

Informe Liquidación Presupuestaria a diciembre 2016

Informe Liquidación Presupuestaria Diciembre 2016

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	20
5. Información complementaria	21
5.1 Detalle de gastos reales según clasificación económica	21
5.2 Detalle de superávit libre y específico	22
5.3 Conciliación superávit contable y presupuestario	23
5.4 Estado de origen y aplicación de recursos real	24
5.5 Detalle de plazas por servicios especiales	25
5.6 Aprobación de Estados Financieros a Diciembre 2016	25
5.7 Aprobación de Estados Financieros Auditados a Diciembre 2016	25
5.7 Carga del presupuesto en el SIPP	25



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 2016**, 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 y presupuestarias aplicadas durante el 2016, 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

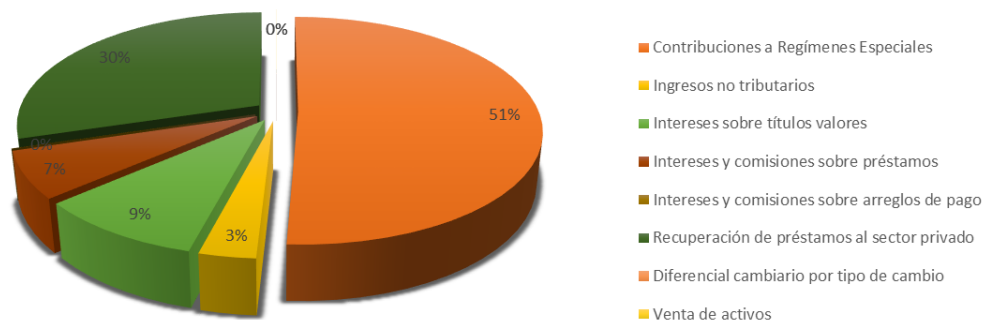
La recaudación de ingresos al cierre del 2016 se detalla a continuación:

Cuadro #1
Fondo Especial de Administración
Recaudación de ingresos
A diciembre 2016

Cuenta	2016	
Ingresos		
Contribuciones a Regímenes Especiales	8.248.835.794,71	51%
Ingresos no tributarios	518.037.265,77	3%
Intereses sobre títulos valores	1.549.796.925,61	10%
Intereses y comisiones sobre préstamos	1.076.289.731,25	7%
Intereses y comisiones sobre arreglos de pago	1.646.369,61	0%
Recuperación de préstamos al sector privado	4.816.964.818,51	30%
Diferencial cambiario por tipo de cambio	29.843,16	0%
Venta de activos	1.848.032,65	0%
Total Ingresos	16.213.448.781,27	100%

Fuente: Departamento Financiero Contable

Gráfico #1
Recaudación de Ingresos
A diciembre 2016



- La recaudación del 5/1000 de miembros activos y pensionados representa un total del **51 %** 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 **96 %** del 100% esperado.
- En la cuenta de ingresos no tributarios, se registra un ingreso de **¢ 472.56** 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.
- Los intereses sobre títulos valores del Fondo Especial de Administración presentan una sobre ejecución presupuestaria del **91.74 %**, siendo la cartera de inversiones del Fondo Especial Administrativo la que aporta el mayor porcentaje, con una recaudación superior del **199.80 %**.
- En relación con la recaudación de intereses y comisiones producto de la colocación crediticia, se observa una sub ejecución presupuestaria de **34.10%** en el rubro de intereses y **58.33 %** 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, además, en cuanto a las comisiones de formalización, algunas fueron exoneradas del cobro.
- En cuanto a la recuperación de préstamos de la cartera de crédito del Fondo Especial Administrativo, se obtuvo una recaudación de **¢ 4.816.96** millones, situación que incide directamente en la disminución del saldo de la cartera. El porcentaje de ejecución fue de un **96.68 %** del esperado.

2. Ejecución de gastos

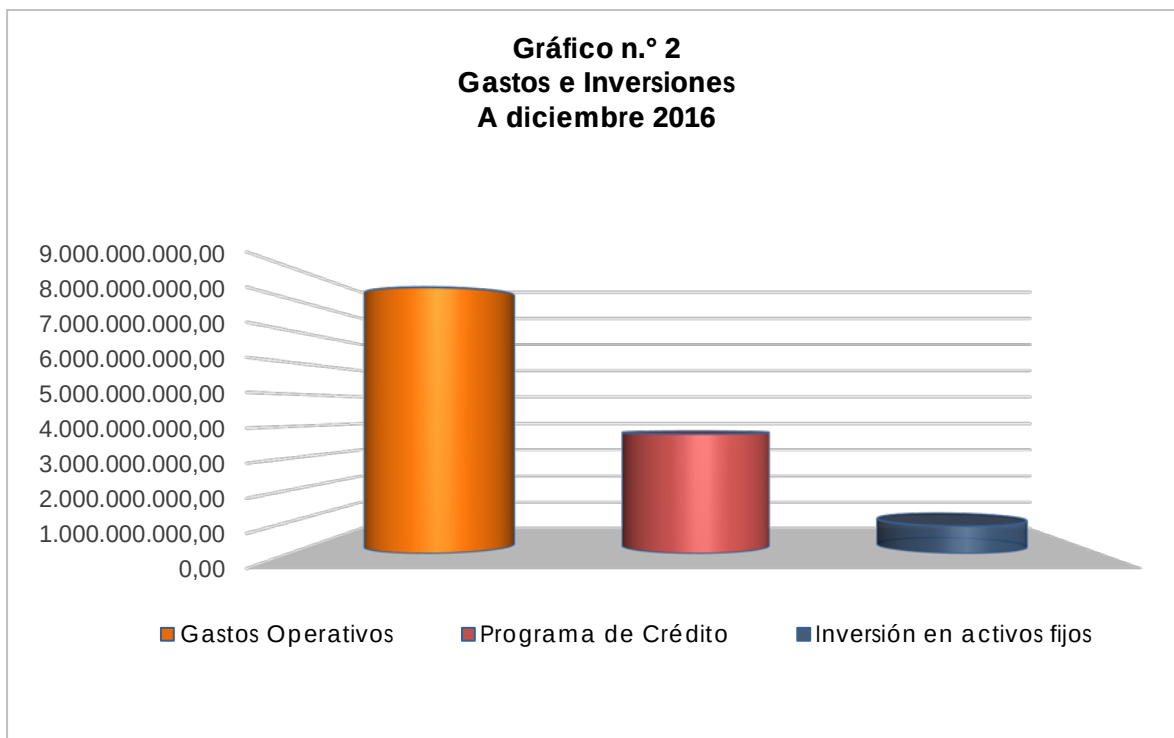
Al cierre del 2016, se muestra una ejecución total de gastos de **¢ 12.983,13** millones de colones, desglosado de la siguiente forma:

Cuadro n.º 2
Fondo Especial de Administración
Ejecución de gastos
A diciembre 2016

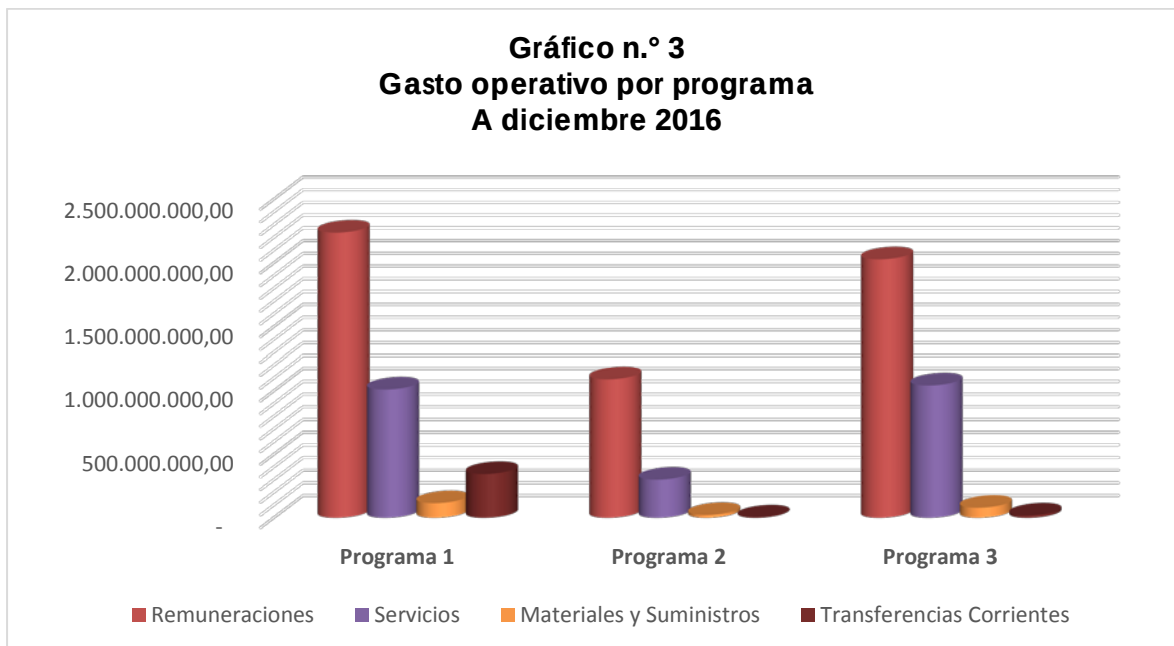
Cuenta	2016	
Gastos		
Remuneraciones	5.358.827.513,31	41%
Servicios	2.407.637.801,50	19%
Materiales y Suministros	218.130.723,98	2%
Intereses y Comisiones	452.682,42	0%
Activos Financieros	3.765.650.769,85	29%
Bienes Duraderos	865.219.127,90	7%
Transferencias corrientes	367.217.763,79	3%
Total Gastos	12.983.136.382,75	100%

Fuente: Departamento Financiero Contable

- Dentro de las partidas de gastos operativos, la cuenta de remuneraciones presenta una sub ejecución del **3.06 %**, materiales y suministros ejecutó su presupuesto en **82.05 %**, para una sub ejecución del **17.95 %**, en tanto la cuenta de servicios presenta una sub ejecución de **10.98 %**.
- El programa de crédito del Fondo Especial Administrativo alcanzó una colocación de **¢ 3.765.65** millones de colones, sin embargo no se cumplió con la meta de colocación, lo que genera una sub ejecución presupuestaria del **21.55 %**.



La ejecución de los gastos operativos por programa a diciembre 2016 se muestra a continuación:



El cuadro que se presenta a continuación, detalla por Departamento o Unidad, la ejecución del gasto a diciembre 2016, separada en las cuentas de Remuneraciones, Servicios, Materiales y Suministros, Transferencias Corrientes e Intereses y Comisiones.

Cuadro n.º 3
Fondo Especial de Administración
Ejecución de gastos por Departamento / Unidad
A diciembre 2016

Remuneraciones:

Departamento / Unidad	Presupuesto Remuneraciones	Ejecutado Remuneraciones	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Junta Directiva	266.723.910,38	262.600.509,94	98,45%	100,00%	-1,55%
Dirección Ejecutiva	306.754.087,44	304.541.850,85	99,28%	100,00%	-0,72%
Administrativo	574.306.422,88	556.170.559,85	96,84%	100,00%	-3,16%
Talento Humano	168.610.117,97	164.296.233,77	97,44%	100,00%	-2,56%
Tecnología de Información	563.638.518,72	553.658.253,72	98,23%	100,00%	-1,77%
Auditoría Interna	371.292.124,98	364.214.655,29	98,09%	100,00%	-1,91%
Contraloría Normativa	13.392.960,44	11.577.014,13	86,44%	100,00%	-13,56%
Salud Ocupacional	23.113.303,65	21.223.015,48	91,82%	100,00%	-8,18%
Financiero Contable	403.572.050,35	397.990.791,97	98,62%	100,00%	-1,38%
Actuarial	171.592.168,85	167.555.227,92	97,65%	100,00%	-2,35%
Inversiones	104.990.752,34	98.585.842,10	93,90%	100,00%	-6,10%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	68.049.426,99	59.453.006,35	87,37%	100,00%	-12,63%
Unidad Integral de Riesgos	78.233.532,03	69.053.976,87	88,27%	100,00%	-11,73%
Crédito y Cobro	317.313.990,36	298.863.564,73	94,19%	100,00%	-5,81%
Concesión de Derechos	553.765.491,68	536.547.237,72	96,89%	100,00%	-3,11%
Legal	205.122.533,88	200.031.258,74	97,52%	100,00%	-2,48%
Comunicación y Mercadeo	81.586.538,33	70.078.847,08	85,90%	100,00%	-14,10%
Plataforma de Servicios	1.007.357.462,95	997.607.994,65	99,03%	100,00%	-0,97%
Prestaciones Sociales	218.839.911,55	203.736.110,14	93,10%	100,00%	-6,90%
Oficina de Servicio al Usuario	29.907.810,04	21.041.562,01	70,35%	100,00%	-29,65%
Total	5.528.163.115,81	5.358.827.513,31	96,94%	100,00%	-3,06%

Servicios

Departamento / Unidad	Presupuesto Servicios	Servicios Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Junta Directiva	69.866.719,81	57.954.952,57	82,95%	100,00%	-17,05%
Dirección Ejecutiva	59.943.761,00	56.448.114,69	94,17%	100,00%	-5,83%
Administrativo	598.842.326,03	574.599.408,61	95,95%	100,00%	-4,05%
Talento Humano	97.610.105,20	92.709.913,60	94,98%	100,00%	-5,02%
Tecnología de Información	247.374.242,67	211.720.100,19	85,59%	100,00%	-14,41%
Auditoría Interna	21.637.422,32	16.530.176,76	76,40%	100,00%	-23,60%
Contraloría Normativa	1.030.330,12	359.183,00	34,86%	100,00%	-65,14%
Salud Ocupacional	3.204.633,89	1.250.996,29	39,04%	100,00%	-60,96%
Financiero Contable	173.100.461,14	169.203.737,65	97,75%	100,00%	-2,25%
Actuarial	44.922.026,19	41.668.947,59	92,76%	100,00%	-7,24%
Inversiones	39.120.458,34	34.760.919,63	88,86%	100,00%	-11,14%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	12.365.207,55	6.605.433,54	53,42%	100,00%	-46,58%
Unidad Integral de Riesgos	12.884.165,04	11.187.887,65	86,83%	100,00%	-13,17%
Crédito y Cobro	41.782.842,32	38.075.649,15	91,13%	100,00%	-8,87%
Concesión de Derechos	28.620.232,47	26.862.048,53	93,86%	100,00%	-6,14%
Legal	11.531.947,87	9.518.265,64	82,54%	100,00%	-17,46%
Comunicación y Mercadeo	374.630.348,50	305.444.511,89	81,53%	100,00%	-18,47%
Plataforma de Servicios	438.097.084,41	398.426.076,43	90,94%	100,00%	-9,06%
Prestaciones Sociales	308.791.351,45	301.357.917,52	97,59%	100,00%	-2,41%
Oficina de Servicio al Usuario	2.320.547,17	1.633.759,96	70,40%	100,00%	-29,60%
Total	2.587.676.213,49	2.356.318.000,89	91,06%	100,00%	-8,94%

Materiales y suministros

Departamento / Unidad	Presupuesto Materiales Suministros	Materiales Suministros Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Junta Directiva	8.044.479,00	6.222.249,65	77,35%	100,00%	-22,65%
Dirección Ejecutiva	8.114.704,93	6.490.188,49	79,98%	100,00%	-20,02%
Administrativo	94.825.000,00	82.596.180,04	87,10%	100,00%	-12,90%
Talento Humano	12.862.050,00	11.232.531,61	87,33%	100,00%	-12,67%
Tecnología de Información	8.473.000,00	6.532.894,13	77,10%	100,00%	-22,90%
Auditoría Interna	2.926.000,00	2.208.205,10	75,47%	100,00%	-24,53%
Contraloría Normativa	339.800,01	135.215,80	39,79%	100,00%	-60,21%
Salud Ocupacional	495.000,00	310.525,00	62,73%	100,00%	-37,27%
Financiero Contable	10.161.000,00	8.792.505,18	86,53%	100,00%	-13,47%
Actuarial	3.016.000,00	2.401.248,51	79,62%	100,00%	-20,38%
Inversiones	1.826.000,08	911.161,82	49,90%	100,00%	-50,10%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	402.000,00	246.271,66	61,26%	100,00%	-38,74%
Unidad Integral de Riesgos	1.260.000,00	829.333,93	65,82%	100,00%	-34,18%
Crédito y Cobro	10.107.800,00	9.624.155,52	95,22%	100,00%	-4,78%
Concesión de Derechos	8.155.545,00	7.329.775,93	89,87%	100,00%	-10,13%
Legal	4.794.000,00	3.868.854,64	80,70%	100,00%	-19,30%
Comunicación y Mercadeo	22.742.030,00	12.623.073,92	55,51%	100,00%	-44,49%
Plataforma de Servicios	55.695.000,00	48.182.112,68	86,51%	100,00%	-13,49%
Prestaciones Sociales	11.282.366,43	7.356.437,66	65,20%	100,00%	-34,80%
Oficina de Servicio al Usuario	344.440,00	237.802,71	69,04%	100,00%	-30,96%
Total	265.866.215,45	218.130.723,98	82,05%	100,00%	-17,95%

Transferencias corrientes

Departamento / Unidad	Presupuesto Transferencias	Transferencias Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Junta Directiva	44.973.832,94	43.276.597,50	96,23%	100,00%	-3,77%
Dirección Ejecutiva	3.017.153,11	2.483.951,79	82,33%	100,00%	-17,67%
Administrativo	4.214.353,57	4.196.412,61	99,57%	100,00%	-0,43%
Talento Humano	296.207.722,39	294.096.323,68	99,29%	100,00%	-0,71%
Tecnología de Información	602.176,79	585.755,12	97,27%	100,00%	-2,73%
Auditoría Interna	1.140.745,24	939.628,56	82,37%	100,00%	-17,63%
Contraloría Normativa	216.317,45	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Salud Ocupacional	693.726,04	170.022,86	24,51%	100,00%	-75,49%
Financiero Contable	1.355.745,24	1.341.558,56	98,95%	100,00%	-1,05%
Actuarial	770.745,24	258.585,72	33,55%	100,00%	-66,45%
Inversiones	1.540.745,24	57.935,71	3,76%	100,00%	-96,24%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	1.032.634,90	902.545,70	87,40%	100,00%	-12,60%
Unidad Integral de Riesgos	1.032.634,91	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Crédito y Cobro	602.176,79	378.998,57	62,94%	100,00%	-37,06%
Concesión de Derechos	2.860.745,24	2.694.965,02	94,20%	100,00%	-5,80%
Legal	12.840.745,24	9.532.200,26	74,23%	100,00%	-25,77%
Comunicación y Mercadeo	732.634,90	376.882,14	51,44%	100,00%	-48,56%
Plataforma de Servicios	5.417.994,50	4.138.555,72	76,39%	100,00%	-23,61%
Prestaciones Sociales	2.047.634,91	1.786.844,27	87,26%	100,00%	-12,74%
Oficina de Servicio al Usuario	466.317,45	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Total	381.766.782,09	367.217.763,79	96,19%	100,00%	-3,81%

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 ¢ 452.682.42, suma que incluye el registro del diferencial cambiario (ajustes en el tipo de cambio de cada mes, en donde se puede tener una pérdida).

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)

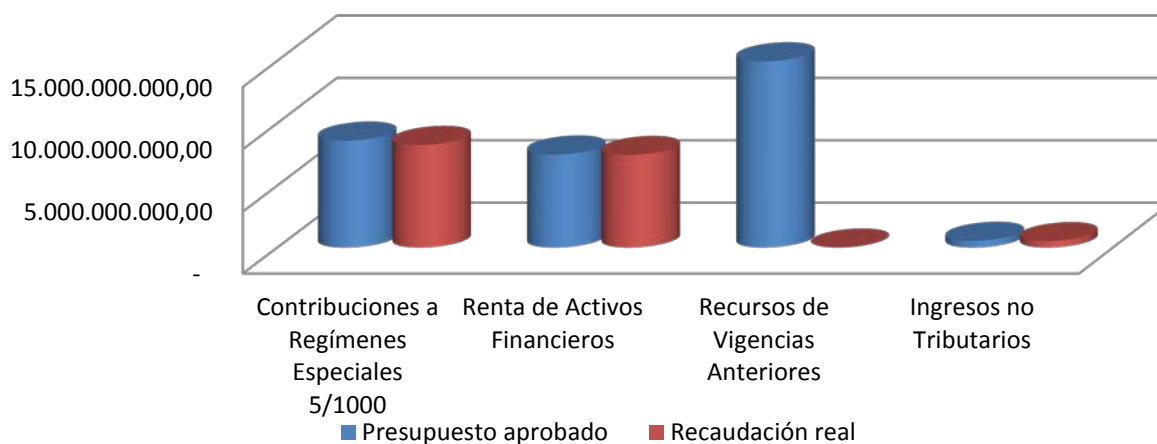
Se presenta a continuación la comparación de ingresos, gastos e inversiones, según el presupuesto aprobado y la ejecución real, lo anterior a fin de determinar el origen del superávit presupuestario al cierre del periodo 2016.

Cuadro n.º 4
Fondo Especial de Administración
Ejecución real de ingresos
a diciembre 2016

Ingresos	Presupuesto aprobado	Recaudación real	% Cumplimiento
Contribuciones a Regímenes Especiales 5/1000	8.592.563.144,47	8.248.835.794,71	96,00%
Ingresos no Tributarios	540.390.606,00	518.037.265,77	95,86%
Renta de Activos Financieros	7.478.733.201,45	7.444.727.688,14	99,55%
Recursos de Vigencias Anteriores	14.950.297.625,00	1.848.032,65	0,01%
Total	31.561.984.576,92	16.213.448.781,27	51,37%

Fuente: Departamento Financiero Contable

Gráfico n.º 4
Ingreso presupuestado y recaudación real
a diciembre 2016



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 2016.

A nivel de gastos operativos el comportamiento es el siguiente:

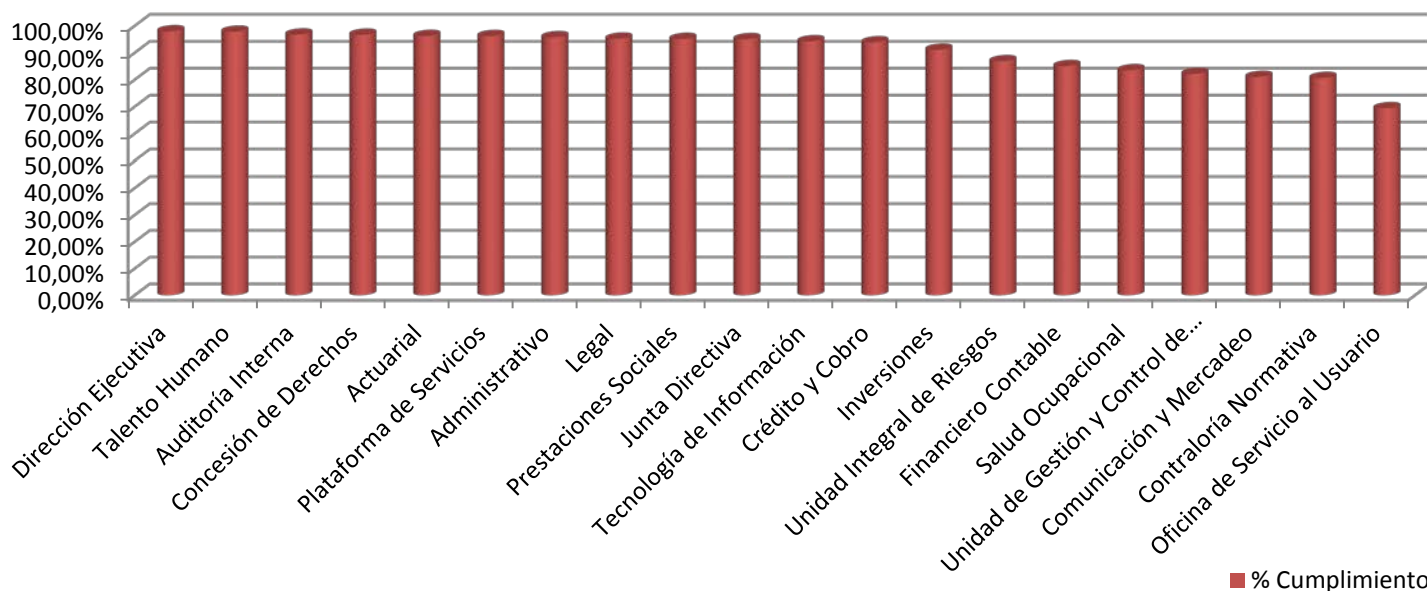
Cuadro n.º 5
Fondo Especial Operativo
Ejecución real de gastos operativos
a diciembre 2016

Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	% Cumplimiento
Dirección Ejecutiva	377.829.706,48	369.964.105,82	97,92%
Talento Humano	575.289.995,56	562.335.002,66	97,75%
Auditoría Interna	396.996.292,54	383.892.665,71	96,70%
Concesión de Derechos	593.402.014,39	573.434.027,20	96,63%
Actuarial	220.300.940,28	211.884.009,74	96,18%
Plataforma de Servicios	1.506.567.541,86	1.448.354.739,48	96,14%
Administrativo	1.272.188.102,48	1.217.562.561,11	95,71%
Legal	234.289.226,99	222.950.579,28	95,16%
Prestaciones Sociales	540.961.264,34	514.237.309,59	95,06%
Junta Directiva	389.608.942,13	370.054.309,66	94,98%
Tecnología de Información	820.087.938,18	772.497.003,16	94,20%
Crédito y Cobro	369.806.809,47	346.942.367,97	93,82%
Inversiones	147.477.956,00	134.315.859,26	91,08%
Unidad Integral de Riesgos	93.410.331,98	81.071.198,45	86,79%
Financiero Contable	679.807.444,81	577.781.275,78	84,99%
Salud Ocupacional	27.506.663,58	22.954.559,63	83,45%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	81.849.269,44	67.207.257,25	82,11%
Comunicación y Mercadeo	479.691.551,73	388.523.315,03	80,99%
Contraloría Normativa	14.979.408,02	12.071.412,93	80,59%
Oficina de Servicio al Usuario	33.039.114,66	22.913.124,68	69,35%
Total	8.855.090.514,92	8.300.946.684,39	93,74%

Fuente: Departamento Financiero Contable

El porcentaje de ejecución final para las veinte unidades ejecutoras que conforman la estructura administrativa de la Junta de Pensiones fue de un **93.74%** del **100%** esperado.

Gráfico n.º 5
Porcentaje de Ejecución del presupuesto por Departamento o Unidad a diciembre 2016



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

- **Junta Directiva:** En la partida de impresión encuadernación y otros se incluye el presupuesto para realizar empastes y fotocopias de informes de labores así como impresión de documentos relacionados con proyectos de ley, no ejecutándose en su totalidad la partida, la cual solo alcanzó un 50.42 % de ejecución. La partida de viáticos dentro del país se ejecutó un 40.63 %. Se presentan porcentajes de ejecución por debajo del 85 % en las siguientes partidas: tintas pinturas y diluyentes por la disminución en la impresión de papel, al igual en el uso de productos de papel y cartón, útiles y materiales de limpieza, otras prestaciones a terceras personas, y aporte a gremios al SINDEU, en donde no se ejecutó el 100 % del monto asignado.
- **Dirección Ejecutiva:** Se incluyó en el presupuesto ordinario en la partida de otros servicios de gestión y apoyo, la destrucción de la información que identifica el Archivo Central, partida en la cual solo se ejecutó un 27.10 %. Se le incorpora más presupuesto a la partida de gastos de representación por ₡ 1.400.000,



ejecutándose al final en un 73.34 %. Se presentan porcentajes de ejecución por debajo del 85 % en las siguientes partidas: mantenimiento y reparación, útiles y materiales de oficina y cómputo, útiles y materiales de limpieza, otras prestaciones a terceras personas.

- **Administrativo:** La partida de servicios jurídicos se ejecutó en un 48.83 %, no ejecutándose los gastos previstos para el inicio del proceso de construcción. En cuanto a la partida de viáticos dentro del país, se da una ejecución de un 79.36 %. A partir del 2016 los gastos por viáticos y transporte son cargados al presupuesto del departamento solicitante. Se cuenta con remanentes importantes en las partidas de Capacitación, Tintas pinturas y diluyentes, por ¢ 1.357.015,13 debido a la disminución en las impresiones, también en la partida de alimentos y bebidas, por el cambio de sistema del uso de bidones a las conexiones al sistema de agua, situación que ha generado una disminución en el gasto, así como la partida de útiles y materiales de limpieza, que muestra un remanente de ¢ 3.249.290.44.
- **Gestión de Talento Humano:** Se muestra un remanente de ¢ 597.064.45 en la partida de otros servicios de gestión y apoyo, debido a que las contrataciones fueron ejecutadas a menor costo que el presupuestado. Se muestran porcentajes inferiores al 85 % en las siguientes partidas: viáticos dentro del país, riesgos del trabajo, tintas pinturas y diluyentes, alimentos y bebidas, útiles y materiales de oficina y cómputo.
- **Tecnología de Información:** Se refleja un remanente en la partida de recargo de funciones, además se incluye presupuesto en la partida de repuestos y accesorios por ¢ 50.000 el cual no se ejecutó durante el periodo de estudio. La partida de productos de papel y cartón, muestra una ejecución del 69.87 % debido a la disminución en la impresión de documentos.
- **Auditoría Interna:** Entre las partidas de menor ejecución presupuestaria se encuentran: tiempo extraordinario, recargo de funciones, actividades de capacitación, mantenimiento y reparación, alimentos y bebidas, útiles y materiales de oficina y cómputo, útiles y materiales de limpieza, otros útiles materiales y suministros, otras prestaciones a terceras personas. Además, se incluye presupuesto en las partidas de viáticos y transporte en el exterior, el cual no fue ejecutado en su 100 %, quedando un remanente de ¢ 2.888.750.
- **Contraloría Normativa:** Se presentan porcentajes bajos de ejecución en las siguientes partidas: riesgo del trabajo, actividades de capacitación, mantenimiento y reparación, materiales y suministros, otras prestaciones a terceras personas, debido a que para el tercer cuatrimestre no se contrata el Contralor Normativo.



- **Salud Ocupacional:** Se incluye contenido en la partida de actividades protocolarias y sociales por ¢ 999.600, lo anterior, para la atención de actividades de responsabilidad social empresarial de la Junta, el cual no fue ejecutado. Se presentan porcentajes bajos de ejecución presupuestaria en las siguientes partidas: transporte dentro del país, viáticos dentro del país, riesgos del trabajo, actividades de capacitación, tintas pinturas y diluyentes, alimentos y bebidas, útiles, materiales y suministros, otras prestaciones a terceras personas.
- **Financiero Contable:** Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: impresión, encuadernación y otros, servicios jurídicos, viáticos dentro del país, riesgos del trabajo, actividades protocolarias, alimentos y bebidas, otros útiles materiales y suministros. Se incluye el contenido en la partida de sumas libres sin asignación presupuestaria, la cual no fue necesario utilizarla.
- **Actuarial:** Se presentan porcentajes bajos de ejecución presupuestaria en las siguientes partidas: tiempo extraordinario, recargo de funciones, impresión encuadernación y otros, viáticos y transporte dentro del país, mantenimiento de edificios y locales, mantenimiento y reparación de equipo de cómputo, tintas, pinturas y diluyentes, alimentos y bebidas, otros útiles materiales y suministros, otras prestaciones a terceras personas.
- **Inversiones:** Se incluye contenido en la partida de suplencias, la cual no fue utilizada durante el año, quedando un disponible de ¢ 1.540.745.24. En las siguientes partidas se presenta una ejecución presupuestaria inferior al 85%: tiempo extraordinario, riesgos del trabajo, actividades de capacitación, mantenimiento y reparación, tintas pinturas y diluyentes, productos de papel y cartón, debido al bajo consumo en impresión de documentos, textiles y vestuario, útiles y materiales de limpieza, otros útiles materiales y suministros, otras prestaciones a terceras personas.
- **Unidad de Gestión y Control de Calidad:** Las siguientes partidas no fueron ejecutados en el periodo de estudio: suplencias, recargo de funciones, impresión encuadernación y otros, servicios generales, viáticos dentro del país, mantenimiento y reparación, otros útiles materiales y suministros. Además, se presenta un remanente en la partida de servicios en ciencias económicas de ¢ 4.604.509, luego de las contrataciones para atender los procesos de certificación de la norma INTE 30-01-01-08; así como, la Auditoría para el proceso de solicitud de Certificación de SIGECA-DD. Se presentan porcentajes inferiores al 85% en las siguientes partidas: riesgos del trabajo, actividades de capacitación, tintas pinturas y diluyentes, útiles y materiales de oficina y cómputo.



- **Unidad de Riesgos:** Se refleja un remanente importante en la partida de actividades de capacitación, debido a que los costos de los cursos fueron inferiores al presupuestado. Se presentan porcentajes inferiores al 85 % en las siguientes partidas: recargo de funciones, impresión encuadernación y otros, riesgos del trabajo, mantenimiento y reparación, útiles y materiales de oficina y cómputo, textiles y vestuario, otras prestaciones a terceras personas.
- **Unidad de Crédito y Cobro:** En el periodo de análisis, se presentan porcentajes bajos de ejecución presupuestaria menores a un 85 % en las siguientes partidas: Contribución patronal a otros entes privados por un monto de ¢ 5.322.619,63 debido a que varios funcionarios no están afiliados a la ASFUJUPEMA, viáticos dentro del país, riesgos del trabajo, actividades protocolarias, mantenimiento y reparación, productos de papel y cartón por la disminución en la impresión de documentos, útiles y materiales de limpieza, otros útiles materiales y suministros, otras prestaciones a terceras personas.
- **Concesión de Derechos:** La partida de tiempo extraordinario, muestra un remanente importante; así como, recargo de funciones. Las partidas con ejecución presupuestaria menor del 85 % son las siguientes: información, servicios generales, riesgos del trabajo, mantenimiento y reparación, productos de papel y cartón, otros útiles materiales y suministros.
- **Legal:** Se muestran porcentajes bajos en ejecución presupuestaria en las siguientes partidas: viáticos dentro del país, mantenimiento de equipo de comunicación y de oficina, alimentos y bebidas, productos de papel y cartón, textiles y vestuario, útiles y materiales de limpieza, otros útiles materiales y suministros, otras prestaciones a terceras personas, indemnizaciones, en donde se muestra un remanente presupuestario de ¢ 3.113.300,44.
- **Comunicación y Mercadeo:** Se refleja un remanente importante en la partida de publicidad y propaganda; también, en impresión encuadernación y otros por ¢ 2.945.744,90, tintas pinturas y diluyentes por ¢ 4.263.992,68, productos de papel y cartón por ¢ 2.332.702,90, otros útiles materiales y suministros por ¢ 3.041.818,04. En las siguientes partidas se muestra una ejecución inferior al 85 %: cargas sociales, debido a que no se realizó la contratación de la Jefatura del Departamento, gastos de viaje y transporte dentro del país, riesgos del trabajo, actividades de capacitación, mantenimiento y reparación, alimentos y bebidas, útiles y materiales de oficina y cómputo, otras prestaciones a terceras personas.
- **Plataforma de Servicios:** En las siguientes partidas se muestra un remanente de importancia relativa: otros servicios de gestión y apoyo por ¢ 26.917.838,54 debido a que no se realizó la contratación de alquileres de terminales de autoservicio, viáticos dentro del país por ¢ 3.093.523,15, mantenimiento y

reparación de equipo de comunicación por ¢ 1.563.383.79, tintas pinturas y diluyentes ¢4.523.183.30, productos de papel y cartón por ¢1 .326.019,66; así como, otras prestaciones a terceras personas.

- Prestaciones Sociales: En las siguientes partidas se muestra una ejecución presupuestaria inferior al 85 %: tiempo extraordinario con un disponible de ¢ 2.800.936.02, riesgos del trabajo por ¢ 2.332.714.46, mantenimiento de edificios y locales, mantenimiento de equipo de cómputo y de oficina, productos de papel y cartón por ¢ 829.633.45 debido a la disminución en impresión de documentos, otros útiles materiales y suministros por ¢ 2.988.218.45 en donde se incluyó en el presupuesto para la compra de artículos menores requeridos para el consultorio médico tales como sillas de baño, inodoros y bastones.
- Oficina de Servicio al Usuario: Durante el periodo de estudio una de las plazas no fue reemplazada durante el año, por lo que se muestran ejecuciones presupuestarias menores al 85 % en las partidas de salarios y cargas sociales, así como servicios generales, riesgos del trabajo, actividades de capacitación, mantenimiento y reparación, productos de papel y cartón, útiles y materiales de limpieza, otras prestaciones a terceras personas.

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

Cuadro n.º 6
Fondo Especial Administrativo
Ejecución real de inversión
a diciembre 2016

Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	% Cumplimiento
Activos Fijos	3.090.556.559,50	515.776.126,69	16,69%
Programa de Crédito	4.800.000.000,00	3.765.650.769,85	78,45%
Terrenos	4.500.000,00	2.473.552,65	54,97%
Construcción Edificio	14.694.919.661,50	346.969.448,56	2,36%
Intereses y comisiones y servicios	116.917.841,00	51.319.800,61	43,89%
Total	22.706.894.062,00	4.682.189.698,36	20,62%

Fuente: Departamento Financiero Contable

El porcentaje de ejecución final fue de un **20.62 %** 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 ¢ 1.648.996, Equipo y programas de cómputo ¢ 1.307.647.38, Terreno ¢ 2.026.447.35. Además, se incluye en el presupuesto ordinario, la construcción del edificio corporativo y su amueblamiento, partidas que no fueron ejecutadas., quedando un remanente de ¢ 16.621.821.348,21.
- **Informática:** Se ejecutaron las compras previstas en las partidas de equipo de comunicación, contrataciones de equipo para ampliar y mejorar la red, equipo y programas de cómputo, así como bienes intangibles; sin embargo, los costos finales, fueron menores a los presupuestados.
- **Auditoría Interna:** Se incluye en el presupuesto ordinario la compra de 4 computadoras, en donde una vez ejecutada la compra quedó el remanente de ¢ 733.510.12.
- **Actuarial:** Se incluye en el presupuesto ordinario la compra de 3 computadoras, en donde una vez ejecutada la compra quedó el remanente de ¢ 1.086.432,42.
- **Unidad de Crédito y Cobro:** En el presupuesto ordinario se incluye la compra de 3 computadoras, en donde una vez realizada la compra se cuenta con el remanente de ¢ 756.432,42.
- **Concesión de Derechos:** En el presupuesto ordinario se incluye la compra de 7 computadoras, en donde una vez realizada la compra se cuenta con el remanente de ¢ 951.142,71, debido a que la compra del equipo de cómputo fue menor a lo presupuestado.
- **Legal:** Se incluye contenido para realizar la compra de dos impresoras láser, en donde su costo fue inferior al presupuestado, quedando un remanente de ¢ 653.003,71.
- **Plataforma de Servicios:** No se ejecutó la compra de los siguientes activos: video beam, tres archivadores verticales y rack. En la compra de computadoras todo en uno, el costo de la compra fue inferior al presupuestado quedando un remanente de ¢1.928.413.10, además, se cuenta con un remanente importante en la partida de equipo de comunicación, en donde no se ejecutó la totalidad del proyecto, siendo necesario incluir recursos para el presupuesto 2017.

Cuadro n.º 7
Fondo Especial de Administración
Origen Superávit Presupuestario
A Diciembre 2016

Fondo Especial Administrativo				Fondo Especial Operativo	
Recuperación de préstamos	4.816.964.818,5 1	Ingresos varios	472.268.652,65	Ingresos corrientes	8.248.835.794,71
Intereses sobre préstamos	1.016.290.633,6 2	Intereses sobre títulos valores	1.411.449.528,78	Ingresos no tributarios	245.791.320,35
Total de ingresos por cartera de crédito	5.833.255.452,1 3	Venta de activos	1.848.032,65	Total de ingresos	8.494.627.115,06
		Total otros ingresos	1.885.566.214,08		
Colocación crediticia	3.765.650.769,8 5	Compra activos fijos	865.219.127,90	Gastos de Operación	8.300.946.684,39
Diferencia sin colocar	2.067.604.682,2 8	Servicios	51.319.800,61	Diferencia	193.680.430,67
		Total	916.538.928,51		
		Diferencia	969.027.285,57		
% del Superávit al cierre de diciembre 2016	64%	% del Superávit al cierre de diciembre 2016	30%	% del Superávit al cierre de diciembre 2016	6%

Conclusión: Como se muestra en el cuadro anterior, un 64 % del monto final de superávit del periodo, está dado por el comportamiento de la cartera de crédito del Fondo Especial Administrativo, 30 % 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 6 % es dado por la no ejecución de gastos en el Fondo Especial Operativo.

4. Modificaciones presupuestarias

Durante el año 2016, se realizaron 27 modificaciones presupuestarias, siendo la n.º 2052016 la de mayor importancia relativa, debido a que se trasladan recursos a la partida de Equipo de Comunicación del Departamento Plataforma de Servicios, para el proyecto de Actualización Tecnológica de la Central Telefónica.

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 2016

Conceptos	Gasto Real	Gasto Presupuestado
Gastos corrientes:	8.352.266.485,00	8.972.008.355,92
Gastos de consumo:	7.985.048.721,21	8.499.158.385,71
Remuneraciones	5.358.827.513,31	5.528.163.115,70
Compra de Bienes y Servicios	2.626.221.207,90	2.970.995.270,01
Intereses:	0,00	0,00
Deuda Externa		
Deuda Interna	0,00	0,00
Transferencias Corrientes:	367.217.763,79	381.766.782,09
Gastos de Capital:	4.630.869.897,75	22.589.976.221,00
Inversión Directa	4.630.869.897,75	22.589.976.221,00
Inversión Real:	865.219.127,90	17.789.976.221,00
Bienes Duraderos	865.219.127,90	17.789.976.221,00
Transacciones Financieras:	3.765.650.769,85	4.800.000.000,00
Concesión de préstamos	3.765.650.769,85	4.800.000.000,00
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		91.083.188,12
Total	12.983.136.382,75	31.561.984.576,92

KAREN
MARITZA
CHINCHILL
A BRAVO
(FIRMA)

Hecho Por: Contador

Fuente: Departamento Financiero Contable

KATTIA
MILENA ROJAS
LEIVA (FIRMA)

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 2016

	Presupuesto	Real
Ingresos		
Ingresos Corrientes	11.629.314.133,92	11.394.635.930,11
Ingresos de Capital	4.982.372.818,00	4.818.812.851,16
Financiamiento	14.950.297.625,00	0,00
Total de Ingresos	31.561.984.576,92	16.213.448.781,27
Superávit de ingresos		
Gastos		
Gastos Corrientes	8.972.008.355,92	8.352.266.485,00
Gastos de Capital	22.589.976.221,00	4.630.869.897,75
Total de Gastos	31.561.984.576,92	12.983.136.382,75
Superávit de Ingresos	0,00	3.230.312.398,52
Déficit total		
Diferencia entre ingresos y gastos		3.230.312.398,52
Superávit libre reportado		3.230.312.398,52
Superávit específico	0,00	

KAREN
MARITZA
CHINCHIL
LA BRAVO
(FIRMA)

Hecho Por: Contador

Fuente: Departamento Financiero Contable

KATTIA
MILENA
ROJAS LEIVA
(FIRMA)

Revisado Por: Jefe Departamento
Financiero Contable

5.3 Conciliación superávit contable y presupuestario

DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO
CONCILIACIÓN DE SUPERÁVIT
(SUPERÁVIT CONTABLE VS SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO)
Al 31 de Diciembre del 2016

CONTABILIDAD		PRESUPUESTO	
Superávit al 31/12/2016	2.445.836.232,25	Superávit al 31/12/2016	3.230.312.398,52
Menos:		Menos:	
Ingresos por valoración de Inversiones	112.334.966,86	Recuperación de Créditos	4.816.964.818,51
Ingresos por valoración de Inversiones Vida Plena OPC	2.464.476,70		
Reversión de la estimación de Créditos	138.531.507,57		
Ingresos por aplicaciones de periodos anteriores	109.487.685,65		
Total Menos	362.818.636,78	Total Menos	4.816.964.818,51
Más:		Más:	
Gastos por valoración de Inversiones	172.051.518,75	Colocación de Créditos	3.765.650.769,85
Depreciaciones, amortizaciones y estimaciones	564.502.800,68	Bienes Duraderos	865.219.127,90
Gastos por valoración de Inversiones Vida Plena OPC	18.065.726,98		
Devengo de Vacaciones	206.579.835,88		
Total Más	961.199.882,29	Total Más	4.630.869.897,75
Saldo ajustado	3.044.217.477,76	Saldo ajustado	3.044.217.477,76


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 2016

Origen de los Recursos		Aplicación de los Gastos	
Cuenta	Monto	Partida / Subpartida	Fondo Especial de Administración
Contribuciones a Regímenes Especiales de Pensiones	8.248.835.794,71	Remuneraciones	5.358.827.513,31
		Servicios	2.407.637.801,50
		Materiales y Suministros	218.130.723,98
		Transferencias Corrientes	264.239.755,92
Ingresos no tributarios	3.147.648.168,05	Intereses y Comisiones	452.682,42
		Transferencias Corrientes	102.978.007,87
		Bienes duraderos	865.219.127,90
Recuperación de préstamos	4.816.964.818,51	Activos Financieros	3.765.650.769,85
Sub Total	16.213.448.781,27	Sub Total	12.983.136.382,75
Total Ingresos	16.213.448.781,27	Total de Gastos	12.983.136.382,75

KAREN
MARITZA
CHINCHIL
LA BRAVO
(FIRMA)

Hecho Por: Contador

Fuente: Departamento Financiero Contable

KATTIA
MILENA
ROJAS LEIVA
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por KATTIA MILENA
ROJAS LEIVA (FIRMA)
Fecha: 2017.01.18
12:21:55 -06'00'

Revisado Por: Jefe Departamento
Financiero Contable

5.5 Detalle de plazas por servicios especiales

Denominación de la plaza	Salario	Periodo	Estado
Oficial de crédito	₡655.600,00	16 de mayo al 16 de diciembre 2016	Inactivo
Ejecutivo de Cobro	₡655.600,00	16 de agosto al 16 de diciembre 2016	Inactivo
Especialista en Gestión de Talento Humano	₡1.252.800,00	18 de enero al 10 de agosto 2016	Inactivo
Especialista en Gestión de Talento Humano	₡1.252.800,00	9 de mayo al 8 de setiembre 2016	Inactivo
Ejecutivo de Contabilidad y Presupuesto	₡655.600,00	16 de agosto al 22 de diciembre 2016	Inactivo
Especialista en Declaración de Pensiones	₡655.600,00	27 de abril al 16 de diciembre de 2016	Inactivo
Especialista en Declaración de Pensiones	₡655.600,00	27 de abril al 18 de julio 2016	Inactivo
Especialista en Declaración de Pensiones	₡655.600,00	18 de agosto al 14 de octubre 2016	Inactivo
Especialista en Declaración de Pensiones	₡655.600,00	27 de octubre al 14 de noviembre 2016	Inactivo

Fuente: Departamento Gestión de Talento Humano

5.6 Aprobación de Estados Financieros a diciembre 2016

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

5.7 Aprobación de Estados Financieros Auditados a diciembre 2016

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 2016, fueron cargados a la Contraloría General de la República a través del Sistema Integrado de Presupuestos Públicos (SIPP).

Cuadro n.º 8
Fondo Especial de Administración
Cargas al Sistema Integrado de Presupuestos Públicos
período 2016

Tipo de documento cargado			
Mes	Modificaciones	Informe de ejecución	Informe de Ejecución último período
Enero	09/02/2016	09/02/2016	
Febrero	07/03/2016	07/03/2016	
Marzo	08/04/2016	08/04/2016	
Abril	28-29 de Abril	11/07/2016	
Mayo	10,30-31 Mayo		
Junio	20, 28-29 Junio		
Julio	05,18 y 29 Julio	20/10/2016	
Agosto	31/08/2016		
Setiembre	13 y 22 Setiembre		
Octubre	03, 13 y 28 Octubre		12/01/2017
Noviembre	01 y 18 Noviembre		
Diciembre	01, 08 y 14 Diciembre		