



Informe Liquidación Presupuestaria a diciembre 2015

Tel: 2284-6500

Web: www.juntadepensiones.cr

Apdo.Postal: 3974-100 San José Calle 21, Av.8 y 10



Informe Liquidación Presupuestaria diciembre 2015

Índice

Informe Liquidación Presupuestaria Diciembre 2015.....	2
Índice.....	2
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 y Reclasificaciones 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 Estado de origen y aplicación de recursos real:.....	23
5.4 Detalle de plazas por servicios especiales.....	24
5.5 Aprobación de Estados Financieros a Diciembre 2015:.....	24
5.6 Aprobación de Estados Financieros Auditados a Diciembre 2015:.....	24
5.7 Carga del presupuesto en el SIPP:.....	24

Introducción

El presente documento tiene como objetivo mostrar a la Dirección Ejecutiva, Junta Directiva y usuarios de la información presupuestaria, el detalle de la liquidación presupuestaria correspondiente al Fondo Especial de Administración al cierre del periodo 2015, en sus programas:

1. Administración General
2. Régimen de Capitalización Colectiva
3. Régimen Transitorio de Reparto

La liquidación presupuestaria se presenta 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. El resultado final del cierre de las cuentas de ingresos y gastos determina el resultado del periodo, el cual también se analiza en este informe.

Por otra parte, se muestra un apartado que muestra el detalle de las modificaciones y reclasificaciones presupuestarias aplicadas durante el 2015, la cuales también tienen un impacto directo en los resultados obtenidos.

Por último, se presenta 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
- Estado de origen y aplicación de recursos real
- Detalle de plazas por servicios especiales
- Información complementaria

1. Ejecución de los ingresos

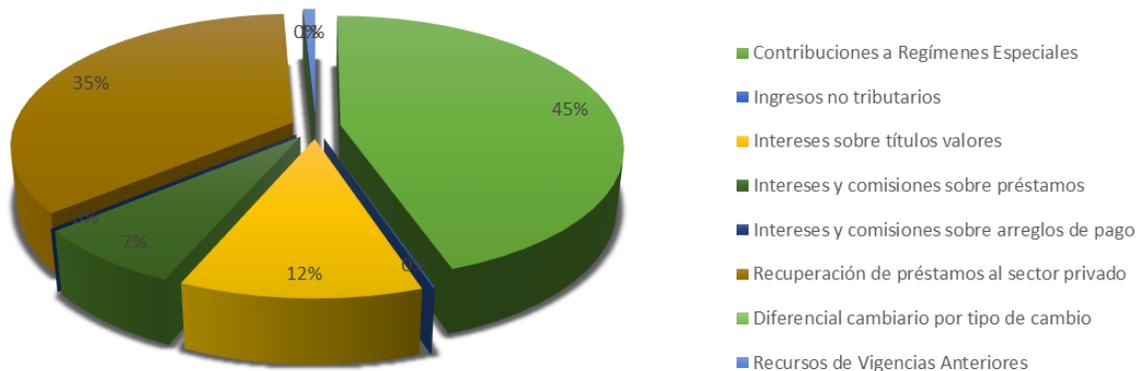
La recaudación de ingresos al cierre del 2015 se detalla a continuación:

Cuadro n.º 1
Fondo Especial de Administración
Recaudación de ingresos
a diciembre 2015

Cuenta	2015	
Ingresos		
Contribuciones a Regimenes Especiales	7.758.804.042,44	45%
Ingresos no tributarios	15.400.280,84	0%
Intereses sobre títulos valores	2.017.637.468,09	12%
Intereses y comisiones sobre préstamos	1.288.387.074,57	7%
Intereses y comisiones sobre arreglos de pago	1.728.710,06	0%
Recuperación de préstamos al sector privado	6.109.597.503,95	35%
Diferencial cambiario por tipo de cambio	205.013,94	0%
Recursos de Vigencias Anteriores	142.236.972,27	1%
Total Ingresos	17.333.997.066,16	100%

Fuente: Departamento Financiero Contable

Gráfico #1
Recaudación de Ingresos
A diciembre 2015



Tel: 2284-6500

Web: www.juntadepensiones.cr

Apdo.Postal: 3974-100 San José Calle 21, Av.8 y 10



- La recaudación del 5/1000 de miembros activos y pensionados representa un total del **45%** 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. A nivel presupuestario el porcentaje de recaudación fue del **92.25%** del 100% esperado.
- Los intereses sobre títulos valores del Fondo Especial de Administración presentan una sobre ejecución presupuestaria del **88.52%**, siendo la cartera de inversiones del Fondo Especial Administrativo la que aporta el mayor porcentaje, con una recaudación superior al 100%.
- En relación con la recaudación de intereses y comisiones producto de la colocación crediticia, se observa una sub ejecución presupuestaria de **38.94%** en el rubro de intereses y **63.91%** en la comisión de los créditos, lo anterior por cuanto no cumplió con la meta de colocación del programa de crédito del Fondo Especial Administrativo.
- Caso contrario sucede con la recuperación de préstamos, la cual muestra una sobre ejecución presupuestaria del **30.10%**, por cancelaciones anticipadas de principal y refundiciones.

2. Ejecución de gastos

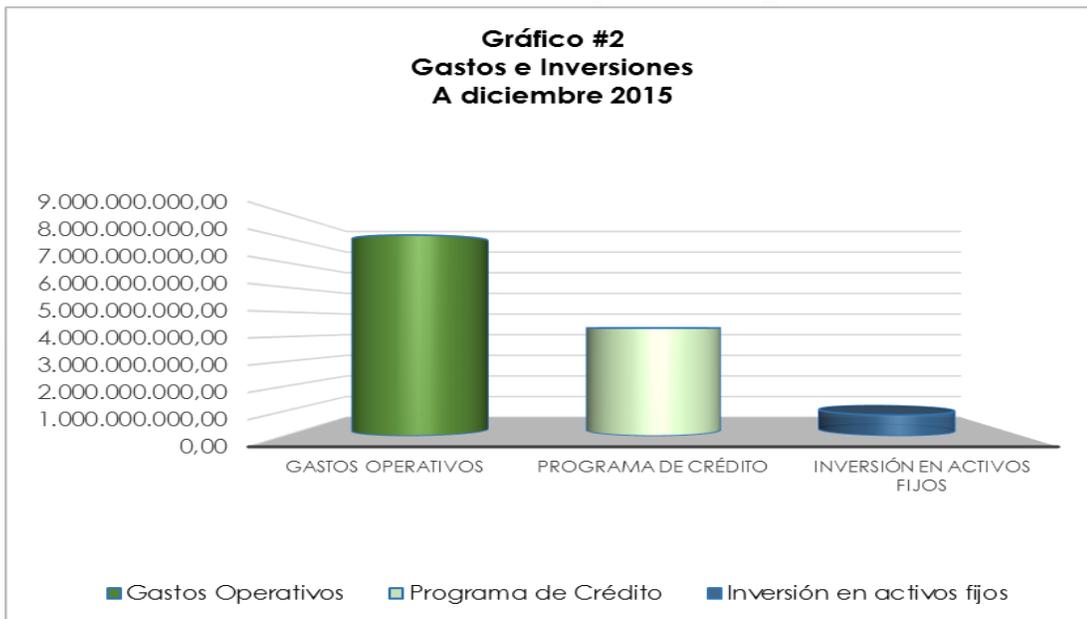
Al cierre del 2015, se muestra una ejecución total de gastos de **¢13.287,97** millones de colones, desglosado de la siguiente forma:

Cuadro n.º 2
Fondo Especial de Administración
Ejecución de gastos
a diciembre 2015

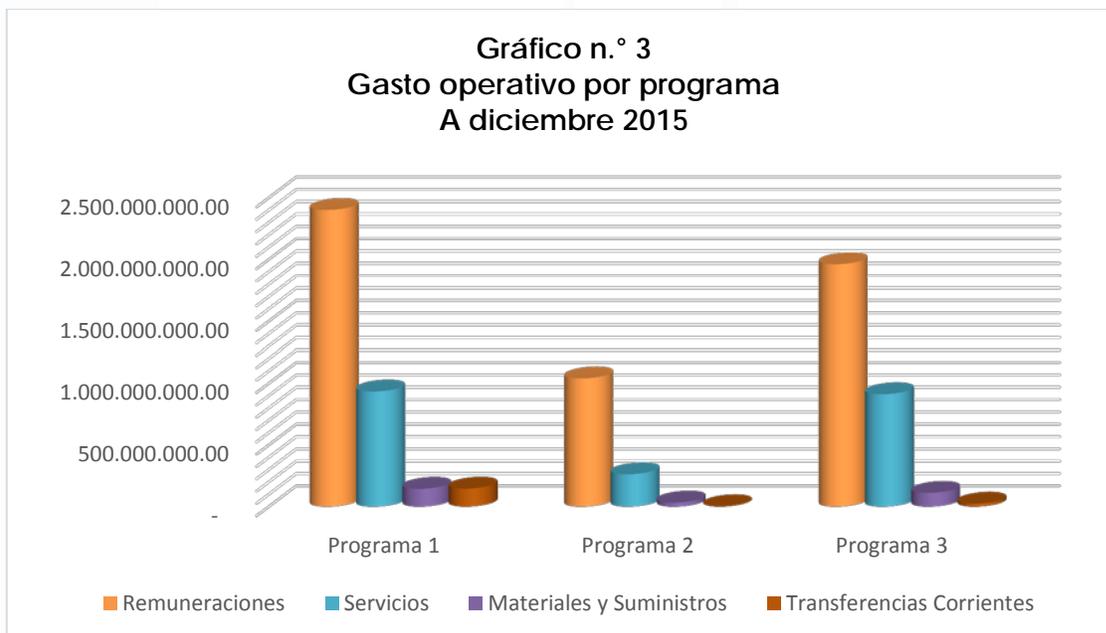
Cuenta	2015	
Gastos		
Remuneraciones	5.404.086.539,11	41%
Servicios	2.228.732.801,14	17%
Materiales y Suministros	289.205.847,38	2%
Intereses y Comisiones	149.852,24	0%
Activos Financieros	4.346.023.562,68	33%
Bienes Duraderos	845.660.706,95	6%
Transferencias corrientes	174.116.541,59	1%
Total Gastos	13.287.975.851,09	100%

Fuente: Departamento Financiero Contable

- Dentro de las partidas de gastos operativos, la cuenta de remuneraciones presenta una sub ejecución del **3.02%**, materiales y suministros ejecutó su presupuesto en **91.13%**, para una sub ejecución del **8.87%**, en tanto la cuenta de servicios presenta una sub ejecución de **14.09%**.
- El programa de crédito del Fondo Especial Administrativo alcanzó una colocación de **¢4.346.02** millones de colones, sin embargo no se cumplió con la meta de colocación, lo que genera una sub ejecución presupuestaria del **30.55%**.



La ejecución de los gastos operativos por programa a diciembre 2015 se muestra a continuación:





El cuadro que se presenta a continuación, detalla por Departamento o Unidad, la ejecución del gasto a diciembre 2015, 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 2015

Remuneraciones

Departamento / Unidad	Presupuesto Remuneraciones	Ejecutado Remuneraciones	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Junta Directiva	258.888.048,51	254.226.152,21	98,20%	100,00%	-1,80%
Dirección Ejecutiva	291.290.710,20	287.079.300,55	98,55%	100,00%	-1,45%
Administrativo	585.350.494,20	561.274.398,42	95,89%	100,00%	-4,11%
Talento Humano	358.594.581,00	353.503.785,04	98,58%	100,00%	-1,42%
Informática	555.501.904,44	538.988.182,04	97,03%	100,00%	-2,97%
Auditoría Interna	371.733.565,75	367.729.959,39	98,92%	100,00%	-1,08%
Contraloría Normativa	16.510.795,29	16.446.538,54	99,61%	100,00%	-0,39%
Salud Ocupacional	22.184.410,54	22.097.595,87	99,61%	100,00%	-0,39%
Financiero Contable	394.994.387,32	389.035.172,42	98,49%	100,00%	-1,51%
Actuarial	164.347.644,85	158.039.168,57	96,16%	100,00%	-3,84%
Inversiones	100.832.640,85	97.848.448,61	97,04%	100,00%	-2,96%
Contraloría Financiera	57.957.800,33	54.702.459,58	94,38%	100,00%	-5,62%
Unidad Integral de Riesgos	75.561.339,98	71.996.459,34	95,28%	100,00%	-4,72%
Unidad de Crédito y Cobro	273.894.636,05	269.318.864,13	98,33%	100,00%	-1,67%
Concesión de Derechos	540.995.250,47	521.477.885,30	96,39%	100,00%	-3,61%
Legal	202.640.546,04	199.553.229,46	98,48%	100,00%	-1,52%
Comunicación y Relaciones Públicas	102.102.597,14	97.816.750,00	95,80%	100,00%	-4,20%
Plataforma de Servicios	974.773.992,30	928.378.045,98	95,24%	100,00%	-4,76%
Prestaciones Sociales	201.141.973,42	198.137.002,86	98,51%	100,00%	-1,49%
Contraloría de Servicios	23.002.191,36	16.437.140,80	71,46%	100,00%	-28,54%
Total	5.572.299.510,04	5.404.086.539,11	96,98%	100,00%	-3,02%



Servicios

Departamento / Unidad	Presupuesto Servicios	Servicios Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Junta Directiva	78.630.121,08	68.243.139,20	86,79%	100,00%	-13,21%
Dirección Ejecutiva	60.987.319,81	53.782.278,45	88,19%	100,00%	-11,81%
Administrativo	633.751.248,84	494.823.302,68	78,08%	100,00%	-21,92%
Talento Humano	85.927.050,30	82.261.339,14	95,73%	100,00%	-4,27%
Informática	266.346.505,47	204.777.660,81	76,88%	100,00%	-23,12%
Auditoría Interna	60.454.193,46	29.115.421,33	48,16%	100,00%	-51,84%
Contraloría Normativa	1.096.388,56	367.722,14	33,54%	100,00%	-66,46%
Salud Ocupacional	3.654.863,53	1.400.548,30	38,32%	100,00%	-61,68%
Financiero Contable	170.665.734,63	168.045.518,32	98,46%	100,00%	-1,54%
Actuarial	10.158.531,20	7.365.853,54	72,51%	100,00%	-27,49%
Inversiones	36.528.773,45	30.825.449,64	84,39%	100,00%	-15,61%
Contraloría Financiera	7.721.073,17	5.795.482,00	75,06%	100,00%	-24,94%
Unidad Integral de Riesgos	17.566.261,73	14.579.512,89	83,00%	100,00%	-17,00%
Unidad de Crédito y Cobro	37.429.005,43	36.145.558,92	96,57%	100,00%	-3,43%
Concesión de Derechos	30.053.717,12	27.698.143,42	92,16%	100,00%	-7,84%
Legal	9.130.864,56	6.912.837,22	75,71%	100,00%	-24,29%
Comunicación y Relaciones Pú	307.595.173,73	245.668.984,94	79,87%	100,00%	-20,13%
Plataforma de Servicios	367.662.550,28	363.489.214,37	98,86%	100,00%	-1,14%
Prestaciones Sociales	269.051.444,39	267.849.641,07	99,55%	100,00%	-0,45%
Contraloría de Servicios	1.955.769,24	1.176.146,14	60,14%	100,00%	-39,86%
Total	2.456.366.589,98	2.110.323.754,52	85,91%	100,00%	-14,09%



Materiales y Suministros

Departamento / Unidad	Presupuesto Materiales Suministros	Materiales Suministros Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Junta Directiva	8.428.330,09	8.300.937,52	98,49%	100,00%	-1,51%
Dirección Ejecutiva	8.118.827,15	6.714.058,59	82,70%	100,00%	-17,30%
Administrativo	119.341.246,00	106.507.041,47	89,25%	100,00%	-10,75%
Talento Humano	13.276.333,01	12.663.873,57	95,39%	100,00%	-4,61%
Informática	8.609.633,00	7.261.997,15	84,35%	100,00%	-15,65%
Auditoría Interna	4.408.983,02	2.714.350,98	61,56%	100,00%	-38,44%
Contraloría Normativa	276.400,01	178.679,37	64,65%	100,00%	-35,35%
Salud Ocupacional	924.999,97	364.452,10	39,40%	100,00%	-60,60%
Financiero Contable	14.070.645,94	14.021.185,80	99,65%	100,00%	-0,35%
Actuarial	1.718.000,00	1.517.638,37	88,34%	100,00%	-11,66%
Inversiones	2.199.000,00	1.827.605,00	83,11%	100,00%	-16,89%
Contraloría Financiera	607.400,00	248.406,51	40,90%	100,00%	-59,10%
Unidad Integral de Riesgos	1.913.500,00	1.228.778,58	64,22%	100,00%	-35,78%
Unidad de Crédito y Cobro	15.103.553,01	14.255.992,49	94,39%	100,00%	-5,61%
Concesión de Derechos	10.787.083,00	8.673.146,66	80,40%	100,00%	-19,60%
Legal	6.290.983,00	5.643.437,17	89,71%	100,00%	-10,29%
Comunicación y Relaciones Pú	18.494.450,99	14.832.292,36	80,20%	100,00%	-19,80%
Plataforma de Servicios	73.697.799,67	73.372.939,10	99,56%	100,00%	-0,44%
Prestaciones Sociales	8.786.600,00	8.783.573,31	99,97%	100,00%	-0,03%
Contraloría de Servicios	295.000,00	95.461,28	32,36%	100,00%	-67,64%
Total	317.348.767,86	289.205.847,38	91,13%	100,00%	-8,87%



Transferencias corrientes

Departamento / Unidad	Presupuesto Transferencias	Transferencias Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Junta Directiva	44.442.301,21	44.192.779,99	99,44%	100,00%	-0,56%
Dirección Ejecutiva	505.812,45	77.520,00	15,33%	100,00%	-84,67%
Administrativo	3.755.678,36	3.016.208,57	80,31%	100,00%	-19,69%
Talento Humano	96.792.888,72	96.390.311,41	99,58%	100,00%	-0,42%
Informática	1.252.839,18	87.744,28	7,00%	100,00%	-93,00%
Auditoría Interna	3.219.445,51	2.251.232,14	69,93%	100,00%	-30,07%
Contraloría Normativa	496.738,57	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Salud Ocupacional	226.933,17	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Financiero Contable	562.403,60	436.740,00	77,66%	100,00%	-22,34%
Actuarial	1.931.345,87	1.248.087,15	64,62%	100,00%	-35,38%
Inversiones	828.823,60	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Contraloría Financiera	993.477,14	104.844,29	10,55%	100,00%	-89,45%
Unidad Integral de Riesgos	893.477,14	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Unidad de Crédito y Cobro	1.756.559,26	1.722.228,59	98,05%	100,00%	-1,95%
Concesión de Derechos	1.482.403,60	888.288,57	59,92%	100,00%	-40,08%
Legal	14.482.403,60	13.511.476,60	93,30%	100,00%	-6,70%
Comunicación y Relaciones Públicas	993.477,14	17.087,14	1,72%	100,00%	-98,28%
Plataforma de Servicios	6.164.807,20	6.141.452,88	99,62%	100,00%	-0,38%
Prestaciones Sociales	4.030.933,81	4.030.539,98	99,99%	100,00%	-0,01%
Contraloría de Servicios	496.738,57	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Total	185.309.487,70	174.116.541,59	93,96%	100,00%	-6,04%

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 ₡149.852,24, 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)

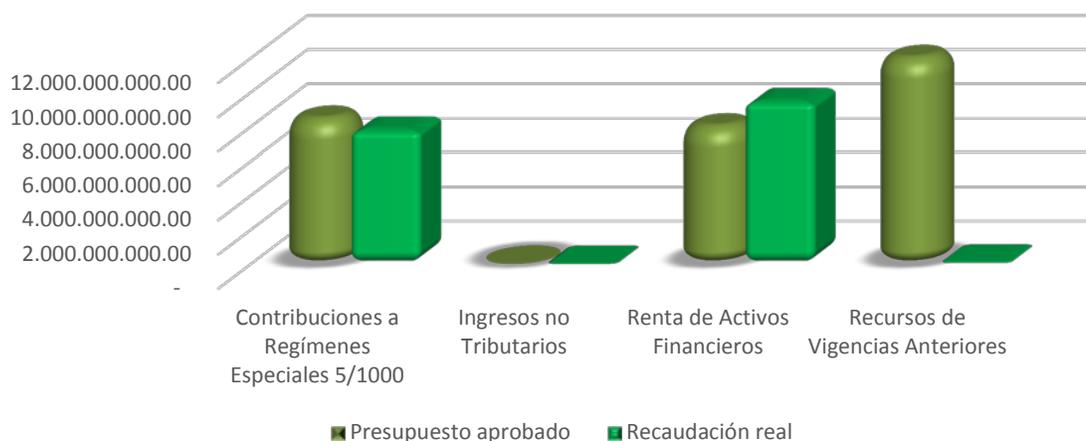
Se presenta a continuación la comparación de ingresos, gastos e inversiones, según el presupuesto aprobado y la ejecución real, lo anterior a fin de determinar el origen del superávit presupuestario al cierre del periodo 2015.

Cuadro n.º 4
Fondo Especial de Administración
Ejecución real de ingresos
a Diciembre 2015

Ingresos	Presupuesto aprobado	Recaudación real	% Cumplimiento
Contribuciones a Regímenes Especiales 5/1000	8.410.551.445,15	7.758.804.042,44	92,25%
Ingresos no Tributarios	22.331.466,41	15.400.280,84	68,96%
Renta de Activos Financieros	7.959.528.831,71	9.417.555.770,61	118,32%
Recursos de Vigencias Anteriores	11.958.056.908,32	142.236.972,27	1,19%
Total	28.350.468.651,59	17.333.997.066,16	61,14%

Fuente: Departamento Financiero Contable

Gráfico n.º 4
Ingreso presupuestado y recaudación real
A diciembre 2015



Tel: 2284-6500

Web: www.juntadepensiones.cr

Apdo.Postal: 3974-100 San José Calle 21, Av.8 y 10



Cuadro n.º 5
Fondo Especial Operativo
Ejecución real de gastos operativos
a Diciembre 2015

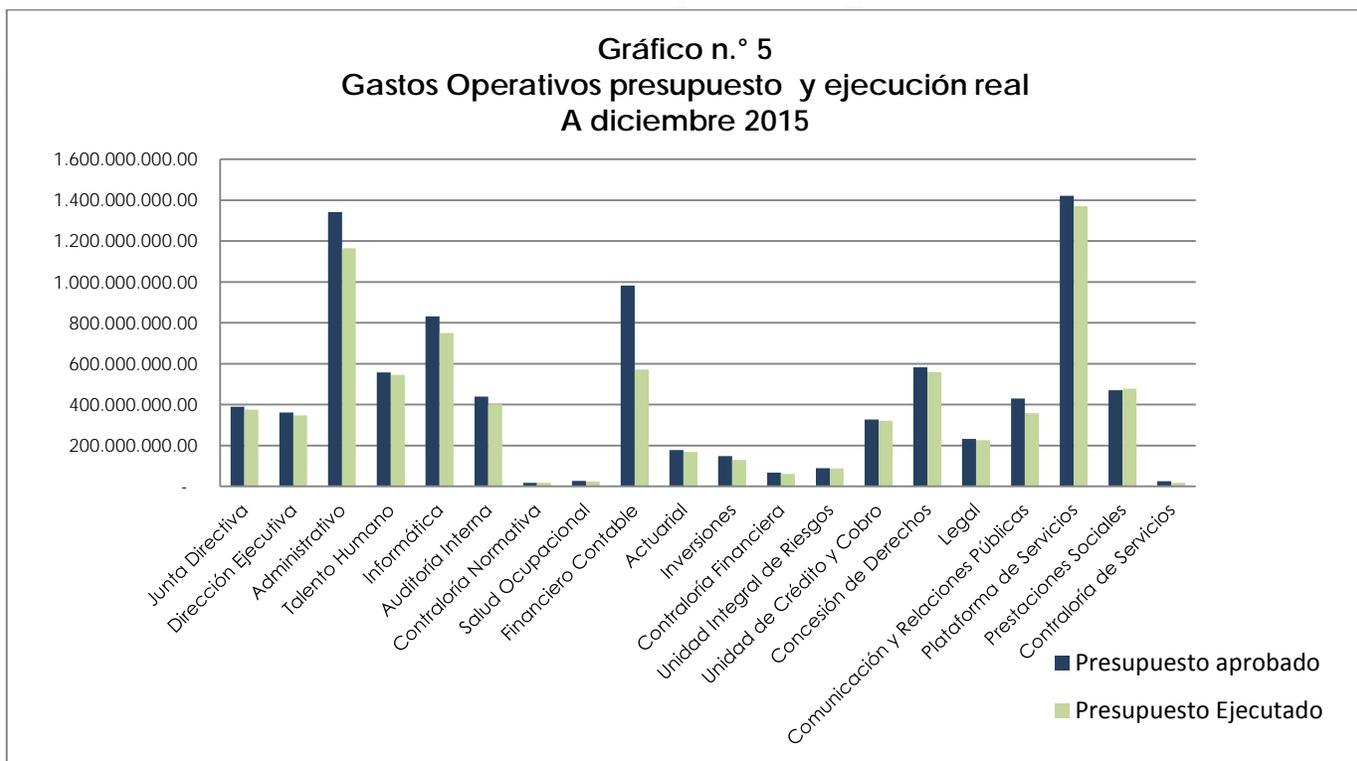
Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	% Cumplimiento
Junta Directiva	390.388.800,89	374.963.008,92	96,05%
Dirección Ejecutiva	360.902.669,61	347.653.157,59	96,33%
Administrativo	1.343.038.667,40	1.165.620.951,14	86,79%
Talento Humano	558.240.853,03	544.819.309,16	97,60%
Informática	831.710.882,09	751.115.584,28	90,31%
Auditoría Interna	439.816.187,74	401.810.963,84	91,36%
Contraloría Normativa	18.380.322,43	16.992.940,05	92,45%
Salud Ocupacional	26.991.207,21	23.862.596,27	88,41%
Financiero Contable	982.245.405,16	571.688.468,78	58,20%
Actuarial	177.355.521,92	168.170.747,63	94,82%
Inversiones	147.889.237,90	130.501.503,25	88,24%
Contraloría Financiera	67.279.750,64	60.851.192,38	90,45%
Unidad Integral de Riesgos	89.434.578,85	87.804.750,81	98,18%
Unidad de Crédito y Cobro	328.181.663,75	321.442.644,13	97,95%
Concesión de Derechos	583.318.454,19	558.737.463,95	95,79%
Legal	232.544.797,20	225.620.980,45	97,02%
Comunicación y Relaciones Públicas	429.685.699,00	358.335.114,44	83,39%
Plataforma de Servicios	1.422.299.149,45	1.371.381.652,33	96,42%
Prestaciones Sociales	470.589.301,11	478.800.757,22	101,74%
Contraloría de Servicios	25.749.699,17	17.708.748,22	68,77%
Total	8.926.042.848,74	7.977.882.534,84	89,38%

Fuente: Departamento Financiero Contable

Tel: 2284-6500

Web: www.juntadepensiones.cr

Apdo.Postal: 3974-100 San José Calle 21, Av.8 y 10



El promedio de cumplimiento del presupuesto para las veinte unidades ejecutoras que conforman la estructura administrativa de la Junta de Pensiones fue de un **90.51%** del **100%** esperado.

Principales variaciones por Departamento o Unidad:

- Junta Directiva: En la partida de servicios en ciencias económicas y sociales se cuenta con el remanente ¢5.615.000, debido a que no se realizó la contratación del Asesor de Inversiones para el segundo semestre. Además, se cuenta con un remanente importante en la partida de gastos de representación por ¢2.787.866.96. Se presentan porcentajes de ejecución por debajo del 85% en las siguientes partidas: servicio de correo, transporte dentro del país, viáticos dentro del país, riesgos del trabajo, actividades de capacitación, actividades protocolarias y sociales, otras prestaciones a terceras personas.



- Dirección Ejecutiva: Se cuenta con remanentes importantes en las partidas de transporte y viáticos en el exterior por ₡4.167.713,53; así como, en la partida de actividades protocolarias y sociales. Se presentan porcentajes de ejecución por debajo del 85% en las siguientes partidas: servicio de correo, impresión encuadernación y otros, servicios generales, viáticos dentro del país, mantenimiento y reparación, útiles y materiales de oficina y cómputo, útiles de limpieza, otras prestaciones a terceras personas.
- Administrativo: En la partida de viáticos dentro del país se cuenta con remanentes importantes de ₡3.848.034,32, en servicios generales por ₡71.116.796,03, otros servicios de gestión y apoyo ₡24.368.199,23 seguro de automóviles por ₡3.848.034,32, riesgos del trabajo ₡1.628.003,21, póliza de responsabilidad civil ₡1.795.455,89, mantenimiento de edificios y locales ₡18.992.535,96, combustibles ₡7.498.768,95, alimentos y bebidas ₡1.736.742,78, repuestos y accesorios ₡1.318.261,33. Se presentan porcentajes de ejecución por debajo del 85% en las siguientes partidas: servicio de correo, impresión encuadernación y otros, servicios jurídicos, materiales y productos eléctricos, otras prestaciones a terceras personas.
- Gestión de Talento Humano: Se muestra un remanente de ₡1.400.918,54 en la partida de otros servicios de gestión y apoyo, debido a que la contratación de los estudios de la Pricewaterhouse fue menor su costo que el presupuestado. En las partidas de riesgo del trabajo, mantenimiento y reparación, productos de papel y cartón, otras prestaciones a terceras personas, presentan porcentajes de ejecución por debajo del 85%.
- Informática: Se refleja un remanente considerable en la partida de mantenimiento y reparación de equipo de cómputo de ₡44.904.206,84, debido a renovaciones pendientes y en donde su costo fue menor al presupuestado. Se muestran porcentajes inferiores al 85% en las siguientes partidas: información, impresión encuadernación y otros, gastos de viaje y transporte, riesgos del trabajo, actividades de capacitación, alimentos y bebidas, repuestos y accesorios, herramientas e instrumentos, productos de papel y cartón, útiles y materiales de limpieza, otras prestaciones a terceras personas.
- Auditoría Interna: Entre las partidas de menor ejecución presupuestaria se encuentran: impresión encuadernación y otros, servicios generales, gastos de viaje y transporte, riesgos del trabajo, actividades de capacitación, mantenimiento y reparación de equipo de comunicación y oficina, tintas pinturas y diluyentes, productos de papel y cartón, otros útiles materiales y suministros,

otras prestaciones a terceras personas. Se incluye contenido para las partidas servicios jurídicos, servicios en ciencias económicas, otros servicios de gestión y apoyo, por alguna eventualidad, el cual no fue utilizado, quedando un remanente de ₡19.370.000.

- **Contraloría Normativa:** Se presentan porcentajes bajos de ejecución en las siguientes partidas: riesgo del trabajo, alimentos y bebidas. Por otra parte, no se ejecutaron las partidas de capacitación, mantenimiento y reparación, útiles, materiales y suministros, otras prestaciones a terceras personas (incapacidades).
- **Salud Ocupacional:** Se incluye contenido en la partida de otros servicios de gestión y apoyo por ₡1.620.000, para el servicio de planes de emergencia en pantalla el cual no fue ejecutado. Se presentan porcentajes bajos de ejecución presupuestaria en las siguientes partidas: servicios generales, gastos de viaje y transporte, riesgos del trabajo, tintas pinturas y diluyentes, alimentos y bebidas, útiles y materiales de oficina y cómputo, útiles y materiales de limpieza, otras prestaciones a terceras personas.
- **Financiero Contable:** Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85%: servicio de correo, servicios generales, transporte dentro del país, mantenimiento y reparación de equipo de comunicación, herramientas e instrumentos, otras prestaciones a terceras. 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: servicio de correo, información, gastos de viaje y transporte, riesgos del trabajo, mantenimiento de edificios y locales, mantenimiento y reparación de equipo de cómputo, tintas, pinturas y diluyentes, alimentos y bebidas, otras prestaciones a terceras personas.
- **Inversiones:** Se muestra un remanente en la partida de servicio de transferencia electrónica de ₡3.582.042,73, debido a que no se realizó el cambio de proveedor de precios. En las siguientes partidas se refleja porcentajes bajos en ejecución presupuestaria inferior al 85%. Impresión, encuadernación y otros, gastos de viaje y transporte, riesgos del trabajo, mantenimiento y reparación, alimentos y bebidas, productos de papel y cartón, otros útiles, materiales y suministros, otras prestaciones a terceras personas.
- **Contraloría Financiera:** Se refleja el remanente de ₡888.340,80 debido a la contratación de la Auditoría Interna del SGIR, en donde su costo fue inferior al



presupuestado. Se presentan porcentajes bajos de ejecución en las siguientes partidas: impresión, encuadernación y otros, riesgos del trabajo, actividades de capacitación, mantenimiento y reparación, tintas, pinturas y diluyentes, alimentos y bebidas, productos de papel y cartón, otros útiles materiales y suministros, otras prestaciones a terceras personas.

- Unidad de Riesgos: Se refleja un remanente de ₡1.922.849,01 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: riesgos del trabajo, mantenimiento y reparación, tintas, pinturas y diluyentes, productos de papel y cartón, otros útiles materiales y suministros, otras prestaciones a terceras personas.
- Unidad de Crédito y Cobro: En el período de análisis se presentan porcentajes bajos de ejecución presupuestaria menores a un 85% en las siguientes partidas: información, servicios generales, gastos de viaje y transporte, riesgos del trabajo, actividades protocolarias, mantenimiento y reparación, alimentos y bebidas, útiles y materiales de limpieza, otros útiles materiales y suministros.
- Concesión de Derechos: Las partidas con ejecución presupuestaria menor del 85% son las siguientes: servicio de correo, información, servicios generales, transporte dentro del país, riesgos del trabajo, capacitación y protocolo, mantenimiento y reparación, útiles y materiales de oficina y cómputo, productos de papel y cartón, útiles y materiales de limpieza, otras prestaciones a terceras personas.
- Legal: Se muestran porcentajes bajos en ejecución presupuestaria en las siguientes partidas: impresión, encuadernación y otros, servicios generales, gastos de viaje y transporte, riesgos del trabajo, actividades de capacitación, mantenimiento de edificios y locales, mantenimiento de equipo de comunicación, mantenimiento de equipo de cómputo, alimentos y bebidas, productos de papel y cartón, textiles y vestuario, otros útiles materiales y suministros, otras prestaciones a terceras personas.
- Relaciones Públicas: Se refleja un remanente importante en la partida de publicidad y propaganda por ₡55.624.726,62, utilizada para material promocional de la Junta. En las siguientes partidas se muestra una ejecución inferior al 85%: servicios generales, transporte dentro del país, riesgos del trabajo, mantenimiento y reparación, tintas pinturas y diluyentes, útiles y materiales de oficina y cómputo,

productos de papel y cartón, útiles y materiales de limpieza, otras prestaciones a terceras personas.

- **Plataforma de Servicios:** En las siguientes partidas se muestra una ejecución inferior al 85%: información, actividades protocolarias, mantenimiento y reparación de equipo de oficina. Además en la partida de sueldos para cargos fijos y contribución patronal a otros fondos administrados se refleja un remanente de ¢36.011.525,03, debido a incapacidades de funcionarios y además que algunos no se encuentran afiliados a la Asociación Solidarista.
- **Oficina de Servicio al Usuario:** Durante el período 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 servicio de correo, servicios generales, riesgos del trabajo, alimentos y bebidas, útiles y materiales de oficina y cómputo, productos de papel y cartón, útiles y materiales de limpieza, otras prestaciones a terceras personas. Se incluye contenido en las partidas de impresión y encuadernación así como servicios jurídicos, transporte dentro del país, mantenimiento y reparación, las cuales no fueron ejecutadas.

Cuadro n.º 6
Fondo Especial Administrativo
Ejecución real de inversión
A Diciembre 2015

Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	% Cumplimiento
Activos Fijos	594.510.364,80	428.787.469,35	72,12%
Programa de Crédito	6.257.952.600,00	4.346.023.562,68	69,45%
Terrenos	414.186.600,00	404.228.145,00	97,60%
Construcción Edificio	11.971.229.838,05	12.645.092,60	0,11%

Fuente: Departamento Financiero Contable

Principales variaciones:

- **Dirección:** Se realiza las compras de los activos presupuestados, en donde su costo fue menor, por lo que se reflejan remanentes por ¢2.925.540.59.

Tel: 2284-6500

Web: www.juntadepensiones.cr

Apdo.Postal: 3974-100 San José Calle 21, Av.8 y 10



- **Administrativo:** Se incluye en el presupuesto ordinario la construcción del edificio corporativo, el cual no fue ejecutado. Se cuenta con un remanente de la compra del parqueo para uso de la membresía por €9.958.455.
- **Informática:** Se cuenta con remanentes significativos en la partida de equipo y programas de cómputo, debido a que su costo fue menor al presupuestado, por €23.638.447,28. Además, en la partida de bienes intangibles no se realizaron las compras de licencias de Desarrollador Oracle Developer Suite, Clientes Microsoft, Correo, Call para Active Directory por €13.600.000, también el costo de la Herramienta ITSM fue menor al presupuestado, en donde queda un remanente de €27.616.880.
- **Unidad de Crédito y Cobro:** Se incluye en el presupuesto ordinario la compra de módulo de autoservicio, estaciones de trabajo, lector de cédulas, €2.330.321.30, las cuales no fueron ejecutadas en el 2015. En la partida de equipo y programas de cómputo no se ejecutó la compra de CPU, impresora láser, impresora de red para kiosco, para un total de €2.117.244.
- **Concesión de Derechos:** Se incluye contenido para la compra de carpetas colgantes por €3.415.927,52, en donde sólo fue ejecutado €229.101,72, quedando un remanente de €3.186.825,80.
- **Plataforma de Servicios:** Para el año de ejecución se incluyó en el presupuesto ordinario en la partida de equipo de comunicación, la compra de teléfonos propietarios, tarjetas de extensiones, actualización de Central Telefónica por el monto de €8.368.640; en la partida de equipo y programas de cómputo se incluyó la compra de servidores para central telefónica por €40.000.000, los cuales no se ejecutaron. Se cuenta con el remanente de la compra del aire acondicionado por €1.786.503.62, el cual su costo fue menor al presupuestado, así como en la partida de maquinaria y equipo de diverso se incluye la compra de candados de seguridad, los cuales no forman parte de la lista de activos, quedando este remanente en la partida.
- **Prestaciones Sociales:** En el período de estudio se realizó la compra de todos los activos, excepto una computadora, en donde sus costos fueron inferiores a lo presupuestado, quedando un remanente de €4.145.626,04.

4. Modificaciones y Reclasificaciones presupuestarias

Durante el año 2015, se realizaron 516 reclasificaciones presupuestarias, siendo la n.º 2015 06 021 la de mayor importancia relativa, debido a que se trasladan recursos a la partida de Terrenos del Departamento Administrativo para la compra de terreno.

En cuanto a modificaciones presupuestarias durante el periodo se realizó solamente una, la n.º 2015 01 001, correspondiente al pago a la Caja Costarricense de Seguro Social; así como, diferencias a cancelar a funcionarios y exfuncionarios que fueron contratados en la modalidad de servicios profesionales.

Cuadro n.º 7
Fondo Especial de Administración
Reclasificaciones Presupuestarias
a diciembre 2015

PROGRAMA	CANTIDAD	APROBACIÓN DE JUNTA DIRECTIVA	APROBACIÓN JEFATURAS	MONTO RECLASIFICADO
Administración General	226	2	224	(34.199.099,56)
Régimen de Capitalización Colectiva	103	1	102	(4.050.357,01)
Régimen Transitorio de Reparto	187	1	186	38.249.456,57
TOTAL	516	4	512	-

Fuente: Departamento Financiero Contable



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 2015

Conceptos	Gasto Real	Gasto Presupuestado
Gastos corrientes:	8.096.291.581,46	9.112.589.248,74
Gastos de consumo:	7.922.175.039,87	8.532.731.267,88
Remuneraciones	5.404.086.539,11	5.572.299.510,04
Compra de Bienes y Servicios	2.518.088.500,76	2.960.431.757,84
Intereses:	0,00	0,00
Deuda Externa		
Deuda Interna	0,00	0,00
Transferencias Corrientes:	174.116.541,59	185.309.487,70
Gastos de Capital:	5.191.684.269,63	19.237.879.402,85
Inversión Directa	5.191.684.269,63	19.237.879.402,85
Inversión Real:	845.660.706,95	12.979.926.802,85
Bienes Duraderos	845.660.706,95	12.979.926.802,85
Transacciones Financieras:	4.346.023.562,68	6.257.952.600,00
Concesión de préstamos	4.346.023.562,68	6.257.952.600,00
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		394.548.493,16
Total	13.287.975.851,09	28.350.468.651,59

Fuente: Departamento Financiero Contable

Hecho Por: Contador

Revisado Por: Jefe Departamento
Financiero Contable

Tel: 2284-6500

Web: www.juntadepensiones.cr

Apdo.Postal: 3974-100 San José Calle 21, Av.8 y 10

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 2015

	Presupuesto	Real
Ingresos		
Ingresos Corrientes	11.696.370.226,11	11.082.162.589,94
Ingresos de Capital	4.696.041.517,16	6.109.597.503,95
Financiamiento	11.958.056.906,32	142.236.972,27
Total de Ingresos	28.350.468.651,59	17.333.997.066,16
Superávit de ingresos		
Gastos		
Gastos Corrientes	9.112.589.248,74	8.096.291.581,46
Gastos de Capital	19.237.879.402,85	5.191.684.269,63
Total de Gastos	28.350.468.651,59	13.287.975.851,09
Superávit de Ingresos	0,00	4.046.021.215,07
Déficit total		
Diferencia entre ingresos y gastos		4.046.021.215,07
Superávit libre reportado		4.046.021.215,07
Superávit específico	0,00	

Fuente: Departamento Financiero Contable

Hecho Por: Contador

Revisado Por: Jefe Departamento
Financiero Contable

Tel: 2284-6500

Web: www.juntadepensiones.cr

Apdo.Postal: 3974-100 San José Calle 21, Av.8 y 10

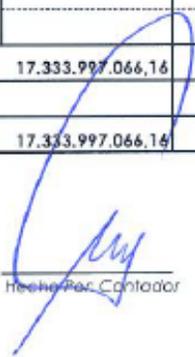


5.3 Estado de origen y aplicación de recursos real:

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL
FONDO ESPECIAL DE ADMINISTRACIÓN
Estado de Origen y Aplicación de recursos
Presupuesto 2015

Origen de los Recursos		Aplicación de los Gastos	
Cuenta	Monto	Partida / Subpartida	Fondo Especial de Administración
Contribuciones a Regímenes Especiales de Pensiones	7.758.804.042,44	Remuneraciones	5.404.086.539,11
		Servicios	2.228.732.801,14
		Materiales y Suministros	125.984.702,19
Ingresos no tributarios	3.323.358.547,50	Materiales y Suministros	163.221.145,19
		Intereses y Comisiones	149.852,24
		Transferencias Corrientes	174.116.541,59
		Bienes duraderos	845.660.706,95
		Activos Financieros	2.140.210.301,53
Recuperación de préstamos	6.109.597.503,95	Activos Financieros	2.205.813.261,15
Recursos de Vigencias Anteriores	142.236.972,27		
Sub Total 17.333.997.066,16		Sub Total 13.287.975.851,09	
Total Ingresos 17.333.997.066,16		Total de Gastos 13.287.975.851,09	

Fuente: Departamento Financiero Contable


Hecho Por: Contador


Revisado Por: Jefe Departamento
Financiero Contable

5.4 Detalle de plazas por servicios especiales

Denominación de la plaza	Salario	Periodo	Estado
Oficinista Depto. Concesión de Derechos	509.100,00	5 de enero al 1 de marzo 2015	Inactivo
Oficinista Depto. Concesión de Derechos	509.100,00	5 de enero al 22 de febrero 2015	Inactivo
Oficinista Depto. Concesión de Derechos	514.300,00	2 de marzo al 18 de diciembre 2015	Inactivo
Oficinista Depto. Concesión de Derechos	514.300,00	2 de marzo al 18 de diciembre 2015	Inactivo
Oficinista	509.100,00	23 de febrero al 13 de mayo 2015	Inactivo
Especialista en Gestión de Talento Humano	1.234.100,00	2 de octubre al 31 de diciembre 2015	Inactivo
Especialista en Gestión de Talento Humano	1.234.100,00	2 de octubre al 31 de diciembre 2015	Inactivo

Fuente: Departamento Gestión de Talento Humano

5.5 Aprobación de Estados Financieros a diciembre 2015:

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

5.6 Aprobación de Estados Financieros Auditados a diciembre 2015:

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 2015, 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 2015

Mes	Tipo de documento cargado			
	Presupuesto Extraordinario	Modificaciones Internas	Informe de ejecución	Liquidación Presupuestaria
Enero		11/02/2015	11/02/2015	
Febrero		10/03/2015	10/03/2015	
Marzo		13/04/2015	13/04/2015	
Abril		08/05/2015	08/05/2015	
Mayo		08/06/2015	08/06/2015	
Junio		10/06/2015	10/06/2015	
Julio		10/08/2015	10/08/2015	
Agosto		09/09/2015	09/09/2015	
Setiembre		08/10/2015	09/10/2015	
Octubre		10/11/2015	10/11/2015	
Noviembre		09/12/2015	09/12/2015	
Diciembre		14/01/2016		13/01/2016