

Informe Liquidación Presupuestaria a diciembre 2017

Informe Liquidación Presupuestaria Diciembre 2017

Contenido

Introducción	3
1. Ejecución de los ingresos.....	4
2. Ejecución de gastos.....	6
3. Resumen de la liquidación de presupuesto (presupuesto vrs recaudación o ejecución real)	12
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 2017	30
5.7 Aprobación de Estados Financieros Auditados a Diciembre 2017	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 esta forma, presentamos a continuación el informe de **liquidación presupuestaria del Fondo Especial de Administración, para el periodo 2017**, 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 2017, las 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 2017 se detalla a continuación:

Cuadro 1
Fondo Especial de Administración
Recaudación de ingresos
A diciembre 2017

Cuenta	2017	
Ingresos		
Contribuciones a Regímenes Especiales	8.773.959.389,15	54%
Ingresos no tributarios	462.454.804,81	3%
Intereses sobre títulos valores	1.850.007.091,05	11%
Intereses y comisiones sobre préstamos	896.893.096,10	6%
Intereses y comisiones sobre arreglos de pago	5.551.270,48	0%
Recuperación de préstamos al sector privado	4.097.776.405,19	25%
Diferencial cambiario por tipo de cambio	89.119,54	0%
Venta de activos	12.287.592,69	0%
Total Ingresos	16.099.018.769,01	100%

Fuente: Departamento Financiero Contable



- La recaudación del 5/1000 de miembros activos y pensionados representa un total del **54 %** 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 **98.63 %** del 100 % esperado.

- En la cuenta de ingresos no tributarios, se registra un ingreso de **¢414.00** 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 **¢48.45** millones correspondiente a otras multas a centros educativos 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 **48.50 %**, siendo la cartera de inversiones del Fondo Especial Administrativo la que aporta el mayor porcentaje, con una recaudación del **149.48 %**.
- En el Fondo Especial Operativo, se recibió **¢5.55** millones por concepto de intereses sobre arreglos de pago de centros educativos.
- Al cierre del 2017, en el Fondo Especial Administrativo, se registra un ingreso de **¢12.29** 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 **35.26 %** en el rubro de intereses y **48.59 %** 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 **¢4.097.77** millones, situación que incide directamente en la disminución del saldo de la cartera. El porcentaje de ejecución fue de un **114.21 %** del esperado.

2. Ejecución de gastos

Al cierre del 2017, se muestra una ejecución total de gastos de **¢13.673,27** millones de colones, desglosado de la siguiente forma:

Cuadro 2
Fondo Especial de Administración
Ejecución de gastos
A Diciembre 2017

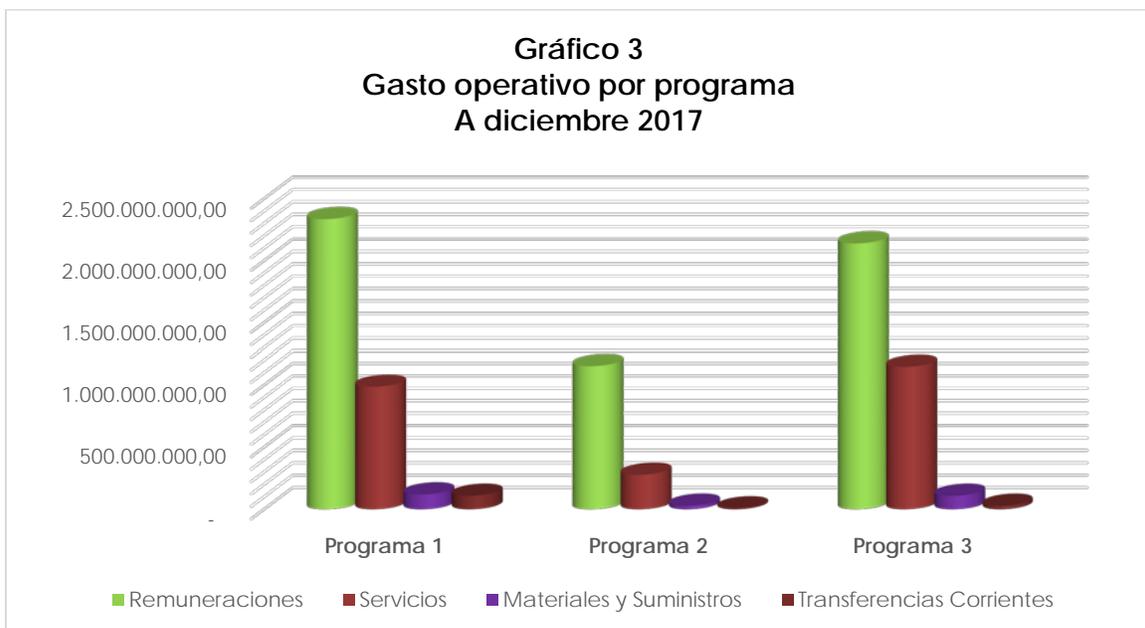
Cuenta	2017	
Gastos		
Remuneraciones	5.628.595.312,40	41%
Servicios	2.544.350.509,71	19%
Materiales y Suministros	256.202.533,30	2%
Intereses y Comisiones	111.451,14	0%
Activos Financieros	4.089.524.108,38	30%
Bienes Duraderos	1.010.617.094,55	7%
Transferencias corrientes	143.869.320,39	1%
Total Gastos	13.673.270.329,87	100%

Fuente: Departamento Financiero Contable

- Dentro de las partidas de gastos operativos, la cuenta de remuneraciones presenta una sub ejecución del **4.59 %**, materiales y suministros ejecutó su presupuesto en **86.20 %**, para una sub ejecución del **13.80 %**, en tanto la cuenta de servicios presenta una sub ejecución de **14.54 %**.
- El programa de crédito del Fondo Especial Administrativo alcanzó una colocación de **¢4.089.52** millones de colones, sin embargo no se cumplió con la meta de colocación, lo que genera una sub ejecución presupuestaria del **12.05 %**.



La ejecución de los gastos operativos por programa a diciembre 2017 se muestra a continuación:



El cuadro que se presenta a continuación, detalla por Departamento o Unidad, la ejecución del gasto a diciembre 2017, 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 2017

Remuneraciones:

Departamento / Unidad	Presupuesto Remuneraciones	Ejecutado Remuneraciones	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Junta Directiva	272.671.394,41	270.135.406,29	99,07%	100,00%	-0,93%
Dirección Ejecutiva	356.072.530,24	346.931.776,12	97,43%	100,00%	-2,57%
Administrativo	613.946.693,80	571.547.412,23	93,09%	100,00%	-6,91%
Talento Humano	193.687.730,94	180.657.740,38	93,27%	100,00%	-6,73%
Tecnología de Información	609.209.686,61	590.341.759,85	96,90%	100,00%	-3,10%
Auditoría Interna	394.291.977,55	372.153.610,37	94,39%	100,00%	-5,61%
Contraloría Normativa	6.510.694,19	3.890.546,42	59,76%	100,00%	-40,24%
Financiero Contable	417.509.838,79	409.155.374,34	98,00%	100,00%	-2,00%
Actuarial	187.439.103,98	176.761.949,97	94,30%	100,00%	-5,70%
Inversiones	107.113.870,17	103.542.402,79	96,67%	100,00%	-3,33%
Unidad de Gestión y Control de	82.823.963,69	64.592.634,22	77,99%	100,00%	-22,01%
Unidad Integral de Riesgos	80.781.691,92	75.586.611,97	93,57%	100,00%	-6,43%
Crédito y Cobro	340.293.837,06	323.423.316,76	95,04%	100,00%	-4,96%
Concesión de Derechos	558.731.574,46	527.426.888,75	94,40%	100,00%	-5,60%
Legal	208.545.060,76	200.872.833,78	96,32%	100,00%	-3,68%
Comunicación y Mercadeo	153.154.053,33	135.379.732,95	88,39%	100,00%	-11,61%
Plataforma de Servicios	1.069.294.959,00	1.034.620.339,68	96,76%	100,00%	-3,24%
Prestaciones Sociales	211.312.652,13	208.788.272,61	98,81%	100,00%	-1,19%
Oficina de Servicio al Usuario	35.830.838,36	32.786.702,92	91,50%	100,00%	-8,50%
Total	5.899.222.151,39	5.628.595.312,40	95,41%	100,00%	-4,59%

Servicios

Departamento / Unidad	Presupuesto Servicios	Servicios Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Junta Directiva	80.436.903,04	69.568.407,13	86,49%	100,00%	-13,51%
Dirección Ejecutiva	54.538.388,35	45.488.935,09	83,41%	100,00%	-16,59%
Administrativo	645.452.772,92	518.431.245,85	80,32%	100,00%	-19,68%
Talento Humano	95.687.973,43	76.666.652,94	80,12%	100,00%	-19,88%
Tecnología de Información	291.478.775,58	261.419.198,75	89,69%	100,00%	-10,31%
Auditoría Interna	29.037.520,66	15.752.423,52	54,25%	100,00%	-45,75%
Contraloría Normativa	1.017.876,75	164.159,63	16,13%	100,00%	-83,87%
Financiero Contable	171.368.956,92	161.565.908,03	94,28%	100,00%	-5,72%
Actuarial	17.167.998,22	11.950.610,92	69,61%	100,00%	-30,39%
Inversiones	34.608.019,41	31.177.168,94	90,09%	100,00%	-9,91%
Unidad de Gestión y Control de	14.819.587,15	6.091.392,40	41,10%	100,00%	-58,90%
Unidad Integral de Riesgos	36.389.671,39	26.308.289,62	72,30%	100,00%	-27,70%
Crédito y Cobro	53.240.948,72	41.151.413,91	77,29%	100,00%	-22,71%
Concesión de Derechos	28.716.986,47	23.665.735,07	82,41%	100,00%	-17,59%
Legal	13.631.951,90	10.687.117,13	78,40%	100,00%	-21,60%
Comunicación y Mercadeo	412.271.980,88	407.109.038,92	98,75%	100,00%	-1,25%
Plataforma de Servicios	447.457.146,99	417.593.246,06	93,33%	100,00%	-6,67%
Prestaciones Sociales	289.472.980,51	287.302.346,72	99,25%	100,00%	-0,75%
Oficina de Servicio al Usuario	2.224.213,79	1.589.191,90	71,45%	100,00%	-28,55%
Total	2.719.020.653,08	2.413.682.482,53	88,77%	100,00%	-11,23%

Materiales y Suministros

Departamento / Unidad	Presupuesto Materiales Suministros	Materiales Suministros Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Junta Directiva	9.257.305,08	8.483.741,83	91,64%	100,00%	-8,36%
Dirección Ejecutiva	10.137.585,04	7.613.926,53	75,11%	100,00%	-24,89%
Administrativo	101.558.000,08	82.830.526,99	81,56%	100,00%	-18,44%
Talento Humano	18.245.699,84	13.206.229,13	72,38%	100,00%	-27,62%
Tecnología de Información	6.806.300,08	4.706.623,76	69,15%	100,00%	-30,85%
Auditoría Interna	2.776.700,08	2.481.638,22	89,37%	100,00%	-10,63%
Contraloría Normativa	128.400,00	46.131,79	35,93%	100,00%	-64,07%
Financiero Contable	9.485.246,96	9.304.017,05	98,09%	100,00%	-1,91%
Actuarial	3.540.500,16	2.167.278,51	61,21%	100,00%	-38,79%
Inversiones	2.525.000,08	2.268.408,75	89,84%	100,00%	-10,16%
Unidad de Gestión y Control de	740.999,96	313.579,84	42,32%	100,00%	-57,68%
Unidad Integral de Riesgos	767.000,00	501.542,12	65,39%	100,00%	-34,61%
Crédito y Cobro	14.424.587,48	13.869.475,42	96,15%	100,00%	-3,85%
Concesión de Derechos	9.909.600,12	7.162.236,71	72,28%	100,00%	-27,72%
Legal	4.211.331,10	3.464.619,83	82,27%	100,00%	-17,73%
Comunicación y Mercadeo	18.506.150,32	17.308.684,12	93,53%	100,00%	-6,47%
Plataforma de Servicios	74.259.218,90	70.863.490,58	95,43%	100,00%	-4,57%
Prestaciones Sociales	9.597.499,96	9.561.847,46	99,63%	100,00%	-0,37%
Oficina de Servicio al Usuario	343.800,00	48.534,66	14,12%	100,00%	-85,88%
Total	297.220.925,24	256.202.533,30	86,20%	100,00%	-13,80%

Transferencias corrientes

Departamento / Unidad	Presupuesto Transferencias	Transferencias Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Junta Directiva	45.415.806,43	44.948.005,28	98,97%	100,00%	-1,03%
Dirección Ejecutiva	11.604.154,49	11.094.965,71	95,61%	100,00%	-4,39%
Administrativo	10.740.259,88	9.737.079,10	90,66%	100,00%	-9,34%
Talento Humano	72.607.260,88	33.931.264,39	46,73%	100,00%	-53,27%
Tecnología de Información	8.506.015,98	6.426.342,17	75,55%	100,00%	-24,45%
Auditoría Interna	2.438.043,26	2.421.592,87	99,33%	100,00%	-0,67%
Contraloría Normativa	193.392,70	11.825,00	6,11%	100,00%	-93,89%
Financiero Contable	3.363.803,43	3.210.509,31	95,44%	100,00%	-4,56%
Actuarial	1.828.185,56	526.619,99	28,81%	100,00%	-71,19%
Inversiones	1.587.091,04	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Unidad de Gestión y Control de	1.529.975,14	1.187.892,85	77,64%	100,00%	-22,36%
Unidad Integral de Riesgos	1.313.129,43	454.021,42	34,58%	100,00%	-65,42%
Crédito y Cobro	3.230.789,49	1.748.496,44	54,12%	100,00%	-45,88%
Concesión de Derechos	5.865.890,31	5.865.504,30	99,99%	100,00%	-0,01%
Legal	8.088.846,68	7.928.517,48	98,02%	100,00%	-1,98%
Comunicación y Mercadeo	800.538,43	799.479,29	99,87%	100,00%	-0,13%
Plataforma de Servicios	13.099.129,74	12.241.230,51	93,45%	100,00%	-6,55%
Prestaciones Sociales	1.413.575,15	1.335.974,28	94,51%	100,00%	-5,49%
Oficina de Servicio al Usuario	1.032.853,72	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Total	194.658.741,74	143.869.320,39	73,91%	100,00%	-26,09%

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 ¢111.451,14, 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)

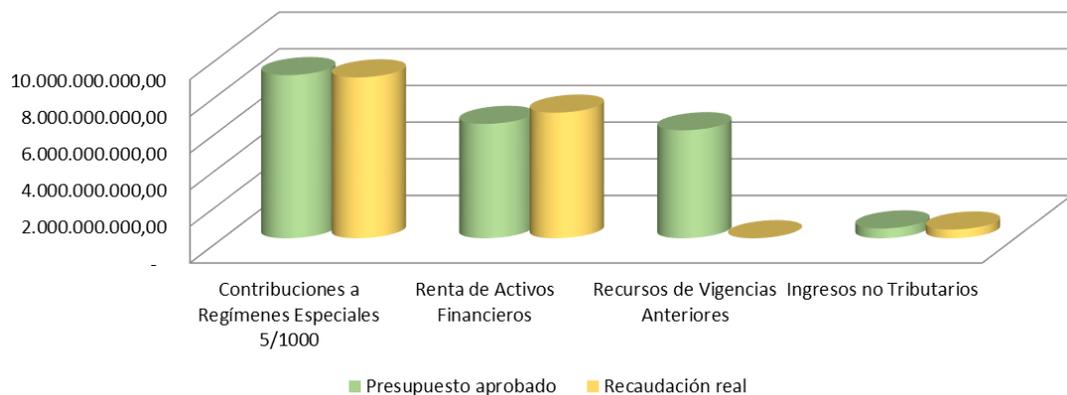
Se presenta a continuación la comparación de ingresos, gastos e inversiones, según el presupuesto aprobado y la ejecución real, lo anterior a fin de determinar el origen del superávit presupuestario al cierre del periodo 2017.

Cuadro 4
Fondo Especial de Administración
Ejecución real de ingresos
A Diciembre 2017

Ingresos	Presupuesto aprobado	Recaudación real	% Cumplimiento
Contribuciones a Regímenes Especiales 5/1000	8.896.024.884,59	8.773.959.389,15	98,63%
Renta de Activos Financieros	6.237.535.088,20	6.850.316.982,36	109,82%
Recursos de Vigencias Anteriores	5.889.889.160,65	-	0,00%
Ingresos no Tributarios	532.236.920,00	474.742.397,50	89,20%
Total	21.555.686.053,44	16.099.018.769,01	74,69%

Fuente: Departamento Financiero Contable

Gráfico #4
Ingreso presupuestado y recaudación real
A diciembre 2017



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 periodo 2017.

A nivel de gastos operativos el comportamiento es el siguiente:

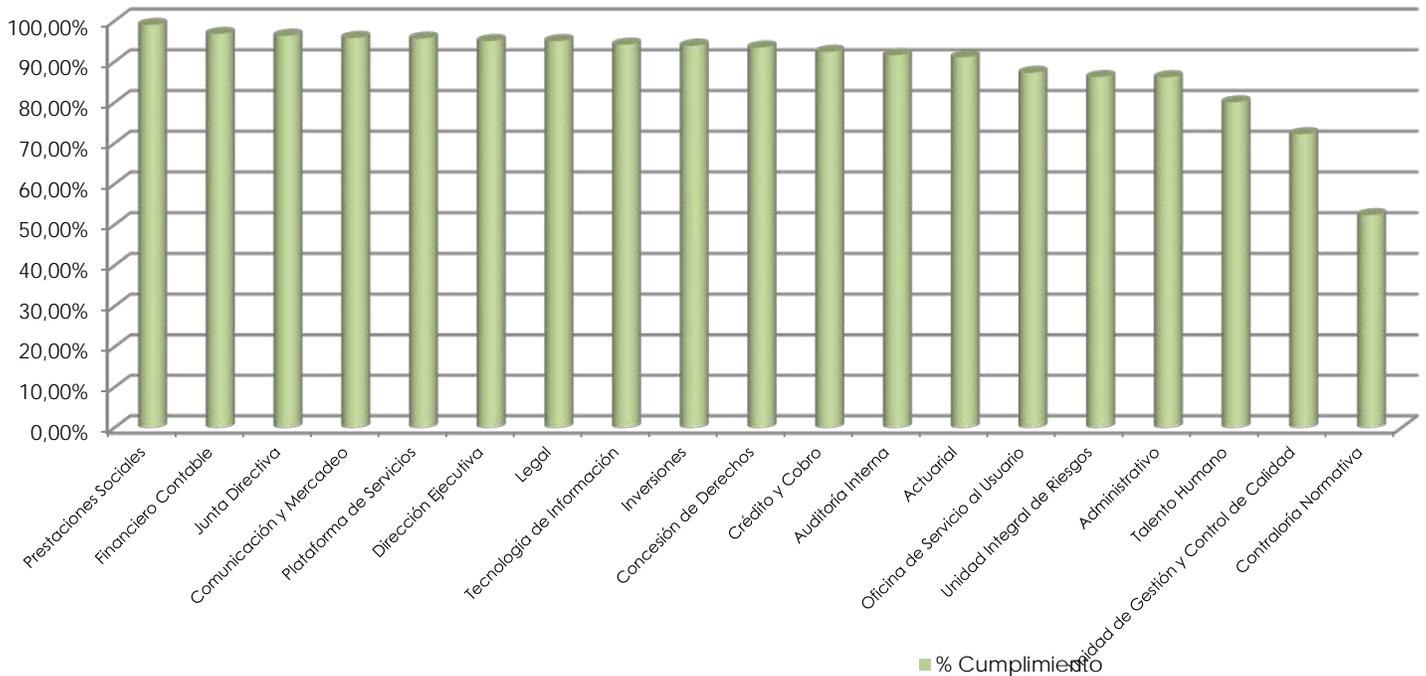
Cuadro 5
Fondo Especial Operativo
Ejecución real de gastos operativos
A Diciembre 2017

Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	% Cumplimiento
Junta Directiva	407.781.408,96	393.135.560,53	96,41%
Dirección Ejecutiva	432.352.658,12	411.129.603,45	95,09%
Administrativo	1.371.697.726,68	1.182.546.264,17	86,21%
Talento Humano	380.228.665,09	304.461.886,84	80,07%
Tecnología de Información	916.000.778,25	862.893.924,53	94,20%
Auditoría Interna	428.544.241,55	392.809.264,98	91,66%
Contraloría Normativa	7.850.363,64	4.112.662,84	52,39%
Financiero Contable	602.272.846,14	583.347.259,87	96,86%
Actuarial	209.975.787,92	191.406.459,39	91,16%
Inversiones	145.833.980,70	136.987.980,48	93,93%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	99.914.525,94	72.185.499,31	72,25%
Unidad Integral de Riesgos	119.251.492,74	102.850.465,13	86,25%
Crédito y Cobro	411.190.162,75	380.192.702,53	92,46%
Concesión de Derechos	603.224.051,36	564.120.364,83	93,52%
Legal	234.477.190,44	222.953.088,22	95,09%
Comunicación y Mercadeo	584.732.722,96	560.596.935,28	95,87%
Plataforma de Servicios	1.604.110.454,63	1.535.318.306,83	95,71%
Prestaciones Sociales	511.796.707,75	506.988.441,07	99,06%
Oficina de Servicio al Usuario	39.431.705,87	34.424.429,48	87,30%
Total	9.110.667.471,49	8.442.461.099,76	92,67%

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 **92.67 %** del **100 %** esperado.

Gráfico 5
Porcentaje de Ejecución del presupuesto por Departamento o Unidad
A diciembre 2017



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

- Junta Directiva: Las siguientes partidas muestran una ejecución inferior al 85 % del monto presupuestado: recargo de funciones 41.43 %, transporte en el exterior 84.34 %, viáticos al exterior, 81.29 % y gastos de representación, 73.44 %.
- Dirección Ejecutiva: Las siguientes partidas muestran una ejecución inferior al 85 % del monto presupuestado: recargo de funciones 39.36 %, impresión encuadernación y otros 81.13 % de un presupuesto de €24.713.84, se ejecutó €20.050, actividades de capacitación 77.07 % y gastos de representación 42 %, 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 materiales y suministros, se presentan porcentajes de ejecución por debajo del 85 % en las siguientes partidas: tintas, pinturas y diluyentes, alimentos y bebidas, útiles y materiales de oficina y cómputo, textiles y vestuario.

- Administrativo: Se muestra un porcentaje bajo de ejecución en la partida de recargo de funciones con un 37.35 %, sin embargo los recargos cancelados corresponden a los periodos de vacaciones que se tomaron, no siendo necesario utilizar todo el monto presupuestado. La partida de alquiler de edificios y locales no fue utilizada en el año, por lo que cuenta con todo el remanente de ₡5.39 millones, debido a que el alquiler realizado se debe cargar al proceso de construcción del Fondo Especial Administrativo. En la partida de servicio de agua, se le había brindado contenido debido al aumento en su consumo, situación que fue revisada determinándose que los cargos por servicio de agua eran mayores a lo que se indicaba en los medidores, sin embargo al final del periodo se muestra un remanente de ₡4.10 millones, además se eliminó el medidor de la propiedad sobre avenida 10, la cual fue demolida. Se incluye contenido en la partida de servicios en ciencias económicas y sociales, la cual no fue ejecutada durante el año, quedando un remanente de ₡350 mil colones, lo anterior por cuanto no fue necesario realizar las pruebas psicológicas a los oficiales de seguridad. También se cuenta con un remanente de ₡69.64 millones en la partida de servicios generales, se hizo un reacomodo en las labores de limpieza, además, se nombraron 3 plazas de oficiales de seguridad vacantes, por lo cual se disminuyeron las plazas de contratos quedando el remanente indicado, esta partida se ejecutó en 79.19 %. En cuanto a la partida de transporte dentro del país, se muestra una ejecución del 72.35 % para un remanente de ₡2.76 millones y viáticos dentro del país, se da una ejecución de un 69.85 %, con un remanente de ₡1.21 millones, la ejecución de estas partidas corresponde a las giras y servicios que se brindan a los departamentos, por lo que si hay variación en los programas de trabajo de los mismos, también se dará una disminución de las mismas. Se cuenta con remanentes importantes en las partidas de seguros, donde se muestra una ejecución del 68.59 %, para un remanente de ₡22.72 millones, dentro de las partidas más significativas, se encuentran los seguros obligatorios, así como equipo electrónico, donde se dieron salidas de activos durante el periodo anterior, por otra parte, se muestra un remanente en la póliza de riesgos del trabajo, la cual fue ajustada para el periodo 2018. La partida de actividades de capacitación fue ejecutada en un 75.22 % para un remanente de ₡2.05 millones. A nivel de las cuentas de mantenimiento y reparación, fueron ejecutadas en un 85.10 %, con un remanente de ₡9.87 millones. En cuanto a la partida de Materiales y Suministros, la ejecución total fue de un 81.56 %, con un remanente de ₡18.72, destacándose: la partida de repuestos y accesorios, con una ejecución del 15.57 %, para un remanente de ₡2.79 millones, justificado en que los vehículos no requirieron la compra de llantas. En la partida de productos de papel y cartón se cuenta con un disponible de ₡4.74 millones por la disminución en el uso del papel, en este sentido el departamento ha dejado la práctica de impresión de información de los cierres de cuentas de inventarios y activos fijos, lo que ha disminuido el consumo del gasto. Se muestra un remanente importante en las partidas de útiles y materiales de limpieza así como otros útiles materiales y

suministros por ₡7.29 millones, debido a que el nivel de gasto para este periodo fue menor.

- **Gestión de Talento Humano:** Las siguientes partidas muestran una ejecución inferior al 85% del monto presupuestado: recargo de funciones 81.47 %, esta partida se presupuestó según el comportamiento de gasto del periodo anterior, sin embargo para el 2017, se generaron menores pagos por recargo, impresión encuadernación y otros con un 58.90 %, lo anterior por cuanto el gasto en la impresión del calendario de valores fue menor al estimado. En cuanto a la ejecución del contrato de servicios médicos y de desarrollo de sistemas informáticos, se muestra una ejecución del 75.18 % y 81.47 % respectivamente, debido a que las contrataciones fueron ejecutadas a menor costo que el presupuestado, Por otra parte la partida de viáticos dentro del país se ejecutó en un 31.08 % quedando un remanente de ₡708 mil colones, es importante indicar que se consideró dentro del PAO del departamento, visitas a las sucursales, sin embargo las mismas no fue posible ejecutarlas, esto, por la atención de labores propias del departamento. La partida de actividades de capacitación quedó con un disponible de ₡6.18 millones, para una ejecución del gasto del 82.64 %, lo anterior por cuanto se presupuestaron capacitaciones que por diferentes motivos no se impartieron en temas de: salud ocupacional, brigada de emergencias y primeros auxilios, compra de pruebas psicométricas y plan de continuidad institucional y seguridad informática, en este último caso, se brindó la capacitación pero con recursos internos. Estos remanentes se utilizaron en la compra del desarrollo del campus virtual y capacitaciones en Concesión de Derechos, sin embargo el costo incurrido fue menor al monto disponible, quedando así el remanente indicado. A nivel de la cuenta general de materiales y suministros, la ejecución total fue de un 72.38 % con un remanente de ₡5.03 millones de colones, representado principalmente por la cuenta de productos farmacéuticos, con una ejecución del 31.92 %, en esta cuenta no se utilizó todo el monto presupuestado para medicamentos, por cuanto se utilizó el inventario en stock el cual aún no estaba vencido, tintas pintura y diluyentes 72.78 % y productos de papel y cartón se cuenta con un remanente de ₡1.34 millones, para una ejecución del 32.99 %, por la disminución en el uso del papel. También, en la partida de prestaciones legales, se da una ejecución de un 46.13 % quedando un disponible de ₡38.29 millones, para esta partida siempre se presupuesta un monto importante, lo anterior por el tema de las demandas a las que se ve expuesta la institución, a la fecha contamos con 57 casos laborales activos.
- **Tecnología de Información:** En la partida de servicios de gestión y apoyo, el presupuesto para el desarrollo de sistemas informáticos, fue ejecutado en un 76.25 % con un remanente de ₡4.98 millones, por otra parte, la cuenta de otros servicios de gestión y apoyo se ejecutó en un 68.65 %, con un remanente de ₡9.10 millones, viáticos dentro del país, se ejecutó en un

- 66.86 %, se realizaron las giras planificadas para el año 2018 ; sin embargo debido a las condiciones climáticas del país presentadas en el año 2017 se suspendieron las visitas de Pérez Zeledón y Ciudad Neilly y para las giras a las entidades magisteriales no se requieren viáticos. Se cuenta con un remanente de ₡1.08 millones en la partida de mantenimiento de edificios y locales, en donde se ejecutó un 72.88 % del monto presupuestado, no se ejecutó todo el contenido ya que las remodelaciones y cableado requeridos para la redistribución del personal en el segundo piso del edificio corporativo, la asumió el departamento administrativo. A nivel de la cuenta general de materiales y suministros, la ejecución total fue de un 69.15 % con un remanente de ₡2.09 millones de colones, representado principalmente por la cuenta de alimentos y bebidas, con una ejecución del 79.52 %, útiles y materiales de oficina 60.69 %, productos de papel y cartón 76.12 %, textiles y vestuario con un 78.46 % y otros útiles materiales y suministros, donde se cuenta con un remanente de ₡361 mil colones, para una ejecución del 44.38 %, no se ejecutó toda la partida, ya que disminuyó el uso del papel, tintas, y materiales de oficina, ya que se utilizan medios electrónicos.
- Auditoría Interna: Al cierre del período no se muestra ejecución presupuestaria en las cuentas de Servicios Jurídicos, viáticos dentro del país, viáticos y transporte al exterior, donde quedaron remanente de ₡2 millones, ₡65 mil colones, ₡1.69 millones y ₡1.19 millones, respectivamente, lo anterior por cuanto: Servicios Jurídicos: Esta partida se ha incluido en los últimos presupuestos 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 2017. Viáticos y transporte al exterior: Se dieron muchas horas de capacitación a lo interno de JUPEMA sobre competencias blandas y además, 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 84.41 % con un remanente de ₡1.52 millones de colones, es importante indicar que según la Auditoría, se dieron muchas horas de capacitación a lo interno de JUPEMA sobre competencias blandas y por ende las externas debieron suspenderse, lo anterior para poder cumplir con el Plan de Trabajo; además se dieron cambios de personal, que estuvieron en el 2017 en periodo de prueba y según las disposiciones internas, no se les puede brindar capacitación externa. La cuenta de textiles y vestuario fue ejecutada en un 76.04 % con un remanente de ₡89 mil colones, no fue requerida sustitución de piezas de uniforme, debido a que estaba próximo el cambio de uniforme institucional y de proveedor. Otros útiles materiales y suministros se ejecutó en un 45.47 % con un remanente de ₡13 mil colones, lo anterior por cuanto la renovación de la

firma digital, fue gestionada por otros medios en la cual no tuvo costo, alimentos y bebidas se ejecutó en un 27.73% con un remanente de €36 mil colones, lo anterior por cuanto el consumo en este tipo de suministros bajó durante el 2017.

- Contraloría Normativa: La ejecución para este departamento fue de 52.39%, debido a que durante el periodo de análisis se presentó renuncia al puesto y no se realizó la contratación nuevamente.
- Financiero Contable: Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: servicios jurídicos, con una ejecución del 71.45 % para un remanente de €1.04 millones, este contenido se incluye para los gastos legales por notificaciones a Centros Educativos; sin embargo, la demanda fue menor a lo previsto; transporte dentro del país y viáticos dentro del país, fueron ejecutadas en un 78.53 % y 39.38 % para un remanente de €22 mil colones y €3.17 millones, por cuanto se había considerado viáticos por visitas a Centros Educativos por el proyecto de planilla pre elaborada el cual no se llevó a cabo durante el 2017. La cuenta de actividades de capacitación se ejecutó en un 30.42 %, con un remanente de €1.85 millones, por cuanto las capacitaciones mayoritariamente fueron dadas con recursos internos. La partida general de mantenimiento y reparación se ejecutó en un 51.56 % con un remanente de €267 mil colones.
- Actuarial: Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: tiempo extraordinario, con una ejecución del 50.23 %, para un remanente de €110 mil colones; transporte dentro del país no fue ejecutado, quedando un remanente de €145 mil colones, en tanto viáticos se ejecutó en un 74.45 % con un remanente de €469 mil colones. Estas partidas presentan sub ejecuciones, por cuanto no se pudo cumplir con todo el plan de giras previsto, primero por eventos naturales como fue la Tormenta tropical Nate y rotación de personal en el Departamento, que generó de inducción y capacitación al nuevo personal. A nivel general, la cuenta de Mantenimiento y reparación y Materiales y Suministros, se ejecutó en un 70.95 % con un remanente de €1.83 millones de colones y 61.21 % para €1.37 millones, para el primer rubro se debió a que este año no se incurrió en gastos mayores de mantenimiento y en el segundo caso, por la automatización de proceso que genera un ahorro en papel y tintas.
- Inversiones: Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: tiempo extraordinario, con una ejecución del 62.29 % y un remanente de €191 mil colones, recargo de funciones, 82.04 % remanente de €285 mil colones. A nivel de Servicios, en la cuenta de actividades de capacitación, el remanente fue de €777 mil colones, con una ejecución del 77.86 %. Los materiales y suministros a nivel general se ejecutaron en un 89.84 %, con un remanente de €256 mil colones.

- Unidad de Gestión y Control de Calidad: Se cuenta con remanente en la partida de sueldos para cargos fijos de ₡11.81 millones, debido a que no se realizó la contratación por la licencia de maternidad que se cubrió en Dirección Ejecutiva, asumiendo ambos puestos en forma simultánea, la cuenta de recargo de funciones se ejecutó en un 82.56 % con un remanente de ₡180 mil colones. A nivel de las cuentas de servicios, se muestran remanentes inferiores al 85 % en las cuentas de: servicios en ciencias económicas y sociales, donde la cuenta se ejecutó en un 38.10 % con un remanente de ₡6.81 millones, esto luego de la contratación externa de los procesos de Auditorías Internas del SGIR y SIGECA-DD, de acuerdo con los requisitos de la Norma INTE 30-01-01-08 y la ISO 9001; así como, la visita de inspección y Auditoría de Mantenimiento del SGIR, la contratación de la Auditoría documental y la Auditoría inicial del SIGECA-DD, por parte de INTECO, se suspende hasta recibir los resultados de la contratación según acuerdo S.O. 117-2017. También, en la partida de actividades de capacitación se cuenta con un disponible de ₡1.11 millones para una ejecución del 10.80 %, producto de incapacidades del personal, lo cual imposibilitó cumplir con el plan de capacitación. A nivel de la cuenta general de materiales y suministros, el porcentaje de ejecución fue de un 42.32 % con un remanente de ₡427 mil colones, lo anterior por cuanto se ha trabajado en la implementación de procesos en forma digital, reduciendo el consumo de suministros como papel y tintas, además no se realizó ningún cambio de impresora.
- Unidad de Riesgos: Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: recargo de funciones, con una ejecución del 28.82 % y un remanente de ₡785 mil colones; ello considerando que no se requirió de dichos recursos por el tema de vacaciones durante el período 2017. La partida de otros servicios de gestión y apoyo, cerró con un remanente de ₡8.70 millones y una ejecución del 69.62 %, debido a que la contratación del Sistema de Costeo fue menor al presupuestado y el mismo no fue finalizado, de acuerdo con lo previsto al inicio de la contratación. A nivel de la cuenta general de materiales y suministros, el porcentaje de ejecución fue de un 69.35 % con un remanente de ₡265 mil colones. Se requirieron poca cantidad de materiales y suministros, dado que la manipulación de datos y demás se ha trabajado de forma digital. En la cuenta de otras prestaciones a terceras personas, el porcentaje de ejecución fue de un 34.58 % con un remanente de ₡859 mil colones, lo anterior por cuanto para el período analizado no se registraron incapacidades para la Unidad.
- Unidad de Crédito y Cobro: En el período de análisis se presentan porcentajes de ejecución presupuestaria menores a un 85 % en las siguientes partidas: Servicios Jurídicos, donde no se ejecutó el presupuesto previsto, quedando un remanente de ₡345 mil colones, de esta partida se pagan los honorarios profesionales que se cancelan a notarios por la inscripción de hipotecas (casos por feria de vivienda), dado que algunos

casos se quedaron sin formalizar por cuestiones de trámite o documentación faltante, no se pudieron formalizar en primeros días de diciembre, sino se realizarán con presupuesto del presente periodo, lo anterior había sido señalado oportunamente por la jefatura de este departamento, además en este caso, también se debe valorar que cuando se cancelan los honorarios, se hace el pago de un 50% en el momento que presenta la factura y el otro 50% está condicionado hasta que el profesional nos presente la inscripción de hipoteca, lo que genera pagos pendientes de lo formalizado en las últimas semanas del año, dado que no todas las inscripciones han sido presentadas. Por otra parte, en la cuenta de otros servicios de gestión y apoyo, el porcentaje de ejecución fue de un 76.31 %, con un remanente de ¢7.36 millones, en este caso, aplica similar al punto anterior, dado que esta partida cancela honorarios profesionales a peritos que realicen avalúos, los avalúos que no entraron antes de finalizar el año, están pendientes de pago, o no han presentado factura para trámite de cobro, por lo que se quedan para cancelar con presupuesto de este año. Esta situación igualmente se había indicado para ser tomada en cuenta en presupuesto. Transporte dentro del país y viáticos dentro del país se ejecutaron en un 80 % y 72.68 %, para un remanente de ¢10 mil colones y ¢846 mil colones, respectivamente, se utilizó siempre el servicio de transportes institucional, lo que originó que se no se utilizara el presupuesto disponible, además, en cuanto a la cuenta de viáticos, se le aplicó una modificación presupuestaria y se le adicionó mayor presupuesto, dado que se implementaron activaciones de ferias en sucursales, a las cuales debía asistir el personal de Crédito y Cobro, sin embargo los gastos para este caso fueron menores a los que se habían calculado, dado que no se pudo cubrir la visita a todas las sucursales. A nivel general, la cuenta de mantenimiento y reparación, se ejecutó en un 63.03 % con un remanente de ¢143 mil colones. En la cuenta de otras prestaciones a terceras personas, el porcentaje de ejecución fue de un 54.12 % con un remanente de ¢1.48 millones de colones, considerándose en esa cuenta, recursos para hacer frente a incapacidades, para el 2017, el gasto fue menor al previsto.

- **Concesión de Derechos:** Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: tiempo extraordinario, con una ejecución del 61.57 % y un remanente de ¢939 mil colones; recargo de funciones 76.25 % para un remanente de ¢766 mil colones. A nivel de servicios, la cuenta de impresión encuadernación y otros, se ejecutó en un 4.33 % quedando un remanente de ¢143 mil colones, capacitación no fue ejecutada, quedando un remanente de ¢555 mil colones. A nivel general, la cuenta de mantenimiento y reparación, se ejecutó en un 56.73 % con un remanente de ¢584 mil colones. La cuenta de materiales y suministros se ejecutó en un 72.28 %, con un remanente de ¢2.74 millones, donde tintas pinturas y diluyentes, se ejecutó en un 67.99 % con un remanente de ¢1.92 millones, útiles y materiales de oficina 77.15 % y un remanente de ¢222 mil colones, productos de papel y cartón cerró con un remanente de ¢359 mil

colones, para un ejecución del 73.96 %. La cuenta de textiles y vestuario se ejecutó en un 69.56 % con un remanente de ¢235 mil colones, no siendo necesario hacer uso de todo el presupuesto para la sustitución de piezas o piezas nuevas.

- Legal: Se incluye presupuesto ordinario en la partida de suplencias, la cual no fue ejecutada, quedando un remanente de ¢1.06 millones, esto por cuanto no se dio ningún movimiento en la planilla que generara dicho gasto. En las partidas de tiempo extraordinario y recargo de funciones, se muestra una ejecución presupuestaria de 58.73 % y 42.25 % y remanentes de ¢297 mil colones y ¢871 mil, respectivamente, siendo el gasto menor de lo presupuestado, por no presentarse mayores contingencias por atender. Se muestran porcentajes bajos en ejecución presupuestaria en las siguientes partidas: impresión encuadernación y otros con un porcentaje de ejecución de 62.42 % y un remanente de ¢375 mil colones, servicios generales para un 21.88 % de ejecución y un remanente de ¢18 mil colones, transporte dentro del país no fue ejecutado, quedando un remanente de ¢15 mil colones, esta suma se incluye para pagos de servicios públicos en caso de no contar con vehículos institucionales. La cuenta de viáticos dentro del país se ejecutó en un 76.55 %, con un remanente de ¢25 mil colones, en tanto actividades de capacitación, se ejecutó en un 76.13 % con un remanente de ¢244 mil colones. A nivel general, la cuenta de mantenimiento y reparación, se ejecutó en un 40.98 % con un remanente de ¢396 mil colones, no presentándose mayores reparaciones que atender. La cuenta de materiales y suministros se ejecutó en un 82.27 %, con un remanente de ¢746 mil colones, donde textiles y vestuario se ejecutó en un 73.96 %, con un remanente de ¢97 mil colones, otros útiles materiales y suministros cerró con un remanente de ¢28 mil colones, para un porcentaje de ejecución del 43.80 %.
- Comunicación y Mercadeo: Se refleja un remanente importante en la partida de sueldos para cargos fijos por ¢9.23 millones, dado que se realizó la contratación de dos plazas hasta abril del período de análisis. En las siguientes partidas se muestra una ejecución inferior al 85 %: tiempo extraordinario, con una ejecución del 73.24 % y un remanente de ¢899 mil colones. La cuenta de recargo de funciones no se ejecutó, quedando un remanente de ¢305 mil colones. A nivel de servicios, la cuenta de otros servicios de gestión y apoyo cerró con un disponible de ¢158 mil colones, con un porcentaje de ejecución del 11.73%. Transporte dentro del país se ejecutó en un 11.41 %, con un remanente de ¢137 mil colones, por cuanto la mayoría de los servicios, fueron cubiertos con transporte institucional, no siendo necesario la contratación de externos. A nivel general, la cuenta de mantenimiento y reparación, no se ejecutó, quedando un remanente de ¢250 mil colones. La cuenta de tintas pinturas y diluyentes, se ejecutó en un 72.05 % con un remanente de ¢834 mil colones, lo anterior por la disminución en el uso del papel.

- **Plataforma de Servicios:** Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: suplencias, con una ejecución del 78.03 %, un remanente de ₡1.46 millones; este monto no fue ejecutado en más de un 85% por cuanto durante el 2017 solo se cubrieron 2 licencias por maternidad y no se presentaron incapacidades mayores al mes, donde se tuviese que sustituir a la persona, impresión encuadernación y otros 80.18 % y un remanente de ₡65 mil colones, en vista de que todo lo relativo a material impreso es realizado por el Departamento de Mercadeo y que al custodiar la mayoría de los archivos del departamento de manera digital, no fue necesario utilizar en su totalidad esta partida. La cuenta de transporte dentro del país se ejecutó en un 71.20% con un remanente de ₡1.08 millones, en el año 2017, la cantidad de traslados del Equipo interdisciplinario para realizar intervenciones disminuyó en relación al año 2016, asimismo, el traslado de los compañeros por la atención de pasantías o bien a cubrir sucursales en muchas ocasiones fue realizado con vehículos instituciones, además, el traslado a sucursales por parte de la Jefatura de Departamento y Encargado de Unidad de Sucursales, se realizó vía terrestre y no aéreo, lo que originó que el costo fuera mucho más bajo. A nivel general, la cuenta de mantenimiento y reparación, se ejecutó en un 64 % con un remanente de ₡5.07 millones, donde las cuentas de mantenimiento y reparación de mobiliario y equipo de oficina, equipo de cómputo y sistemas de información y otros equipos, muestran remanentes de ₡1.10, ₡1.71 y ₡1.62 millones de colones respectivamente y porcentajes de ejecución de 18.58 %, 35.39 % y 2.71 % respectivamente, es importante indicar que durante el 2017, no fue necesaria ninguna reparación de mobiliario y equipo de oficina, se presupuestó una partida para los arreglos de dispensadores de agua en las oficinas del departamento, sin embargo ese costo lo asumió el departamento Administrativo, quedando el remanente. A nivel de materiales y suministros, la cuenta de útiles y materiales de oficina, se ejecutó en un 76.06 % con un remanente de ₡731 mil millones, se ha realizado un concientización a nivel departamental sobre el uso adecuado de los diversos materiales de oficina, viéndose el resultado en el remanente de esta partida, pues se utilizaron los materiales realmente necesarios para la ejecución de las labores del departamento.
- **Oficina de Servicio al Usuario:** Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: tiempo extraordinario, con una ejecución del 24.74 % y un remanente de ₡52 mil colones, impresión encuadernación y otros, con una ejecución del 1.35 % para un remanente de ₡47 mil colones, actividades de capacitación 39.87 % y un remanente de ₡150 mil colones, por cuanto el mercado no ofreció las posibilidades de cursos de interés para la actividad laboral que la Unidad desarrolla. 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 ₡24 mil colones. En cuanto a las partidas de materiales y suministros, la cuenta de tintas pinturas y

diluyentes, se ejecutó en 47.16 % con un remanente de ¢37 mil colones. En este caso, se ha generado un ahorro de papel para formularios; además, se redujo la impresión de desplegables, alimentos y bebidas se ejecutó en 33.17 % para un remanente de ¢12 mil colones, útiles y materiales de oficina no se ejecutó, por lo que quedó un saldo de ¢30 mil colones, y los útiles y materiales de limpieza se ejecutaron en un 38.22 % con un remanente de ¢14 mil colones.

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 2017

Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	% Cumplimiento
Activos Fijos	980.019.179,95	663.647.645,99	67,72%
Programa de Crédito	4.650.000.000,00	4.089.524.108,38	87,95%
Construcción Edificio	6.556.939.076,00	346.969.448,56	5,29%
Intereses y comisiones y servicios	258.060.326,00	51.319.800,61	19,89%
Total	12.445.018.581,95	5.151.461.003,54	41,39%

Fuente: Departamento Financiero Contable

El porcentaje de ejecución final fue de un **42.63 %** del **100 %** esperado.

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

- **Administrativo:** Se cuenta con remanentes en las siguientes partidas, en las cuales se realizaron las compras y mejoras de los activos: Equipo de transporte ¢2.96 millones (se da un efecto cambiario), Mobiliario y equipo de oficina ¢1.23 millones, en este caso, el costo final de la contratación fue menor al presupuestado, Maquinaria y equipo diverso ¢130.15 millones de colones, lo anterior por cuanto no se ejecutó la compra completa del sistema de cámaras de circuito cerrado de televisión, la cual se ejecutará con la construcción del nuevo edificio, además, se incluye en el presupuesto ordinario, la construcción del edificio corporativo y compra de edificios para las sucursales quedando un remanente de ¢6.217.52, millones de colones.
- **Informática:** Se incluyó en el presupuesto la compra de licencias, sin embargo, no se ejecutó la compra de Licencia Windows Server, System Data Center y Web Logic por la suma de ¢34.42 millones de colones. En el mes de octubre se solicitó mediante oficio DTI-412-10-2017, la

asignación de la partida de bienes intangibles para la implementación del sitio alterno, sin embargo debido al proceso de adquisición y dado que las licencias no se implementarían en el año 2017, no se realizó la compra. Se ejecutaron las compras previstas en la partida de equipo y programas de cómputo, sin embargo los costos finales, fueron menores a los presupuestados, quedando un remanente de €64.73 millones de colones, también en octubre anterior, se solicitó una modificación presupuestaria, para la compra de equipo de cómputo y los equipos para el Sitio Alterno, se realizó la adquisición de todos los equipos, sin embargo el costo de la adquisición fue menor al monto presupuestado ya que al momento de compra los proveedores por la cantidad ofrecieron mejores precios y también por los descuentos que genera la casa matriz.

- Legal: Se incluye contenido para realizar la compra de un disco duro; sin embargo, por su costo no se activa sino que se clasifica como gasto. También se cuenta con remanente en la compra de impresora de puntos, debido a que su costo fue menor al presupuestado, quedando un remanente de €240 mil colones.
- Comunicación y Mercadeo: Se cuenta con un remanente en la partida de Equipo y programas de cómputo de €612 mil colones, debido a que el costo de las impresoras portátiles fue menor al presupuestado.
- Plataforma de Servicios: En la compra de la central telefónica, se cuenta con un remanente importante por €68.64 millones debido a que su costo fue menor a lo presupuestado.

Cuadro 7
Fondo Especial de Administración
Origen Superávit Presupuestario
A Diciembre 2017

Fondo Especial Administrativo		Fondo Especial Operativo	
Recuperación de préstamos	4.097.776.405,19	Ingresos varios	417.912.450,18
Intereses sobre préstamos	856.293.551,33	Intereses sobre títulos valores	1.691.327.046,12
Total de ingresos por cartera de crédito	4.954.069.956,52	Venta de activos	12.287.592,69
		Total otros ingresos	2.121.527.088,99
Colocación crediticia	4.089.524.108,38	Compra activos fijos	1.010.617.094,55
Diferencia sin colocar	864.545.848,14	Servicios	130.668.027,18
		Total	1.141.285.121,73
		Diferencia	980.241.967,26
		Ingresos corrientes	8.773.959.389,15
		Ingresos no tributarios	249.462.334,35
		Total de ingresos	9.023.421.723,50
		Gastos de Operación	8.442.461.099,76
		Diferencia	580.960.623,74

% del Superávit al cierre de diciembre 2017	36%	% del Superávit al cierre de diciembre 2017	40%	% del Superávit al cierre de diciembre 2017	24%
---	-----	---	-----	---	-----

Conclusión: Como se muestra en el cuadro anterior, un 36 % del monto final de superávit del periodo, está dado por el comportamiento de la cartera de crédito del Fondo Especial Administrativo, 40 % corresponde a la diferencia entre la recaudación de otros ingresos del Fondo Especial Administrativo y su inversión en compra de activos fijos, y solo un 24 % es dado por la no ejecución de gastos en el Fondo Especial Operativo.

4. Modificaciones presupuestarias

Durante el año 2017, se realizaron 16 modificaciones presupuestarias, siendo la núm. 01092017 la de mayor importancia relativa, debido a que se trasladan recursos a las partidas de Servicios jurídicos y Otros servicios de gestión y apoyo del Departamento de Crédito y Cobro, para el pago de constitución de hipotecas, honorarios y avalúos por los créditos de fería, en donde la Junta de Pensiones asume algunos costos aprobados por la Junta Directiva.

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 2017

Conceptos	Gasto Real	Gasto Presupuestado
Gastos corrientes:	8.573.129.126,94	9.368.727.797,49
Gastos de consumo:	8.429.259.806,55	9.174.069.055,75
Remuneraciones	5.628.595.312,40	5.899.222.151,39
Compra de Bienes y Servicios	2.800.664.494,15	3.274.846.904,36
Intereses:	0,00	0,00
Deuda Externa		
Deuda Interna	0,00	0,00
Transferencias Corrientes:	143.869.320,39	194.658.741,74
Gastos de Capital:	5.100.141.202,93	12.186.958.255,95
Inversión Directa	5.100.141.202,93	12.186.958.255,95
Inversión Real:	1.010.617.094,55	7.536.958.255,95
Bienes Duraderos	1.010.617.094,55	7.536.958.255,95
Transacciones Financieras:	4.089.524.108,38	4.650.000.000,00
Concesión de préstamos	4.089.524.108,38	4.650.000.000,00
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	13.673.270.329,87	21.555.686.053,44

Fuente: Departamento Financiero Contable

WILLIAM CORTES
ALFARO (FIRMA)

Firmado digitalmente por
WILLIAM CORTES ALFARO (FIRMA)
Fecha: 2018.01.16 15:41:00 -0500

Hecho Por: Contador General

KATTIA MILENA
ROJAS LEIVA
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
KATTIA MILENA ROJAS
LEIVA (FIRMA)
Fecha: 2018.01.17
11:08:22 -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 2017

	Presupuesto	Real
Ingresos		
Ingresos Corrientes	12.077.828.667,39	11.988.954.771,13
Ingresos de Capital	3.587.968.225,40	4.110.063.997,88
Financiamiento	5.889.889.160,65	0,00
Total de Ingresos	21.555.686.053,44	16.099.018.769,01
Superávit de ingresos		
Gastos		
Gastos Corrientes	9.368.727.797,49	8.573.129.126,94
Gastos de Capital	12.186.958.255,95	5.100.141.202,93
Total de Gastos	21.555.686.053,44	13.673.270.329,87
Superávit de Ingresos	0,00	2.425.748.439,14
Déficit total		
Diferencia entre ingresos y gastos		2.425.748.439,14
Superávit libre reportado		2.425.748.439,14
Superávit específico	0,00	0,00

Fuente: Departamento Financiero Contable

WILLIAM CORTES
ALFARO (FIRMA)

Firmado digitalmente por
WILLIAM CORTES ALFARO
(FIRMA)
Fecha: 2018.01.16 16:06:36
+06'00'

Hecho Por: Contador General

KATTIA
MILENA ROJAS
LEIVA (FIRMA)

Firmado digitalmente
por KATTIA MILENA
ROJAS LEIVA (FIRMA)
Fecha: 2018.01.17
11:06:45 -06'00'

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 2017**

CONTABILIDAD		PRESUPUESTO	
Superavit al 31/12/2017	2.991.075.970,14	Superavit al 31/12/2017	2.425.748.439,14
Menos:		Menos:	
Ingresos por valoración de Inversiones	128.416.880,62	Recuperación de Créditos	4.097.776.405,19
Ingresos por valoración de Inversiones Vida Plena OPC	3.066.892,44		
Reversión de la estimación de Créditos	7.266.934,62		
Ingresos por operaciones incobrables	111.849,73		
Ingresos por aplicaciones de periodos anteriores	302.653.251,86		
Total Menos	441.515.809,27	Total Menos	4.097.776.405,19
Más:		Más:	
Gastos por valoración de Inversiones	96.649.344,35	Colocación de Créditos	4.089.524.108,38
Depreciaciones, amortizaciones y estimaciones	551.131.696,55	Bienes Duraderos	1.010.617.094,55
Gstos por afectaciones de periodos anteriores	3.815.899,80		
Gastos por valoración de Inversiones Vida Plena OPC	14.430.585,25		
Devengo de Vacaciones	212.525.550,06		
Total Más	878.553.076,01	Total Más	5.100.141.202,93
Saldo ajustado	3.428.113.236,88	Saldo ajustado	3.428.113.236,88

Documento firmado digitalmente

Realizado por: Bach. William Cortes Alfaro
Encargado Unidad de Contabilidad y Presupuesto

Documento firmado digitalmente

Revisado por: Lic. Kattia M. Rojas Leiva
Jefa 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 2017

Origen de los Recursos		Aplicación de los Gastos	
Cuenta	Monto	Partida / Subpartida	Fondo Especial de Administración
Contribuciones a Regímenes Especiales de Pensiones	8.773.959.389,15	Remuneraciones	5.628.595.312,40
		Servicios	2.544.350.509,71
		Materiales y Suministros	256.202.533,30
		Transferencias Corrientes	143.869.320,39
		Intereses y Comisiones	111.451,14
		Bienes duraderos	322.895.757,65
Ingresos no tributarios	3.227.282.974,67	Bienes duraderos	687.721.336,90
		Activos Financieros	2.539.561.637,77
Recuperación de préstamos	4.097.776.405,19	Activos Financieros	1.549.962.470,61
Sub Total	16.099.018.769,01	Sub Total	13.673.270.329,87
Total Ingresos	16.099.018.769,01	Total de Gastos	13.673.270.329,87

WILLIAM CORTES ALFARO (FIRMA)
 Firmado digitalmente por WILLIAM CORTES ALFARO (FIRMA)
 Fecha: 2018.01.22 12:28:15 -06'00'

Hecho Por: Contador General

KATTIA MILENA ROJAS LEIVA (FIRMA)
 Firmado digitalmente por KATTIA MILENA ROJAS LEIVA (FIRMA)
 Fecha: 2018.01.22 12:32:23 -06'00'

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	Del 26 de julio al 18 de agosto 2017	Inactivo
Encuestador	315.365,00	Del 26 de julio al 18 de agosto 2017	Inactivo
Encuestador	315.365,00	Del 26 de julio al 18 de agosto 2017	Inactivo

Fuente: Departamento Gestión de Talento Humano

5.6 Aprobación de Estados Financieros a Diciembre 2017

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

5.7 Aprobación de Estados Financieros Auditados a Diciembre 2017

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 2017, 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 2017

Tipo de documento cargado			
Mes	Modificaciones	Informe de ejecución	Informe de Ejecución último periodo
Enero			
Febrero			
Marzo		06/04/2017	
Abril	03/04/2017		
Mayo	03/05/2017 y 31/05/2017	20/07/2017	
Junio	13/06/2017 y 30/06/2017		
Julio	31/07/2017		
Agosto	31/08/2017	23/10/2017	
Setiembre	07/09/2017 y 29/09/2017		
Octubre	11/10/2017		
Noviembre	09/11/2017 y 22/11/2017		
Diciembre	04/12/2017, 06/12/2017 y 22/12/2017		15/01/2018