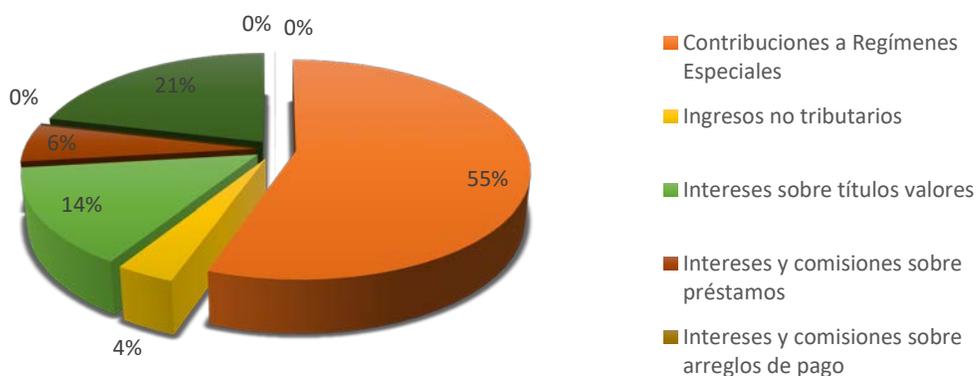
La recaudación de ingresos al cierre del 2018 se detalla a continuación:

Cuadro 1
Fondo Especial de Administración
Recaudación de ingresos
A diciembre 2018

Cuenta	2018	%
Ingresos		
Contribuciones a Regímenes Especiales	9.118.545.234,09	55%
Ingresos no tributarios	570.149.065,22	3%
Intereses sobre títulos valores	2.339.600.545,43	14%
Intereses y comisiones sobre préstamos	927.607.269,29	6%
Intereses y comisiones sobre arreglos de pago	2.010.943,94	0%
Recuperación de préstamos al sector privado	3.490.721.665,20	21%
Diferencial cambiario por tipo de cambio	93.214,95	0%
Venta de activos	3.069.366,22	0%
Total Ingresos	16.451.797.304,34	100%

Fuente: Departamento Financiero Contable

Gráfico #1
Recaudación de Ingresos
A diciembre 2018



- La recaudación del 5/1000 de miembros activos y pensionados representa un total del **55 %** 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 **100.46 %** del 100 % esperado.
- En la cuenta de ingresos no tributarios, se registra un ingreso de **¢522.30** 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 **¢47.83** 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 sobre ejecución presupuestaria del **20.07 %**, siendo la cartera de inversiones del Fondo Especial Operativo la que aporta el mayor porcentaje, con una recaudación del **154.43 %**.
- En el Fondo Especial Operativo, se recibió **¢2.01** millones por concepto de intereses sobre arreglos de pago de Centros Educativos.
- Al cierre del 2018, en el Fondo Especial Administrativo, se registra un ingreso de **¢3.06** millones por concepto de venta de activos, generada por la venta de vehículos.
- En relación con la recaudación de intereses y comisiones producto de la colocación crediticia, se observa una sub ejecución presupuestaria de **25.27 %** en el rubro de intereses y **29.67 %** en la comisión de los créditos, lo anterior por cuanto no se cumplió con la meta de colocación del programa de crédito del Fondo Especial Administrativo.
- En cuanto a la recuperación de préstamos de la cartera de crédito del Fondo Especial Administrativo, se obtuvo una recaudación de **¢3.490,72** millones, situación que incide directamente en la disminución del saldo de la cartera. El porcentaje de ejecución fue de un **107.34 %** del esperado.

2. Ejecución de gastos

Al cierre del 2018, se muestra una ejecución total de gastos de **¢15.513.37** millones de colones, desglosado de la siguiente forma:

Cuadro 2
Fondo Especial de Administración
Ejecución de gastos
A Diciembre 2018

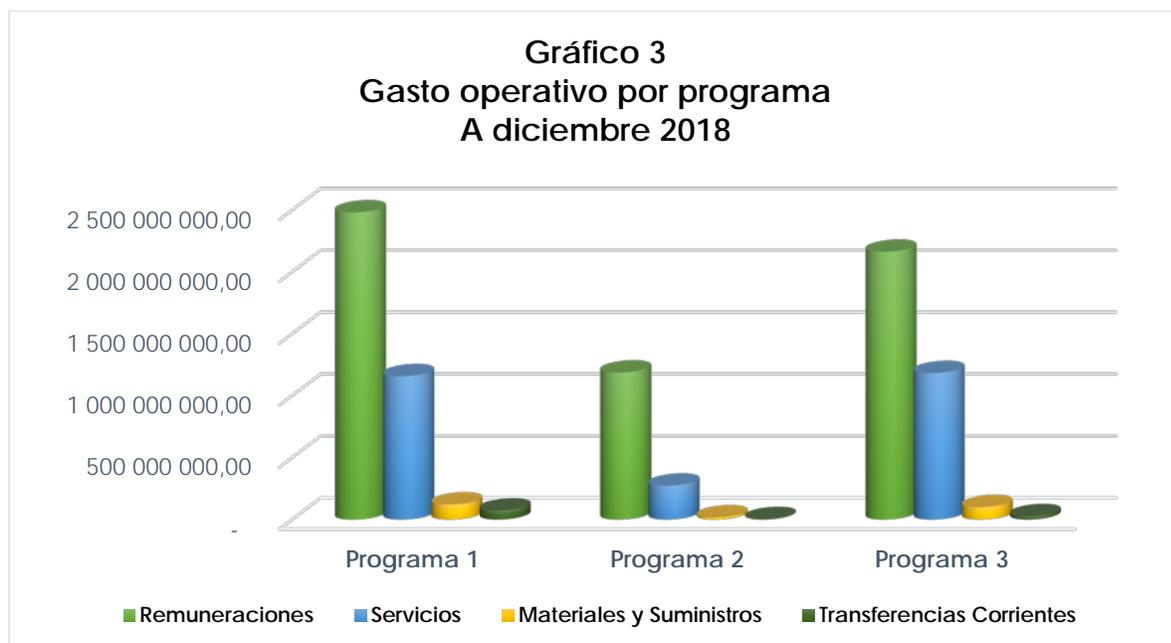
Cuenta	2018	%
Gastos		
Remuneraciones	5.831.508.608,46	38%
Servicios	2.670.765.267,46	17%
Materiales y Suministros	239.713.855,23	2%
Intereses y Comisiones	180.909,06	0%
Activos Financieros	5.823.992.710,00	38%
Bienes Duraderos	841.628.782,32	5%
Transferencias corrientes	105.581.837,58	1%
Total Gastos	15.513.371.970,11	100%

Fuente: Departamento Financiero Contable

- Dentro de las partidas de gastos operativos, la cuenta de remuneraciones presenta una sub ejecución del **3.95 %**, materiales y suministros ejecutó su presupuesto en **89.71 %**, para una sub ejecución del **10.29 %**, en tanto la cuenta de servicios presenta una sub ejecución de **10.67 %**.
- El programa de crédito del Fondo Especial Administrativo alcanzó una colocación de **¢5.823.99** millones de colones; sin embargo, no se cumplió con la meta de colocación, lo que genera una sub ejecución presupuestaria del **10.40 %**.



La ejecución de los gastos operativos por programa a diciembre de 2018 se muestra a continuación:



El cuadro que se presenta a continuación, detalla por Departamento o Unidad, la ejecución del gasto a diciembre de 2018, 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 2018

Remuneraciones:

Departamento / Unidad	Presupuesto Remuneraciones	Ejecutado Remuneraciones	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Junta Directiva	277.342.524,36	275.416.501,83	99,31%	100,00%	-0,69%
Tecnología de Información	642.219.637,08	634.981.503,63	98,87%	100,00%	-1,13%
Inversiones	109.151.937,96	107.802.696,62	98,76%	100,00%	-1,24%
Financiero Contable	421.063.395,94	415.486.564,18	98,68%	100,00%	-1,32%
Dirección Ejecutiva	349.739.596,81	340.052.619,68	97,23%	100,00%	-2,77%
Administrativo	617.538.468,70	599.981.674,74	97,16%	100,00%	-2,84%
Auditoría Interna	401.545.463,46	387.790.672,36	96,57%	100,00%	-3,43%
Concesión de Derechos	558.414.787,82	538.779.937,01	96,48%	100,00%	-3,52%
Crédito y Cobro	350.030.967,91	335.224.898,05	95,77%	100,00%	-4,23%
Legal	214.905.732,48	205.336.096,86	95,55%	100,00%	-4,45%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	85.010.265,41	81.165.852,72	95,48%	100,00%	-4,52%
Oficina de Servicio al Usuario	36.651.951,16	34.873.412,07	95,15%	100,00%	-4,85%
Talento Humano	256.624.720,44	243.240.557,37	94,78%	100,00%	-5,22%
Plataforma de Servicios	1.114.939.641,56	1.056.676.528,35	94,77%	100,00%	-5,23%
Actuarial	182.272.243,57	172.387.877,87	94,58%	100,00%	-5,42%
Unidad Integral de Riesgos	82.132.065,12	74.743.419,28	91,00%	100,00%	-9,00%
Comunicación y Mercadeo	160.073.322,01	144.165.983,96	90,06%	100,00%	-9,94%
Prestaciones Sociales	206.053.950,99	183.401.811,88	89,01%	100,00%	-10,99%
Contraloría Normativa	5.620.099,56	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Total	6.071.330.772,34	5.831.508.608,46	96,05%	100,00%	-3,95%

Servicios:

Departamento / Unidad	Presupuesto Servicios	Servicios Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Inversiones	32.102.602,98	31.744.827,97	98,89%	100,00%	-1,11%
Financiero Contable	176.461.606,81	174.066.129,00	98,64%	100,00%	-1,36%
Comunicación y Mercadeo	443.769.620,25	433.554.557,78	97,70%	100,00%	-2,30%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	6.969.464,04	6.572.332,51	94,30%	100,00%	-5,70%
Administrativo	530.280.599,87	499.691.259,89	94,23%	100,00%	-5,77%
Tecnología de Información	450.678.477,05	424.257.306,91	94,14%	100,00%	-5,86%
Prestaciones Sociales	280.720.430,64	262.944.550,08	93,67%	100,00%	-6,33%
Crédito y Cobro	45.627.047,57	42.629.297,98	93,43%	100,00%	-6,57%
Concesión de Derechos	25.457.594,28	23.502.247,15	92,32%	100,00%	-7,68%
Junta Directiva	76.444.169,40	68.967.309,69	90,22%	100,00%	-9,78%

Departamento / Unidad	Presupuesto Servicios	Servicios Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Actuarial	15.327.917,81	13.707.026,90	89,43%	100,00%	-10,57%
Plataforma de Servicios	509.909.254,29	453.471.571,41	88,93%	100,00%	-11,07%
Oficina de Servicio al Usuario	1.889.330,90	1.607.744,05	85,10%	100,00%	-14,90%
Talento Humano	136.464.031,48	106.197.482,99	77,82%	100,00%	-22,18%
Dirección Ejecutiva	61.333.954,30	46.363.856,52	75,59%	100,00%	-24,41%
Auditoría Interna	23.888.095,80	11.458.705,19	47,97%	100,00%	-52,03%
Legal	21.699.289,85	7.678.499,01	35,39%	100,00%	-64,61%
Unidad Integral de Riesgos	14.937.642,06	4.893.547,99	32,76%	100,00%	-67,24%
Contraloría Normativa	17.071,46	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Total	2.853.978.200,84	2.613.308.253,02	91,57%	100,00%	-8,43%

Materiales y Suministros:

Departamento / Unidad	Presupuesto Materiales Suministros	Materiales Suministros Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Legal	4.230.000,00	4.038.059,45	95,46%	100,00%	-4,54%
Tecnología de Información	6.145.000,00	5.742.740,97	93,45%	100,00%	-6,55%
Administrativo	72.023.000,00	67.073.412,94	93,13%	100,00%	-6,87%
Dirección Ejecutiva	11.709.000,00	10.902.323,84	93,11%	100,00%	-6,89%
Plataforma de Servicios	67.154.000,00	62.052.089,23	92,40%	100,00%	-7,60%
Inversiones	2.887.840,00	2.650.613,90	91,79%	100,00%	-8,21%
Comunicación y Mercadeo	25.202.000,00	22.767.972,41	90,34%	100,00%	-9,66%
Crédito y Cobro	10.420.312,00	9.144.073,20	87,75%	100,00%	-12,25%
Talento Humano	35.938.936,64	30.979.186,58	86,20%	100,00%	-13,80%
Junta Directiva	6.186.000,00	5.304.275,84	85,75%	100,00%	-14,25%
Concesión de Derechos	7.589.000,00	6.298.745,26	83,00%	100,00%	-17,00%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	554.000,00	436.464,55	78,78%	100,00%	-21,22%
Unidad Integral de Riesgos	1.164.000,00	903.311,15	77,60%	100,00%	-22,40%
Auditoría Interna	2.315.000,00	1.774.481,05	76,65%	100,00%	-23,35%
Prestaciones Sociales	7.115.046,88	5.421.328,58	76,20%	100,00%	-23,80%
Financiero Contable	4.145.600,00	3.140.391,70	75,75%	100,00%	-24,25%
Actuarial	1.640.900,00	829.929,47	50,58%	100,00%	-49,42%
Oficina de Servicio al Usuario	664.153,12	254.455,11	38,31%	100,00%	-61,69%
Contraloría Normativa	121.200,00	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Total	267.204.988,64	239.713.855,23	89,71%	100,00%	-10,29%

Transferencias corrientes:

Departamento / Unidad	Presupuesto Transferencias	Transferencias Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Junta Directiva	38.987.133,66	38.958.991,30	99,93%	100,00%	-0,07%
Legal	11.472.295,03	10.879.552,74	94,83%	100,00%	-5,17%
Concesión de Derechos	7.073.455,75	6.691.881,80	94,61%	100,00%	-5,39%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	1.053.791,06	984.129,99	93,39%	100,00%	-6,61%
Financiero Contable	2.615.672,06	2.323.663,56	88,84%	100,00%	-11,16%
Administrativo	7.054.504,87	6.160.011,48	87,32%	100,00%	-12,68%
Plataforma de Servicios	11.070.524,25	8.753.162,15	79,07%	100,00%	-20,93%
Auditoría Interna	3.994.579,88	2.662.218,55	66,65%	100,00%	-33,35%
Talento Humano	38.376.602,85	23.290.886,52	60,69%	100,00%	-39,31%
Prestaciones Sociales	1.653.791,06	821.699,29	49,69%	100,00%	-50,31%
Tecnología de Información	4.410.269,62	2.162.085,71	49,02%	100,00%	-50,98%
Dirección Ejecutiva	993.213,51	431.853,57	43,48%	100,00%	-56,52%
Crédito y Cobro	1.860.322,03	616.446,44	33,14%	100,00%	-66,86%
Unidad Integral de Riesgos	1.125.520,86	339.223,56	30,14%	100,00%	-69,86%
Comunicación y Mercadeo	1.536.180,88	344.432,14	22,42%	100,00%	-77,58%
Inversiones	219.210,20	30.003,57	13,69%	100,00%	-86,31%
Actuarial	1.077.845,03	131.595,21	12,21%	100,00%	-87,79%
Contraloría Normativa	185.251,20	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Oficina de Servicio al Usuario	1.053.791,06	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Total	135.813.954,86	105.581.837,58	77,74%	100,00%	-22,26%

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 ¢180.909,06 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)

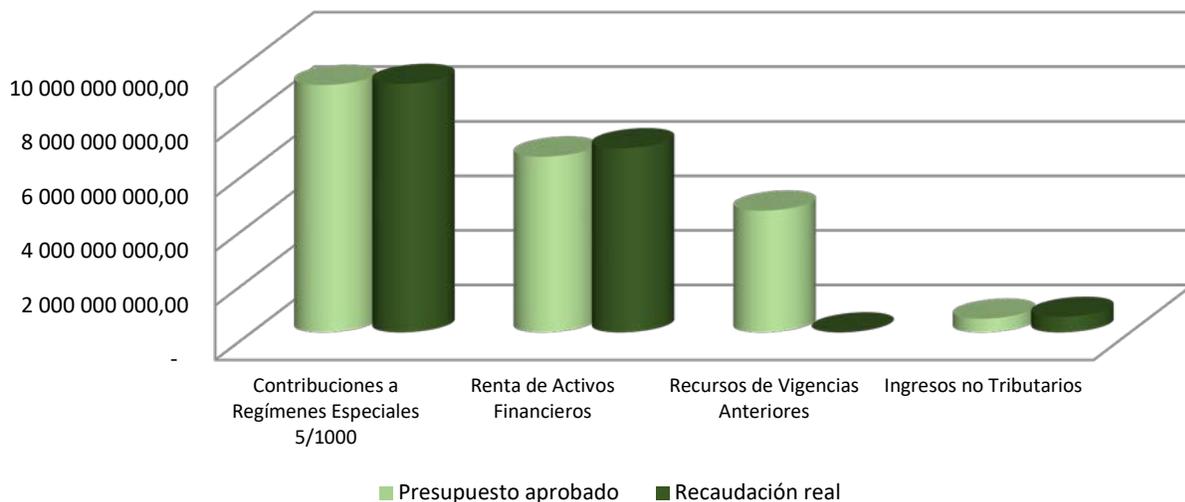
Se presenta a continuación la comparación de ingresos, gastos e inversiones, según el presupuesto aprobado y la ejecución real, lo anterior a fin de determinar el origen del superávit presupuestario al cierre del período 2018.

Cuadro 4
Fondo Especial de Administración
Ejecución real de ingresos
A Diciembre 2018

Ingresos	Presupuesto aprobado	Recaudación real	% Cumplimiento
Contribuciones a Regímenes Especiales 5/1000	9.076.569.547,34	9.118.545.234,09	100,46%
Renta de Activos Financieros	6.451.503.614,00	6.760.033.638,81	104,78%
Recursos de Vigencias Anteriores	4.473.920.141,34	-	0,00%
Ingresos no Tributarios	502.175.067,00	573.218.431,44	114,15%
Total	20.504.168.369,68	16.451.797.304,34	80,24%

Fuente: Departamento Financiero Contable

Gráfico #4
Ingreso presupuestado y recaudación real
A diciembre 2018



En cuanto a la recaudación de ingresos según lo presupuestado, la diferencia más significativa se muestra en la partida de Recursos de Vigencias Anteriores, suma incluida con el fin de financiar el proyecto de construcción del edificio, proyecto que no fue ejecutado en el período 2018.

A nivel de gastos operativos el comportamiento es el siguiente:

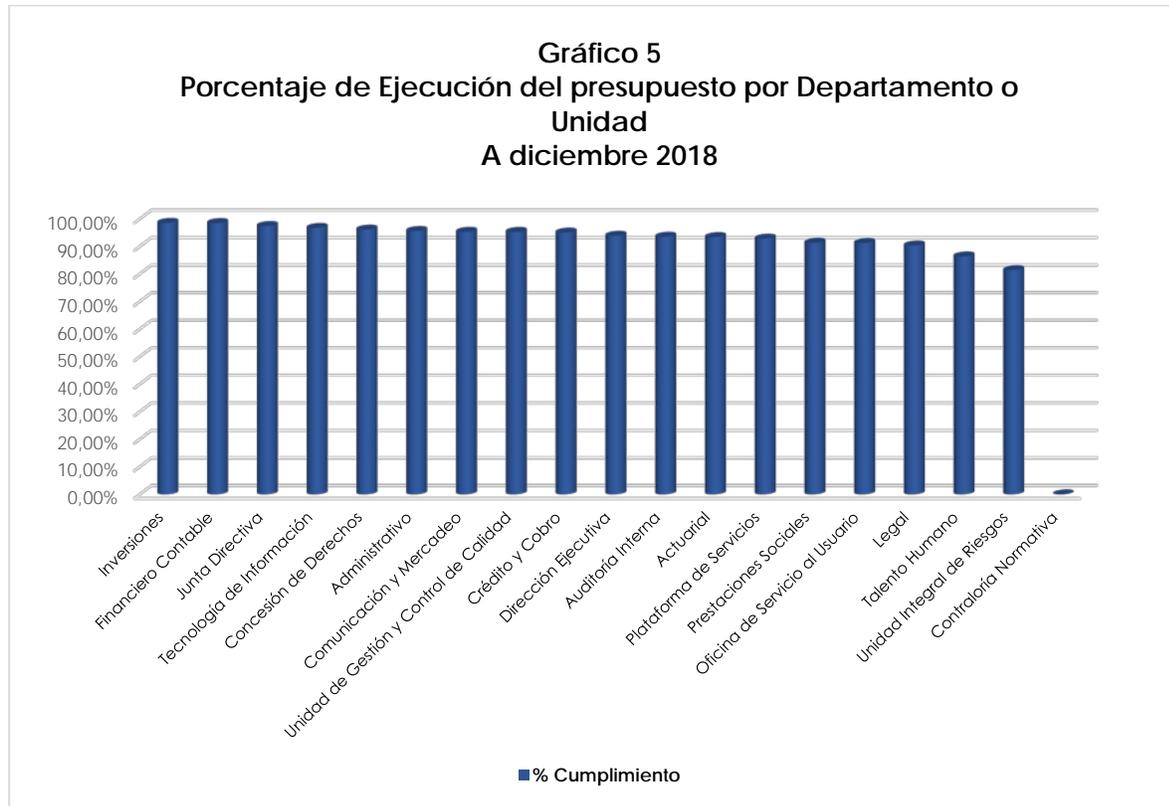
Cuadro 5
Fondo Especial Operativo
Ejecución real de gastos operativos
A Diciembre 2018

Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	Disponible	% Cumplimiento
Inversiones	144.361.591,14	142.228.142,06	2.133.449,08	98,52%
Financiero Contable	604.496.274,81	595.197.657,50	9.298.617,31	98,46%
Junta Directiva	398.959.827,42	388.647.078,66	10.312.748,76	97,42%
Tecnología de Información	1.103.453.383,75	1.067.143.637,22	36.309.746,53	96,71%
Concesión de Derechos	598.534.837,85	575.272.811,22	23.262.026,63	96,11%
Administrativo	1.226.896.573,44	1.172.906.359,05	53.990.214,39	95,60%
Comunicación y Mercadeo	630.581.123,14	600.832.946,29	29.748.176,85	95,28%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	93.587.520,51	89.158.779,77	4.428.740,74	95,27%
Crédito y Cobro	407.938.649,51	387.614.715,67	20.323.933,84	95,02%
Dirección Ejecutiva	423.775.764,62	397.750.653,61	26.025.111,01	93,86%
Auditoría Interna	431.743.139,14	403.686.077,15	28.057.061,99	93,50%
Actuarial	200.318.906,41	187.056.429,45	13.262.476,96	93,38%
Plataforma de Servicios	1.703.073.420,10	1.580.953.351,14	122.120.068,96	92,83%
Prestaciones Sociales	495.543.219,57	452.589.389,83	42.953.829,74	91,33%
Oficina de Servicio al Usuario	40.259.226,24	36.735.611,23	3.523.615,01	91,25%
Legal	252.307.317,36	227.932.208,06	24.375.109,30	90,34%
Talento Humano	467.404.291,41	403.708.113,46	63.696.177,95	86,37%
Unidad Integral de Riesgos	99.359.228,04	80.879.501,98	18.479.726,06	81,40%
Contraloría Normativa	5.943.622,22	-	5.943.622,22	0,00%
Total	9.328.537.916,68	8.790.293.463,35	538.244.453,33	94,23%

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 **94.23 %** del **100 %** esperado.

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



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: recargo de funciones 72.69 %, servicio de correo 51.94 %, servicio de telecomunicaciones 48.39 %, servicios generales 41.25 %, riesgos del trabajo 71.87 %, mantenimiento y reparación de equipo de oficina la cual no fue utilizada durante el año, productos de papel y cartón 83.16%.

- Dirección Ejecutiva:

Las siguientes partidas cerraron con una ejecución inferior al 85 % del monto presupuestado: recargo de funciones 23.79 %, viáticos dentro del país 72.52 %, transporte en el exterior con una ejecución de un 72.42 % para un remanente de \$1.265.822.45, riesgos del trabajo 71.53 %, mantenimiento y reparación de equipo de oficina 50.68 %, útiles y materiales de limpieza 78.78 %, otras prestaciones a terceras personas 43.48 %, por otra parte las partidas de mantenimiento y reparación cuentan con el 100 % de su

presupuesto, no siendo necesaria ninguna reparación. En el grupo de servicios de gestión y apoyo se cuenta con el 100 % del presupuesto por ¢9.972.747.07, debido a que no fue necesario realizar ninguna contratación,

- Administrativo:

Se muestra en las siguientes partidas una ejecución inferior al 85 %: servicio de agua con un 54 % de ejecución, así como correo con una ejecución del 61.14 %, deducibles 33.33 % y tintas pinturas y diluyentes con un 62.65%. Por la naturaleza de los gastos asignados a este departamento, se muestran ejecuciones altas en algunas cuentas, pero con remanentes importantes, por ejemplo en las cuentas de seguros, donde la ejecución fue de un 91.11 %; sin embargo el disponible al cierre de diciembre fue de ¢5.11 millones, así como en Servicios de Gestión y apoyo, donde la ejecución fue de un 95.16%, con un disponible de ¢14.37 millones, mantenimiento y reparación de equipos con un disponible de ¢3.15 millones y materiales y suministros cerró con una ejecución del 93.13 % y ¢4.94 millones de disponible.

- Gestión de Talento Humano:

Las siguientes partidas cerraron una ejecución inferior al 85 % del monto presupuestado: servicio de telecomunicaciones 50.78 %, no fue necesaria el uso total de la partida, impresión encuadernación y otros 56.30 %, lo anterior por cuanto el gasto en la impresión del calendario de valores lo efectuó el Departamento de Comunicación y Mercadeo, viáticos dentro del país 40.19 %, con un remanente de ¢760.592,50, no fue posible realizar todas las visitas que estaban programadas, muchas estaban programadas para el último trimestre; no obstante, por el tema de la huelga nacional, no se cumplió con lo previsto. También en la partida de riesgos del trabajo, se muestra una ejecución de un 40.51 %, debido a que en la planilla de este departamento se cubrieron algunas plazas vacantes con una categoría inferior a la original del puesto. Actividades de capacitación cerró con un disponible de ¢25.97 millones para una ejecución de un 65.41 %, en donde algunos departamentos no ejecutaron de forma completa el plan de capacitación, como por ejemplo Tecnología de Información, además en ciertas capacitaciones la inversión fue menor a lo presupuestado. Las partidas de mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y comunicación no fueron ejecutadas durante el año, dado que no fue necesario el envío a reparación de activos, así como en la partida de mantenimiento y reparación de otros equipos, en donde la ejecución fue de un 69.92 %, quedando un remanente de ¢146.200.

Para la partida de productos farmacéuticos se incluye contenido por medio de una modificación presupuestaria por ¢2.150.000, quedando un disponible de ¢1.385.000, para una ejecución de 46.11 %, dado que la adquisición de las vacunas resultó inferior a lo estimado antes de la compra. También, la partida de útiles y materiales de limpieza no se utilizó durante el año, en cuanto a la partida de prestaciones legales, se cerró con un remanente de ¢14.36 millones con una ejecución de un 61.18 %. La partida de Otras prestaciones a terceras personas cuenta con disponible de ¢721.356,42, lo anterior por una disminución en las incapacidades del departamento.

- Tecnología de Información:

No se ejecutó el contenido presupuestario de la partida de alquiler de maquinaria y equipo, quedando un remanente de ₡500.000. En cuanto a las partidas de servicio de energía eléctrica y telecomunicaciones, se muestra un remanente de ₡16.42 millones lo anterior, dado que se realizó la proyección muy alta y el consumo fue menor a lo presupuestado, además por la contratación del servicio del data center en Cartago, se han ido eliminando algunas líneas que se tenían anteriormente; la partida de viáticos dentro del país, se ejecutó en un 79.17 %, se realizaron las giras planificadas para el año 2018, quedando un remanente de ₡250 mil, debido a que con el cambio de los equipos se disminuyó la frecuencia de las giras para la atención de mantenimientos correctivos, por lo que se realizaron únicamente giras para los mantenimientos preventivos y atención de incidentes urgentes. También, en la partida de otras prestaciones a terceras personas, se da una ejecución de 49.02 %, quedando un remanente de ₡2.248.183,91, 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 de mantenimiento y reparación de equipo de comunicación, equipo de oficina, y equipo de cómputo, textiles y vestuario, otros útiles materiales y suministros, tiempo extraordinario, servicios jurídicos, gastos de viaje y transporte, donde quedaron remanentes de ₡70 mil colones, 100 mil colones, 43 mil colones, ₡150 mil colones, ₡25 mil colones, ₡364 mil colones, ₡2 millones, ₡2.7 millones, respectivamente, lo anterior por cuanto: en el período no hubo necesidad de reparar y/o dar mantenimiento a ese tipo de equipo, ni de sustitución de prendas del uniforme, para los útiles materiales y suministros se ha disminuido el consumo de los mismos, este año no se requirió trabajar horas extras, debido al reforzamiento de 2 plazas en la Unidad de Pensiones, por otra parte, no hubo plan de contingencia en el Departamento de Concesión de Derechos. 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 2018.

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. La cuenta de actividades de capacitación fue ejecutada en un 53.05 % con un remanente de ₡4.08 millones de colones, en donde algunos cursos dados a todos los trabajadores de la Auditoría Interna, se efectuaron tipo "In-House" (en las instalaciones de la Junta), lo cual disminuyó significativamente los

costos de la capacitación, además hubo salida de personal en el II semestre de 2018 (despido, renuncia, licencia de maternidad), algunos cursos fueron suspendidos, porque el proveedor no lograba un cupo mínimo, o los cursos requeridos no se encontraban disponibles en el mercado.

- Contraloría Normativa:

El presupuesto asignado a esta Unidad administrativa no fue ejecutado, por cuanto las funciones de la contraloría normativa fueron asumidas por la Auditoría Interna.

- 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 Inspección, por otra parte se muestra un remanente de ¢574.567,32 en la cuenta de viáticos dentro del país, ya que durante el periodo de huelga nacional, se suspendieron algunas giras programadas. En la partida de riesgos del trabajo se da una ejecución de 74.17 %, dado el remanente del costo de vida, el cual fue menor al presupuestado. La partida de mantenimiento y reparación mostró una ejecución de un 76.58 %, quedando un disponible de ¢1.065.090, lo anterior por una disminución en la contratación del proveedor con que se trabajó el proyecto de la planilla pre elaborada. Para la partida de útiles materiales y suministros, se cerró con un remanente de ¢970.938,71 debido a la disminución en el uso del papel; así como, en la compra de útiles de oficina.

- 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 ¢1.144.590,06. En la partida de transporte dentro del país, quedó un remanente de ¢150.000, ya que se cubrieron las giras por medio de transporte institucional. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: viáticos dentro del país, con una ejecución de 76.61 %, debido a que no se realizaron las giras programadas al final del año producto de la huelga nacional, mantenimiento y reparación de edificios y equipo de comunicación, las cuales no se utilizaron durante el año, quedando un remanente de ¢75 mil. A nivel general, la cuenta de Materiales y Suministros se ejecutó en un 50.58 % con un remanente de ¢810 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 ¢946.249,82, 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 ¢399.210,20, la cual no fue necesario utilizar en el año, dado que no se

presentado ninguna situación que ameritará la utilización de estos recursos económicos; en la partida de mantenimiento y reparación, se dio una ejecución de un 22.50 % para un disponible de ¢155.000, estos montos se generaron ante la presentación de una eventualidad que ameritará la utilización de estos recursos; no obstante, la misma no se presentó durante el año; por lo tanto no fue necesario enviar a reparación artículos de comunicación, oficina y cómputo. En cuanto a la partida de productos de papel y cartón, se dio una ejecución de un 77 %, en este caso se había presupuestado específicamente este monto por el avance y finalización del proyecto de nuevo sistema de registro y control de las inversiones; no obstante, se debió replantear nuevamente el cronograma de desarrollo del sistema, adicionalmente se ha disminuido el uso del papel en las labores diarias. En la partida de otras prestaciones a terceras personas, se cerró con un remanente de ¢189.206,63, esto por cuanto se dieron pocas incapacidades durante el año.

- Unidad de Gestión y Control de Calidad:

Se incluyó en el presupuesto ordinario contenido a la partida de suplencias por ¢1.053.791.06, la cual no fue necesario utilizarla durante el año, también para la partida de recargo de funciones, la cual alcanzó una ejecución del 21.48 %, quedando un remanente de ¢827.387,42, dado que se asumieron las funciones con el personal disponible. En cuanto a la partida de mantenimiento y reparación, se cerró con una ejecución del 10.85%, lo anterior porque no fue necesario la reparación de equipo destinado a la Unidad. A nivel de las cuentas de materiales y suministros, se muestran remanentes inferiores al 85 % en las cuentas de: alimentos y bebidas, la cual durante el año no fue necesario utilizarla, útiles materiales y suministros con una ejecución de 43.75%, 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.

- Unidad de Riesgos:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de recargo de funciones, la cual no fue necesaria utilizarla, quedando un remanente de ¢625.520,86. En la partida de mantenimiento y reparación, se dio un remanente de ¢100 mil colones, lo anterior porque no fue necesario darle mantenimiento a los equipos, dado que se encuentran en muy buen estado. En la partida de otros servicios de gestión y apoyo, se cerró con un remanente de ¢9.70 millones para una ejecución del 24.26 %, dado que del presupuesto asignado para la elaboración del score crediticio, solo se pagó con presupuesto 2018, el 20 % del inicio del proyecto y en el 2019 se cancelará el restante 80 % correspondiente al cierre del mismo. A nivel de la cuenta general de materiales y suministros, el porcentaje de ejecución fue de un 77.60 % con un remanente de ¢260 mil colones. Se requirieron 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, el porcentaje de

ejecución fue de un 30.14 % con un remanente de ₡786 mil colones, 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 ₡1.154.872, 87, la cual no fue utilizada durante el año, debido a que por la cantidad de días que se ausentaron las jefaturas se utilizó la partida de recargo de funciones. Se muestra también un remanente de ₡138 mil, en la partida de servicios jurídicos, ya que no se requirió de la contratación de dichos servicios. En el período de análisis, se presentan porcentajes de ejecución presupuestaria menores a un 85 % en las siguientes partidas: servicios en ciencias económicas y sociales con una ejecución del 26 %, quedando un disponible de ₡185.000, este monto se estaba destinado para la elaboración de certificaciones de contadores que no pudieron concluirse al final del período. A nivel general, en la partida de mantenimiento y reparación, se da una ejecución del 33.12 %, quedando un remanente de ₡341.100. En las cuentas de materiales y suministros, se indica que el presupuesto asignado para alimentos y bebidas y para útiles de limpieza que no fueron utilizados durante el año, quedando un disponible de ₡59.000 y ₡50.000 respectivamente.

- Concesión de Derechos:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: mantenimiento y reparación, con una ejecución del 13.68 %, ya que no se requirió mayor presupuesto para la reparación de equipo de cómputo. La cuenta de tintas pinturas y diluyentes cerró con un disponible de ₡780.572,82, disminuyendo así la cantidad de impresiones del departamento. También en la partida de útiles, materiales y suministros, se cerró con una ejecución de un 79.60 %, lo anterior por la disminución en el uso del papel y útiles de oficina.

- Legal:

En la partida de tiempo extraordinario, se muestra una ejecución presupuestaria de 10.69 % con un remanente de ₡424 mil colones, lo anterior por cuanto no se presentaron contingencias que requirieran tiempo adicional en la jornada laboral. Se muestran porcentajes bajos en ejecución presupuestaria en las siguientes partidas: servicio de energía eléctrica con un 53.13 %, debido a que la proyección realizada fue superior a lo que se consumió durante el año, en impresión encuadernación y otros con un porcentaje de ejecución de 43.06 % y un remanente de ₡417 mil colones, ya que se procuró sacar todo el trabajo (fotocopiado) con los recursos internos; servicios jurídicos para un 22.44 % de ejecución y un remanente de ₡11 millones de colones, la cual se presupuestó para concurso de notificaciones notariales y la presentación de embargos para los casos de Cobro Judicial, sin embargo el costo fue menor a lo presupuestado; en la partida de viáticos dentro del país, se dio una ejecución de 55.63 %, en donde no hubo demanda para atender casos en juzgados fuera del área metropolitana, también en la partida de útiles de limpieza, se cerró con un disponible de ₡39 mil, para una ejecución de 60.22 %.

- 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 ₡1.536.180. En las siguientes partidas se muestra una ejecución inferior al 85 %: tiempo extraordinario, con una ejecución del 60.80 % y un remanente de ₡1.175 mil colones, dado que por motivo de la huelga nacional, no fue posible realizar las giras de la unidad de divulgación para impartir las charlas de pensiones y colocar puestos de información en los centros educativos en todo el país, que es donde se ejecuta esta partida. A nivel general de la partida de mantenimiento y reparación se da una ejecución de 21.09 %, quedando un disponible de ₡118 mil colones. En la partida de tintas pinturas y diluyentes se da una ejecución de un 61.23 %, quedando un disponible de ₡1.938.715,20, lo anterior por la disminución en el uso de impresiones, también, en la partida de útiles y materiales de oficina, se cerró con una ejecución de 49.07 %, así como la partida de otras prestaciones a terceras personas con un disponible de ₡1.191.748,74, lo cual se tenía disponible para cubrir incapacidades en el Departamento.

- Plataforma de Servicios:

En el presupuesto ordinario se incluyó contenido presupuestario en la partida de suplencias por ₡1.644.590,07, la cual no fue necesario utilizarla. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: tiempo extraordinario, con un disponible de ₡6.344.435,48, lo anterior, por cuanto no se ejecutó el proyecto especial para depurar y extraer los documentos legales de los expedientes de crédito. En la cuenta de recargo de funciones, se cerró con un remanente de ₡1.318.768,01 y una ejecución del 82.77 %, no ejecutándose en un porcentaje mayor por cuanto varias programaciones de vacaciones se tuvieron que suspender por la demanda de trabajo en el departamento, ello implicó que no se tuviese que pagar los recargos.

En las partidas de servicio de energía eléctrica y agua, el monto presupuestado fue mayor al del consumo en el año. A nivel general en la partida de mantenimiento y reparación se da una ejecución de 52.09 % con un remanente de ₡5.785.164,09, donde el mayor remanente se da en la partida de mantenimiento de equipo de comunicación, por cuanto en esta partida se incluyó el contrato anual del mantenimiento preventivo y correctivo de la central telefónica; no obstante, este empezó a regir a partir de octubre, por lo que se cubrieron únicamente 3 meses, dado que la instalación de la central telefónica quedó concluida al 30 de setiembre de 2018. En cuanto a materiales y suministros, la cuenta de útiles y materiales de oficina se ejecutó en un 81.85 % con un remanente de ₡473 mil colones, actualmente la mayor cantidad de gestiones que se tramitan son digitales, lo que contribuye a este ahorro; en la partida de textiles y vestuario, se da una ejecución de un 72 %, para un disponible de ₡1.218.000, ya que fueron pocos uniformes nuevos los que debieron adquirirse; para la partida de otras prestaciones a terceras personas, se da una ejecución de 79.07 %, quedando de remanente ₡2.317.362,10, por la baja en incapacidades en el Departamento.

- Oficina de Servicio al Usuario:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: tiempo extraordinario, con una ejecución del 35.18 % y un remanente de ¢77 mil colones. Es importante indicar, que esta Unidad ha adoptado medidas de contención del gasto, como la realización de giras conjuntas a las Sucursales con el Departamento Administrativo. A nivel general, la cuenta de mantenimiento y reparación, no se ejecutó, quedando un remanente de ¢32 mil colones. En cuanto a las partidas de materiales y suministros, alimentos y bebidas se ejecutó en un 33.67 % para un remanente de ¢15 mil colones, útiles, materiales y suministros se ejecutó en un 13.87 % , por lo que quedó un saldo de ¢393 mil colones, además se había presupuestado el cambio de los buzones para quejas y sugerencias, de conformidad con lo que establece la Norma ISO 9001-2015 y el Procedimiento P01-PR-003, sin embargo dicho costo fue contemplado como parte del proyecto de remodelación y estandarización de imagen de las sucursales. En cuanto a las partidas referentes a salarios, no fue necesario utilizar la partida de recargo de funciones y otras prestaciones a terceras personas, quedando un disponible de ¢2.107.582,12.

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 2018

Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	% Cumplimiento
Activos Fijos	266.045.665,10	222.896.127,70	83,78%
Programa de Crédito	6.500.000.000,00	5.823.992.710,00	89,60%
Construcción Edificio	4.273.625.010,90	618.732.654,62	14,48%
Intereses y comisiones y servicios	135.959.777,00	57.457.014,44	42,26%
Total	11.175.630.453,00	6.723.078.506,76	60,16%

Fuente: Departamento Financiero Contable

El porcentaje de ejecución final fue de un **60.16 %** del **100 %** esperado.

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

- Dirección Ejecutiva:

Se cerró con un remanente de ¢439.371.70, en la partida de Equipo de cómputo, debido a que el costo de compra fue menor al presupuestado.

- Administrativo:

Muestra los siguiente remanentes: Mobiliario y equipo de oficina ¢1.41 millones, en este caso, el costo final de la contratación fue menor al presupuestado, y no se ejecutó la compra del aire acondicionado, en cuanto a Maquinaria y equipo diverso, se cerró con un remanente de ¢521.421,41, una vez realizadas todas las compras de los activos. En la partida de Equipo de transporte se incluyó la compra de un camión de carga por ¢23.5 millones el cual no se ejecutó ya que era en sustitución de la actual Sucursal Móvil, la cual aún se encuentra en buen estado. En cuanto a la construcción del nuevo edificio que fue incluido en el presupuesto ordinario, se cuenta con un remanente de ¢3.654.89, millones de colones.

- Informática:

Se incluyó en el presupuesto la compra de dos aires acondicionados, en donde su costo fue menor al presupuestado, quedando un remanente de ¢2.008.550, también en la partida de Equipo de cómputo se cuenta con un remanente de ¢10.386.912, dado que su costo fue menor al que se solicitó en el presupuesto.

- Crédito y Cobro:

Se incluyó contenido presupuestario en las partidas de Servicios de gestión y apoyo, por ¢135.92 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 ¢78.48 millones. También en la partida de préstamos a pensionados y organizaciones magisteriales se incluyó una modificación en setiembre por ¢2.000 millones, debido a se había ejecutado el 100% del presupuesto ordinario, quedando un remanente de ¢676 millones.

- Plataforma de Servicios:

En la partida de Mobiliario y Equipo de Oficina se realizó la compra de sillas ergonómicas, aire acondicionado y lockers, sin embargo se cerró con un remanente de ¢1.355.703, lo anterior debido a que el monto presupuestado fue mayor al costo de los activos, además que algunos lockers según el tamaño que se requería se catalogaron como gasto y no como activos fijos. Por otra parte en la partida de bienes intangibles, se cerró con un remanente de ¢964.513, ya que el costo de las licencias fue menor al presupuestado.

Cuadro 7
Fondo Especial de Administración
Origen Superávit Presupuestario
A Diciembre 2018

Fondo Especial Administrativo		Fondo Especial Operativo	
Recuperación de préstamos	3.490.721.665,20	Ingresos varios	530.109.571,83
Intereses sobre préstamos	892.441.584,74	Intereses sobre títulos valores	670.165.683,51
Total de ingresos por cartera de crédito	4.383.163.249,94	Venta de activos	3.069.366,22
		Total otros ingresos	1.203.344.621,56
(+) intereses sobre títulos	1.440.829.460,06		
Colocación crediticia	5.823.992.710,00	Compra activos fijos	841.628.782,32
Saldo final	0,00	Servicios	57.457.014,44
		Total	899.085.796,76
		Diferencia	304.258.824,80
% del Superávit al cierre de diciembre 2018	0%	% del Superávit al cierre de diciembre 2018	32%
		% del Superávit al cierre de diciembre 2017	68%

Conclusión:

Como se muestra en el cuadro anterior, para el periodo 2018, el monto colocado en créditos, fue superior a la recaudación de principal e intereses, lo que hizo necesario que más de ¢1.440 millones se financiaran con ingresos de intereses de títulos valores. En comparación con el 2017, la recuperación de principal bajó en un 14.81 %, y la colocación de créditos creció en un 42.41 %, lo que generó dicho movimiento.

De esta forma un 32 % del superávit presupuestario está dado por el exceso de ingresos varios e intereses sobre títulos valores sobre las compras de activos fijos y servicios, partidas que forman parte del Fondo Especial Administrativo, y un 68 % del superávit lo aporta el Fondo Especial Operativo, donde se cerró con un superávit de ¢634 millones, de los cuales, ¢538.24 millones (85 %) corresponde a los remanentes presupuestarios de los departamentos y unidades y ¢95.92 millones (15%) a ingresos recibidos de más según lo presupuestado.

4. Modificaciones presupuestarias

Durante el año 2018, se realizaron 11 modificaciones presupuestarias, siendo la número 01 09 2018 la de mayor importancia relativa, debido a que se trasladan recursos a las partida de Préstamos a pensionados y organizaciones magisteriales del Departamento de Crédito y Cobro, para la colocación de créditos, y así poder atender la demanda de créditos del año.

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 2018

Conceptos	Gasto Real	Gasto Presupuestado
Gastos corrientes:	8,847,750,477.79	9,464,497,693.68
Gastos de consumo:	8,742,168,640.21	9,328,683,738.82
Remuneraciones	5,831,508,608.46	6,071,330,772.34
Compra de Bienes y Servicios	2,910,660,031.75	3,257,352,966.48
Interés:	0.00	0.00
Deuda Externa		
Deuda Interna	0.00	0.00
Transferencias Corrientes:	105,581,837.58	135,813,954.86
Gastos de Capital:	6,665,621,492.32	11,039,670,676.00
Inversión Directa	6,665,621,492.32	11,039,670,676.00
Inversión Real:	841,628,782.32	4,539,670,676.00
Bienes Duraderos	841,628,782.32	4,539,670,676.00
Transacciones Financieras:	5,823,992,710.00	6,500,000,000.00
Concesión de préstamos	5,823,992,710.00	6,500,000,000.00
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	0.00
Total	15,513,371,970.11	20,504,168,369.68

Fuente: Departamento Financiero Contable

WILLIAM CORTES ALFARO (FIRMA)
Firmado digitalmente por WILLIAM CORTES ALFARO (FIRMA)
Fecha: 2019.01.18 11:52:28 -0500

Hecho Por: Contador General

KATTIA MILENA ROJAS LEIVA (FIRMA)
Firmado digitalmente por KATTIA MILENA ROJAS LEIVA (FIRMA)
Fecha: 2019.01.24 16:36:40 -0500

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 2018

	Presupuesto	Real
Ingresos		
Ingresos Corrientes	12.778.244.791	12.958.006.273
Ingresos de Capital	3.252.003.437	3.493.791.031
Financiamiento	4.473.920.141	0
Total de Ingresos	20.504.168.369	16.451.797.304
Superávit de ingresos		
Gastos		
Gastos Corrientes	9.464.497.693	8.790.293.463
Gastos de Capital	11.039.670.676	6.723.078.507
Total de Gastos	20.504.168.369	15.513.371.970
Superávit de Ingresos	0	938.425.334
Déficit total		
Diferencia entre ingresos y gastos		938.425.334
Superávit libre reportado		938.425.334
Superávit específico	0	0

KAREN
MARITZA
CHINCHILLA
BRAVO (FIRMA)

Firmado digitalmente por KAREN
MARITZA CHINCHILLA BRAVO (FIRMA)
Nombre de reconocimiento (DN):
serialNumber=cnf-03-0482-0758,
ou=CHINCHILLA BRAVO,
givenName=KAREN MARITZA, o=JL,
ou=PERSONA FISICA, ou=CIUDADANO,
cn=KAREN MARITZA CHINCHILLA
BRAVO (FIRMA)
Fecha: 2019.01.24 16:55:26 -05'00'

Fuente: Departamento Financiero Contable

KATTIA
MILENA ROJAS
LEIVA (FIRMA)

Firmado digitalmente
por KATTIA MILENA
ROJAS LEIVA (FIRMA)
Fecha: 2019.01.24
16:55:05 -06'00'

Hecho Por: Contador General

Revisado Por: Jefe Departamento
Financiero Contable

5.3 Conciliación superávit contable y presupuestario

**DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO
CONCILIACIÓN DE SUPERÁVIT
(SUPERAVIT CONTABLE VS SUPERAVIT PRESUPUESTARIO)
Al 31 de Diciembre del 2018**

CONTABILIDAD		PRESUPUESTO	
Superavit al 31/12/2018	3.496.693.757,72	Superavit al 31/12/2018	938.425.334,23
Menos:		Menos:	
Ingresos por valoración de Inversiones	173.078.345,18	Recuperación de Créditos	3.490.721.665,20
Ingresos por valoración de Inversiones Vida Plena OPC	2.374.185,49		
Ingresos por operaciones incobrables	74.647,63		
Reversión de la estimación de Créditos	7.085.457,01		
Ingresos por aplicaciones de periodos anteriores	294.205.788,80		
Total Menos	476.818.424,11	Total Menos	3.490.721.665,20
Más:		Más:	
Gastos por valoración de Inversiones	168.264.003,20	Colocación de Créditos	5.823.992.710,00
Depreciaciones, amortizaciones y estimaciones	592.028.516,81	Bienes Duraderos	841.628.782,32
Gastos por valoración de Inversiones Vida Plena OPC	30.105.035,29		
Devengo de Vacaciones	201.848.058,08		
Deterioro en los aportes por cobrar	100.669.112,63		
Gastos por afectaciones de periodos anteriores	535.101,73		
Total Más	1.093.449.827,74	Total Más	6.665.621.492,32
Saldo ajustado	4.113.325.161,35	Saldo ajustado	4.113.325.161,35



Documento firmado digitalmente

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



Documento firmado digitalmente

Revisado por: Lic. Kattia M. Rojas Leiva
Unidad de Contabilidad y Presupuesto

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 2018

Origen de los Recursos		Aplicación de los Gastos	
Cuenta	Monto	Partida / Subpartida	Fondo Especial de Administración
Contribuciones a Regímenes Especiales de Pensiones	9,118,545,234.09	Remuneraciones	5,831,508,608.46
		Servicios	2,670,765,267.46
		Materiales y Suministros	239,713,855.23
		Transferencias Corrientes	105,581,837.58
		Intereses y Comisiones	180,909.06
		Bienes duraderos	270,794,756.30
Ingresos no tributarios	3,842,530,405.05	Bienes duraderos	570,834,026.02
		Activos Financieros	3,271,696,379.03
Recuperación de préstamos	3,490,721,665.20	Activos Financieros	2,552,296,330.97
Sub Total	16,451,797,304.34	Sub Total	15,513,371,970.11
Total Ingresos	16,451,797,304.34	Total de Gastos	15,513,371,970.11

WILLIAM CORTES ALFARO (FIRMA)
Firmado digitalmente por WILLIAM CORTES ALFARO (FIRMA)
Fecha: 2019.01.18 10:39:37 -0600'

Hecho Por: Contador General

KATTIA MILENA ROJAS LEIVA (FIRMA)
Firmado digitalmente por KATTIA MILENA ROJAS LEIVA (FIRMA)
Fecha: 2019.01.24 17:04:49 -0600'

Revisado Por: Jefe Departamento Financiero Contable

Fuente: Departamento Financiero Contable

5.5 Detalle de plazas por servicios especiales

Denominación de la plaza	Salario	Periodo	Estado
Encuestador	315.365.00	30 de julio hasta el 24 de agosto 2018	Inactivo
Encuestador	315.365.00	30 de julio hasta el 24 de agosto 2018	Inactivo
Encuestador	315.365.00	01 de agosto hasta el 24 de agosto 2018	Inactivo

Fuente: Departamento Gestión de Talento Humano

5.6 Aprobación de Estados Financieros a Diciembre 2018

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

5.7 Aprobación de Estados Financieros Auditados a Diciembre 2018

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 2018, 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
Periodo 2018

Tipo de documento cargado			
Mes	Modificaciones	Informe de ejecución	Informe de Ejecución último periodo
Enero			
Febrero	01/03/2018		
Marzo	22/03/2018	16/04/2018	
Abril	30/04/2018		
Mayo	01/06/2018	20/07/2018	
Junio	02/04/2018		
Julio	01/08/2018		
Agosto	31/08/2018	18/10/2018	
Setiembre	01/10/2018		
Octubre	02/11/2018		
Noviembre	06/12/2018		15/01/2019
Diciembre	11/12/2018		