

Informe Liquidación Presupuestaria a diciembre 2022

Tel: (506) 2284-6500

Web: juntadepensiones.cr

Apdo. Postal: 3974-1000 San José, calle 21 Av. 8 y 10



Informe Liquidación Presupuestaria a diciembre 2022

Contenido

Introducción	2
1. Ejecución de los ingresos	3
2. Ejecución de gastos	5
3. Resumen de la liquidación de presupuesto (presupuesto vrs recaudación o ejecución real)	9
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	24
5.6 Aprobación de Estados Financieros a diciembre 2022.....	24
5.7 Aprobación de Estados Financieros Auditados a diciembre 2022	24
5.8 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 acuerdo con lo establecido en la Ley 9635 ‘Fortalecimiento de las Finanzas Públicas’ en su título IV denominado Responsabilidad Fiscal de la República.

De esta forma, presentamos a continuación el informe de **liquidación presupuestaria del Fondo Especial de Administración, para el período 2022**, 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 2022, la cuales también tienen un impacto directo en los resultados obtenidos y un apartado de información complementaria, en el cual se presenta la siguiente información:

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

1. Ejecución de los ingresos

La recaudación de ingresos al cierre del 2022 se detalla a continuación:

Cuadro 1
Fondo Especial de Administración
Recaudación de ingresos
a diciembre 2022

Cuenta	2022	%
Ingresos		
Contribuciones a Regímenes Especiales	10.251.651.688	64%
Recuperación de préstamos al sector externo	3.417.091.775	21%
Intereses y comisiones sobre préstamos	1.264.658.561	8%
Intereses sobre títulos valores	640.628.768	4%
Ingresos no tributarios	292.354.049	2%
Diferencial cambiario por tipo de cambio	103.051.964	1%
Intereses y comisiones sobre arreglos de pago	1.402.985	0%
Total Ingresos	15.970.839.789	100%

Fuente: Departamento Financiero Contable



- La recaudación del 5/1000 de miembros activos y pensionados representa un total del **64 %** 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 **103.13 %**, un 3.13 % más de lo esperado.

- En la cuenta de ingresos no tributarios, se registra un ingreso de **¢288.52** 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 **¢3.83** millones correspondiente a otras multas a Centros Educativos y proveedores, cobro de preaviso, comisión de impuestos.
- Los intereses sobre títulos valores del Fondo Especial de Administración presentan una sobre ejecución presupuestaria del **64.47 %**, siendo la cartera de inversiones del Fondo Especial Operativo la que aporta el mayor porcentaje, con una recaudación del **52.64 %**.
- En el Fondo Especial Operativo, se recibió **¢1.40** millones por concepto de intereses sobre arreglos de pago de centros educativos, presentando una sobre ejecución de 4.95 %, para una variación absoluta de 66 mil colones.
- En relación con la recaudación de intereses y comisiones producto de la colocación crediticia, se observa una subejecución presupuestaria de **4.69 %**, dado una menor colocación de créditos respecto a lo presupuestado y la concentración de colocación de créditos en la línea de salud, y esta exime al afiliado del pago de gastos administrativos, lo que repercute en el ingreso de intereses y comisiones.
- En cuanto a la recuperación de préstamos de la cartera de crédito del Fondo Especial Administrativo, se obtuvo una recaudación de **¢3,417.09** millones, presentando un porcentaje de ejecución de un **125.61 %**, para una variación absoluta de ¢696.63 millones.

2. Ejecución de gastos

Al cierre del 2022, se muestra una ejecución total de gastos de **₡13,964.81** millones de colones, desglosado de la siguiente forma:

Cuadro 2
Fondo Especial de Administración
Ejecución de gastos
a diciembre 2022

Cuenta	2022	%
Gastos		
Remuneraciones	6.109.861.399	44%
Activos Financieros	3.488.649.901	25%
Servicios	3.046.277.828	22%
Bienes Duraderos	851.112.543	6%
Transferencias corrientes	278.125.319	2%
Materiales y Suministros	190.158.508	1%
Intereses y Comisiones	627.526	0%
Total Gastos	13.964.813.024	100%

Fuente: Departamento Financiero Contable

- Dentro de las partidas de gastos operativos, la cuenta de remuneraciones presenta una subejecución del **5.67 %**, materiales y suministros ejecutó su presupuesto en **89.94 %**, para una subejecución del **10.06 %**, en tanto la cuenta de servicios presenta una subejecución de **5.71 %**.
- El programa de crédito del Fondo Especial Administrativo alcanzó una colocación de **₡3,488.65** millones de colones, alcanzando una ejecución presupuestaria del **96.79 %**.



La ejecución de los gastos operativos por programa a diciembre de 2022 se muestra a continuación:



El cuadro que se presenta a continuación detalla por Departamento o Unidad, la ejecución del gasto a diciembre 2022, 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 2022

Remuneraciones:

Departamento / Unidad	Presupuesto Remuneraciones	Ejecutado Remuneraciones	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Auditoría Interna	419.150.764	413.778.814	98,72%	100,00%	-1,28%
Prestaciones Sociales	220.718.449	216.751.994	98,20%	100,00%	-1,80%
Administrativo	607.149.713	593.758.842	97,79%	100,00%	-2,21%
Financiero Contable	453.247.302	440.203.057	97,12%	100,00%	-2,88%
Legal	225.927.550	218.877.275	96,88%	100,00%	-3,12%
Unidad Integral de Riesgos	90.102.855	86.947.080	96,50%	100,00%	-3,50%
Concesión de Derechos	604.900.086	579.943.925	95,87%	100,00%	-4,13%
Talento Humano	183.691.989	176.035.762	95,83%	100,00%	-4,17%
Crédito y Cobro	411.811.401	392.691.532	95,36%	100,00%	-4,64%
Plataforma de Servicios	1.122.817.478	1.064.830.810	94,84%	100,00%	-5,16%
Dirección Ejecutiva	553.703.332	519.913.842	93,90%	100,00%	-6,10%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	99.541.368	93.015.375	93,44%	100,00%	-6,56%
Actuarial	191.246.850	176.589.739	92,34%	100,00%	-7,66%
Tecnología de Información	719.872.894	655.764.208	91,09%	100,00%	-8,91%
Junta Directiva	265.045.530	236.687.371	89,30%	100,00%	-10,70%
Comunicación y Mercadeo	165.364.870	136.329.330	82,44%	100,00%	-17,56%
Inversiones	142.628.486	107.742.443	75,54%	100,00%	-24,46%
Total	6.476.920.917	6.109.861.399	94,33%	100,00%	-5,67%

Fuente: Departamento Financiero Contable

Servicios:

Departamento / Unidad	Presupuesto Servicios	Servicios Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Talento Humano	226.571.565	222.683.345	98,28%	100,00%	-1,72%
Comunicación y Mercadeo	529.969.063	519.156.484	97,96%	100,00%	-2,04%
Prestaciones Sociales	223.848.368	216.407.427	96,68%	100,00%	-3,32%
Junta Directiva	98.885.122	95.323.939	96,40%	100,00%	-3,60%
Plataforma de Servicios	649.502.663	624.852.321	96,20%	100,00%	-3,80%
Crédito y Cobro	48.764.243	46.872.824	96,12%	100,00%	-3,88%
Administrativo	686.736.510	658.846.956	95,94%	100,00%	-4,06%
Tecnología de Información	357.590.484	341.890.397	95,61%	100,00%	-4,39%
Financiero Contable	45.924.579	43.905.460	95,60%	100,00%	-4,40%
Concesión de Derechos	24.925.806	23.707.044	95,11%	100,00%	-4,89%
Actuarial	33.621.513	30.142.030	89,65%	100,00%	-10,35%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	10.856.196	9.551.993	87,99%	100,00%	-12,01%
Unidad Integral de Riesgos	4.513.854	3.941.310	87,32%	100,00%	-12,68%
Auditoría Interna	22.780.798	19.588.913	85,99%	100,00%	-14,01%
Inversiones	94.867.501	77.529.980	81,72%	100,00%	-18,28%
Legal	29.332.597	19.529.854	66,58%	100,00%	-33,42%
Dirección Ejecutiva	126.131.332	77.208.464	61,21%	100,00%	-38,79%
Total	3.214.822.194	3.031.138.741	94,29%	100,00%	-5,71%

Fuente: Departamento Financiero Contable

Materiales y Suministros:

Departamento / Unidad	Presupuesto Materiales Suministros	Materiales Suministros Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Junta Directiva	7.194.499	7.110.098	98,83%	100,00%	-1,17%
Administrativo	77.270.000	75.843.887	98,15%	100,00%	-1,85%
Crédito y Cobro	6.817.000	6.689.127	98,12%	100,00%	-1,88%
Comunicación y Mercadeo	25.475.000	24.866.772	97,61%	100,00%	-2,39%
Concesión de Derechos	4.066.000	3.616.186	88,94%	100,00%	-11,06%
Plataforma de Servicios	49.894.190	43.504.940	87,19%	100,00%	-12,81%
Talento Humano	16.180.000	14.006.455	86,57%	100,00%	-13,43%
Inversiones	589.674	463.245	78,56%	100,00%	-21,44%
Financiero Contable	3.540.000	2.707.101	76,47%	100,00%	-23,53%
Dirección Ejecutiva	4.530.000	3.234.324	71,40%	100,00%	-28,60%
Unidad Integral de Riesgos	682.000	461.776	67,71%	100,00%	-32,29%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	298.572	193.221	64,72%	100,00%	-35,28%
Tecnología de Información	6.665.000	3.875.649	58,15%	100,00%	-41,85%
Prestaciones Sociales	2.865.000	1.547.518	54,01%	100,00%	-45,99%
Legal	2.570.000	1.339.328	52,11%	100,00%	-47,89%
Auditoría Interna	1.320.998	557.138	42,18%	100,00%	-57,82%
Actuarial	905.000	141.743	15,66%	100,00%	-84,34%
Total	210.862.933	190.158.508	90,18%	100,00%	-9,82%

Fuente: Departamento Financiero Contable

Transferencias corrientes:

Departamento / Unidad	Presupuesto Transferencias	Transferencias Ejecutado	% Ejecución	% Esperado	Variación %
Concesión de Derechos	6.155.319	6.154.634	99,99%	100,00%	-0,01%
Comunicación y Mercadeo	1.556.550	1.553.776	99,82%	100,00%	-0,18%
Financiero Contable	136.739.326	134.758.983	98,55%	100,00%	-1,45%
Plataforma de Servicios	12.307.546	11.723.280	95,25%	100,00%	-4,75%
Administrativo	7.262.512	6.806.999	93,73%	100,00%	-6,27%
Legal	6.786.166	6.298.197	92,81%	100,00%	-7,19%
Crédito y Cobro	4.127.643	3.790.170	91,82%	100,00%	-8,18%
Inversiones	1.387.212	1.253.309	90,35%	100,00%	-9,65%
Junta Directiva	71.821.004	64.591.576	89,93%	100,00%	-10,07%
Talento Humano	49.469.083	36.650.867	74,09%	100,00%	-25,91%
Actuarial	1.311.166	764.771	58,33%	100,00%	-41,67%
Prestaciones Sociales	1.533.511	665.987	43,43%	100,00%	-56,57%
Tecnología de Información	3.481.014	1.346.761	38,69%	100,00%	-61,31%
Dirección Ejecutiva	3.374.621	1.051.197	31,15%	100,00%	-68,85%
Auditoría Interna	2.239.327	652.683	29,15%	100,00%	-70,85%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	1.013.511	62.129	6,13%	100,00%	-93,87%
Unidad Integral de Riesgos	1.036.480	-	0,00%	100,00%	-100,00%
Total	311.601.991	278.125.319	89,26%	100,00%	-10,74%

Fuente: Departamento Financiero Contable

En el presupuesto del Departamento Financiero Contable se incluye la partida de intereses y comisiones, con un gasto presupuestado de ¢900.000,00 la cual solo se ejecutaron en el período ¢595.904,81.

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

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

Se presenta a continuación la comparación de ingresos, gastos e inversiones, según el presupuesto aprobado y la ejecución real, lo anterior a fin de determinar el origen del superávit presupuestario al cierre del período 2022.

Cuadro 4
Fondo Especial de Administración
Ejecución real de ingresos
a diciembre 2022

Ingresos	Presupuesto aprobado	Recaudación real	% Cumplimiento
Contribuciones a Regímenes Especiales 5/1000	9.940.714.193,83	10.251.651.687,86	103,13%
Renta de Activos Financieros	4.433.144.041,41	5.426.834.052,58	122,42%
Ingresos no Tributarios	660.127.693,44	292.354.048,64	44,29%
Total	15.033.985.928,68	15.970.839.789,08	106,23%

Fuente: Departamento Financiero Contable



En cuanto a la recaudación de ingresos se logró un cumplimiento de un 106.23 % de lo presupuestado, la diferencia más significativa se muestra en la partida Renta de activos financieros, producto de mayores ingresos a los presupuestados en los apartados de intereses sobre títulos valores, recuperaciones de préstamos y diferencial cambiario no presupuestado.

A nivel de gastos operativos el comportamiento es el siguiente:

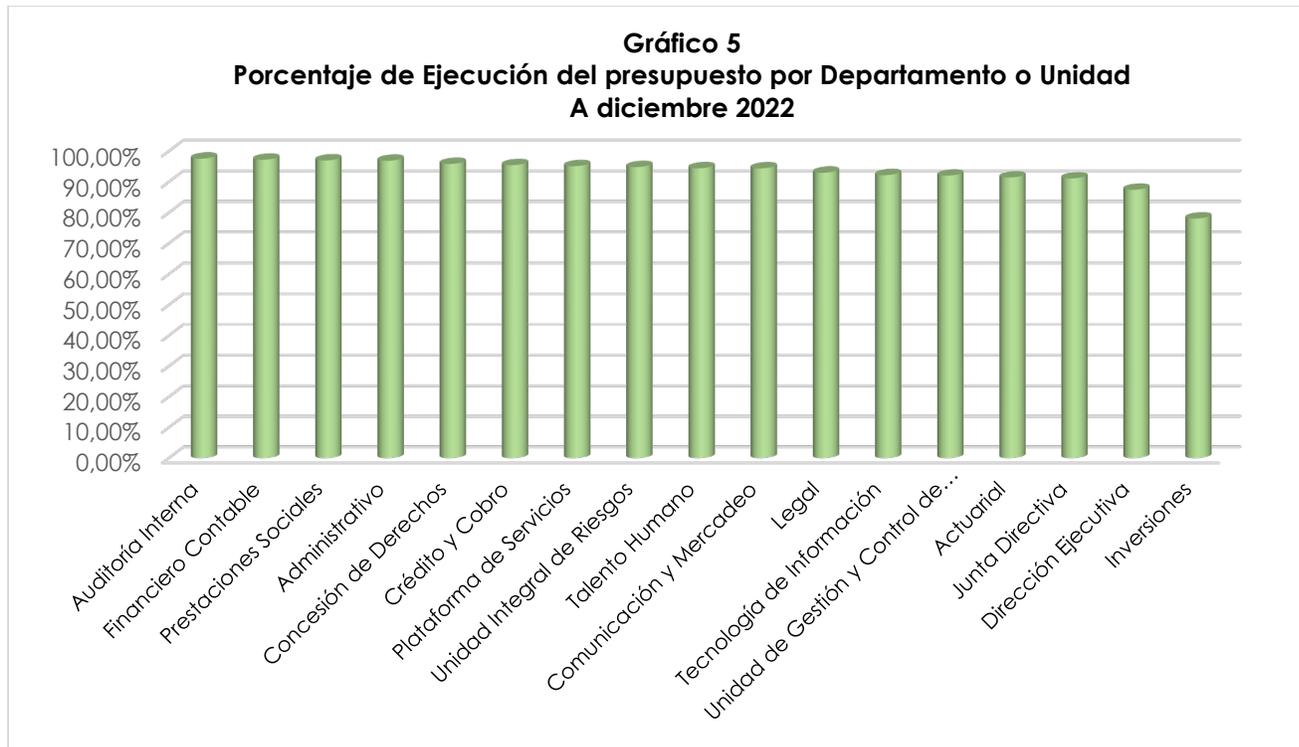
Cuadro 5 Fondo Especial Operativo Ejecución real de gastos operativos a diciembre 2022

Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	Disponible	% Cumplimiento
Auditoría Interna	445.491.887	434.577.548	10.914.339	97,55%
Financiero Contable	639.451.207	621.574.602	17.876.605	97,20%
Prestaciones Sociales	448.965.328	435.372.926	13.592.402	96,97%
Administrativo	1.378.418.735	1.335.256.684	43.162.051	96,87%
Concesión de Derechos	640.047.211	613.421.789	26.625.422	95,84%
Crédito y Cobro	471.520.287	450.043.653	21.476.634	95,45%
Plataforma de Servicios	1.834.521.877	1.744.911.351	89.610.526	95,12%
Unidad Integral de Riesgos	96.335.189	91.350.166	4.985.023	94,83%
Talento Humano	475.912.637	449.376.429	26.536.208	94,42%
Comunicación y Mercadeo	722.365.483	681.906.362	40.459.121	94,40%
Legal	264.616.313	246.044.654	18.571.659	92,98%
Tecnología de Información	1.087.609.392	1.002.877.015	84.732.377	92,21%
Unidad de Gestión y Control de Calidad	111.709.647	102.822.718	8.886.929	92,04%
Actuarial	227.084.529	207.638.283	19.446.246	91,44%
Junta Directiva	442.946.155	403.712.984	39.233.171	91,14%
Dirección Ejecutiva	687.739.285	601.407.827	86.331.458	87,45%
Inversiones	239.472.873	186.988.977	52.483.896	78,08%
Total	10.214.208.035	9.609.283.967	604.924.067	94,08%

Fuente: Departamento Financiero Contable

El porcentaje de ejecución final para las diecisiete unidades ejecutoras que conforman la estructura administrativa de la Junta de Pensiones fue de un **94.08 %** del **100 %** esperado.

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



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

- Junta Directiva:

Las siguientes partidas cerraron con una ejecución inferior al 85 % del monto presupuestado: servicio de correo tuvo una ejecución mínima de 6.43 %, viáticos dentro del país se ejecutó en un 24.71 % con motivo de la disminución en giras y viajes producto de la pandemia, la subejecución de servicios generales fue de 54.80 % y de riesgos del trabajo 34.85 %.

- Dirección Ejecutiva:

Las siguientes partidas cerraron con una ejecución inferior al 85 % del monto presupuestado: la partida de recargo de funciones 35.90 % se utilizó poco durante el período de estudio, riesgos del trabajo 67.44 %, viáticos dentro del país con un 73.35 % se utilizaron menos de lo presupuestado durante el año con motivo de la disminución en giras y viajes en del país producto de la pandemia. En la partida de servicios jurídicos se muestra una ejecución de 59.17 % dado que los costos de lo contratado y los contratos ejecutados fueron menores a lo presupuestado y la partida servicios informáticos se ejecutó únicamente un 13.51 % con motivo del cambio de abordaje de algunos proyectos. La partida gastos de representación institucional se ejecutó en un 46.57 % principalmente asociado a que con motivo de la pandemia debieron replantearse actividades para realizarlas por otros medios que permitieron un ahorro o del todo no se realizaron; productos químicos y conexos presenta un 33.94 % por el ahorro en insumos, papel y el uso de documentos de manera digital, útiles y materiales de oficina 43.90 %,

productos de papel, cartón e impresiones con un 81.49 %, útiles y materiales de limpieza 49.54 % y otros útiles, materiales y suministros con un 77.06 %, dado que no se ha requerido todo lo presupuestado para esas partidas en la oficina; en cuando a otras prestaciones a terceras personas se da una ejecución de un 31.15 % principalmente motivado por la disminución en incapacidades.

- Administrativo:

Se muestra en las siguientes partidas una ejecución inferior al 85 %: la partida servicios de correo se ejecutó solo 47.64 %, impresión encuadernación y otros 62.97 %. En las cuentas de seguros de automóviles, seguro de equipo electrónico, póliza de fidelidad, póliza de responsabilidad civil no se cumple con el 85% de ejecución debido a que los costos de las coberturas fueron menores a lo presupuestado; riesgos del trabajo 70.65 %, impuestos sobre la propiedad presentan una ejecución del 70.42 % e impuesto de patentes y otros impuestos no se utilizaron durante el período, otros productos químicos 32.10 %, herramientas e instrumentos 84.41 % ya que las herramientas requeridas para uso del área de mantenimiento fueron pocas.

- Gestión de Talento Humano:

Las siguientes partidas cerraron una ejecución inferior al 85% del monto presupuestado: la partida suplencias no se utilizó en el período de estudio, tiempo extraordinario 22.05 % y recargo de funciones 67.16% los montos asignados no fueron requeridos en su totalidad, servicios generales no se ejecutó, viáticos dentro del país 48.48 % tuvo este comportamiento de ejecución por menores salidas a causa de la pandemia, riesgos del trabajo 63.69%, mantenimiento y reparación de equipo de comunicación y oficina se cuenta con el 100% del presupuesto, dado que no se requirió el envío a reparación de activos de estas partidas, para mantenimiento y reparación de otros equipos se da una ejecución de 44.55%, productos químicos conexos 83.01 %; tintas pinturas y diluyentes no se ejecutó debido a que se imprime menos en papel en apego a las políticas internas; alimentos y bebidas 1.50%, productos de papel y cartón 59.06%, útiles y materiales de oficina 58.69%, útiles y materiales de limpieza se cuenta con el 100 % del presupuesto dado que no fue necesario utilizarlo, en cuanto a la partida de prestaciones legales 73.83% las demandas presupuestadas no se ejecutaron al finalizar el año quedando un disponible de \$12.818.215,89 y otras prestaciones a terceras personas 83.32% por una menor cantidad de incapacidades del departamento.

- Tecnología de Información:

Al cierre del período las siguientes partidas muestran una ejecución presupuestaria inferior al 85 %: suplencias no fueron requeridas en el período de análisis, recargo de funciones 29.52 %, la contribución patronal se ejecutó en 82.10% y 82.21% respectivamente, servicios generales no fueron requeridos en el período, otros servicios de gestión y apoyo 14.55 % debido a que no se formalizaron todo lo presupuestado, transporte dentro del país no se requirió y viáticos dentro del país 16.50 %, como

consecuencia de la pandemia no fue posible realizar las giras previstas, la partida de riesgos del trabajo muestra una ejecución del 52.25 %, materiales y suministros 58.15 %, alimentos y bebidas 57.33 %, útiles y materiales de oficina 49.55 %, productos de papel, cartón e impresiones 39.69 %, útiles y materiales de limpieza no se ejecutó, partidas que presentan este comportamiento de ejecución producto de una menor ocupación en las oficinas con motivo de la pandemia y otras prestaciones a terceras personas 38.69% por una menor cantidad de incapacidades del departamento.

- Auditoría Interna:

Al cierre del período no se muestra ejecución presupuestaria en las cuentas: suplencias, tiempo extraordinario, gastos de viaje y transporte, transporte dentro del país, viáticos dentro del país, mantenimiento y reparación de edificios y locales, mantenimiento y reparación de equipo de comunicación, lo anterior por cuanto para el período no hubo necesidad de su ejecución, reparación y/o dar mantenimiento a este tipo de equipo, además de una menor ocupación en los edificios y salidas en el país debido a la pandemia. También en las siguientes partidas se muestra una ejecución inferior al 85%: recargo de funciones 55.99 %, servicios de gestión y apoyo 56.97 %, riesgos del trabajo 70.12 %, actividades de capacitación 72.87 %, tintas, pintura y diluyentes 13.75 %. Útiles y materiales de oficina y cómputo 37.53 %, otros útiles, materiales y suministros 50.00 %, productos de papel, cartón e impresiones 57.38 % y útiles y materiales de oficina 60.65 % asociados todos estos a un menor consumo producto del cambio en la modalidad de trabajo por efecto del COVID-19, otras prestaciones a terceras personas 70.85 %, lo anterior por la disminución en incapacidades.

- Financiero Contable:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: suplencias no fue necesario utilizar los recursos presupuestados para cubrir puestos en períodos de ausencia para ejecutar las labores de las Unidades, tiempo extraordinario 22.87 %, recargo de funciones 63.66 % no fueron requeridas en su totalidad, servicios jurídicos 64.79 %, por otra parte la partida transporte dentro del país y viáticos dentro del país presentan una ejecución del 19.10 % y 47.33 % respectivamente lo anterior dado que las giras y visitas a los centros educativos disminuyeron con motivo de la pandemia. En la partida de riesgos del trabajo se da una ejecución de 68.97 %. Las partidas de mantenimiento y reparación no fueron requeridas en el período. La partida de tintas, pinturas y diluyentes 73.20 %, alimentos y bebidas no se ejecutó y otros útiles, materiales y suministros con una ejecución del 54.49 %, afectadas por las repercusiones de la pandemia. Intereses y comisiones 66.21 % de lo presupuestado y otras prestaciones a terceras personas 27.71 %, lo anterior por la disminución en incapacidades. Por último, en la partida de sumas libres sin asignación presupuestaria la cual se utiliza para reforzar contenido en otros departamentos mediante modificaciones presupuestaria para atender eventualidades que no estaban contempladas en el presupuesto ordinario al cierre del período presenta un remanente de \$1.509.820,02.

- Actuarial:

Se incluye presupuesto en las partidas de impresión, encuadernación y otros, transportes dentro del país, mantenimiento y reparación, tintas pinturas y diluyentes, alimentos y bebidas y útiles y materiales de limpieza las cuales con motivo de la pandemia que afectó al país no fue requerido utilizar. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: La partida de recargo de funciones 13.43 %, viáticos dentro del país tiene ejecución del 19.63 % del presupuesto dado que su utilización fue menor con motivo de la pandemia, en la partida de riesgos del trabajo se da una ejecución de 66.27 %. A nivel general, la cuenta de Materiales y Suministros se ejecutó en un 15.66 % con un remanente de ¢763.256,84 asociado principalmente a la automatización de procesos que genera un ahorro en papel y tintas y el impacto por la pandemia en el consumo de materiales e insumos. En cuanto a la partida de otras prestaciones a terceras personas su ejecución fue 58.33 % de dada la baja en las incapacidades en el departamento.

- Inversiones:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: suplencias con un disponible de ¢1.045.211,70, la cual no fue necesario utilizar en el año, dado que no se presentado ninguna situación que ameritará la utilización de estos recursos económicos; sueldos para cargos fijos, decimotercer mes y contribuciones patronales ejecutadas al 80.54 %, y 70.34 % con motivo que no se concretó en el período la contratación de una plaza asignada al departamento, riesgos del trabajo 53.58 %, servicios generales y mantenimiento y reparación no se ejecutaron y en general materiales y suministros 78.56% se da una menor ejecución respecto a lo presupuestado en parte asociado al contexto de la pandemia. En cuanto a las partidas servicios jurídicos 50.10 % y servicios en ciencias económicas 61.54 %, varios de los proyectos asociados a estas partidas no se ejecutaron en el período.

- Unidad de Gestión y Control de Calidad:

Se incluyó en el presupuesto ordinario contenido a las partidas de suplencias y recargo de funciones por ¢1.013.511,25 cada una, viáticos en el país por ¢30.000,00, mantenimiento y reparación ¢60.000,00, alimentos y bebidas por ¢20.000,00, otros útiles, materiales y suministros por ¢24.000,00 donde en cada caso no fue necesario utilizar durante el año. En la partida de riesgos del trabajo muestra una ejecución de un 65.17 %, en cuanto a las partidas de materiales y suministros en general, se cuenta con el 35.28 % del presupuesto porque no fue necesaria su ejecución total. Se incluye presupuesto en la partida de otras prestaciones a terceras personas el cual se ejecutó en un 6.13 % debido a que casi no se presentaron incapacidades en esta dependencia.

- Unidad de Riesgos:

Se incluyó contenido presupuestario en las partidas de suplencias y recargo de funciones, pero no se requirió su utilización quedando un remanente en ambas partidas por el orden de ¢1.136.480,40. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: gastos de viaje y transporte 67.81 %, riesgos del trabajo 68.42 %, actividades protocolarias 52.80 %, en la partida de mantenimiento y reparación, se dio un remanente de ¢100,000.00, lo anterior porque no fue necesario darle mantenimiento a los equipos, dado que se encuentran en muy buen estado, a nivel de la cuenta general de materiales y suministros 67.71 %, lo anterior dada la gestión de datos y asociados que se ha trabajado de forma digital donde requerimientos de materiales en general ha sido mínima en esta dependencia, además de la aplicación de teletrabajo con motivo de la pandemia. En la cuenta de otras prestaciones a terceras personas, se cuenta con el 100 % del presupuesto por ¢1.036.480,40, lo anterior por cuanto para el período analizado no se registraron incapacidades para la Unidad.

- Crédito y Cobro:

Se incluyó contenido en las partidas transporte dentro del país y mantenimiento y reparación de equipo que no se requirieron en el período. Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: suplencias 10.07 %, servicios jurídicos 78.75 %, la partida seguros de riesgos de trabajo se ejecutó a un 69.87 % y otros útiles y materiales y suministros 53.71 %.

- Concesión de Derechos:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: En las partidas servicios generales y mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información se cuenta con el 100 % del presupuesto dado que no se requirió de recursos institucionales, suplencias 84.40 %, transporte dentro del país 46.67 % producto de menores giras por motivo de la pandemia, riesgos del trabajo 69.81 %, mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina 30.13 %, alimentos y bebidas 39.99 %, útiles y materiales de oficina y cómputo 79.65 %, útiles y materiales de limpieza 48.93 %, y otros útiles, materiales y suministros 60.87 %, lo anterior por la disminución de uso y consumo en la oficina motivado por la aplicación de teletrabajo con ocasión de la pandemia que afecta el país.

- Legal:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: suplencias, tiempo extraordinario, servicios generales, se cuenta con el 100 % del presupuesto dado que no se requirió de recursos, impresión encuadernación y otros 13.73 %, servicio de

tecnologías de información 45.35 %, lo anterior se debe a que el costo de la contratación de Master Lex fue menor a lo presupuestado, servicios jurídicos 65.49 % dado que las contrataciones por presentación de embargos para los casos de cobro judicial fue menor a lo presupuestado con motivo de la pandemia, transporte dentro del país no se ejecutó, viáticos dentro del país 34.10 % producto de menor cantidad de giras con motivo de la pandemia, riesgos del trabajo 69.48 %, el mantenimiento en general no se ejecutó por contar con instalaciones nuevas y equipo en óptimas condiciones, tintas, pinturas y diluyentes 45.37%, alimentos y bebidas 23.39 %, útiles, materiales y suministros 58.65 % lo anterior como efecto de la menor necesidad de recursos con motivo de la aplicación de teletrabajo como medida contra la pandemia, y otras prestaciones a terceras personas 62.06 %.

- Comunicación y Mercadeo:

Se incluyó en el presupuesto contenido en las partidas suplencias la cual no fue necesario utilizar durante el año, quedando un remanente de ¢936.550,19. En las siguientes partidas se muestra una ejecución inferior al 85 %: Tiempo extraordinario 33.63 %, decimotercer mes 83.88 %, contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social 84.07 % y contribuciones patronales a fondos de pensiones y otros fondos de capitalización 64.56 % lo anterior con motivo principalmente de plazas vacantes pendientes de contratar durante el período, servicios generales 1.80 %, transporte dentro del país 8.18 %, riesgos del trabajo 60.20 %, útiles y materiales de oficina 77.22 %

- Plataforma de Servicios:

Se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: suplencias 11.29 % ya que no fue necesario utilizar la totalidad de recursos presupuestados para cubrir puestos en períodos de ausencia para ejecutar las labores de las Unidades, por otra parte la partida impresión encuadernación y otros y mantenimiento y reparación de equipo no se ejecutó en el período, servicios generales 52.39 %, transporte dentro del país presenta una ejecución de un 74.47 % lo anterior dado que las giras y visitas a los centros educativos disminuyeron con motivo de la pandemia. En la partida de riesgos del trabajo se da una ejecución de 69.40 %. La partida mantenimiento y reparación de edificios y locales 41.16 %, mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información se ejecutó en un 51.35 %. La partida otros útiles, materiales y suministros con una ejecución del 49.91 %, afectada por las repercusiones de la pandemia. Por último, en la partida de sumas libres sin asignación presupuestaria la cual se utiliza para reforzar contenido en otros departamentos mediante modificaciones presupuestaria para atender eventualidades que no estaban contempladas en el presupuesto ordinario al cierre del período presenta un remanente de ¢288.097.903,74.

- Prestaciones Sociales:

Se incluyó en el presupuesto contenido en las partidas en general de mantenimiento y reparación, alimentos y bebidas, textiles y vestuario y transferencias corrientes a terceras personas, contenido que no se ejecutó durante el período. En el presupuesto ordinario se presentan las siguientes partidas con ejecuciones menores al 85 %: recargo de funciones 63.75 %, impresión y encuadernación 34.85 %, servicios generales 71.82 %, transporte dentro del país 16.92 %, lo anterior con motivo de menores salidas producto de la pandemia; riesgos del trabajo 71.59 %, tintas, pinturas y diluyentes 80.55%. En cuanto a materiales y suministros, repuestos y accesorios 25.98 % y la cuenta de útiles, materiales y suministros presenta una ejecución de un 40.40 %, con un remanente de \$1.028.154,18, para la partida de otras prestaciones a terceras personas, se da una ejecución de 71.34 %, quedando de remanente \$267.524,12, por la baja en incapacidades en el departamento.

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 2022

Departamento / Unidad	Presupuesto aprobado	Presupuesto Ejecutado	% Cumplimiento
Programa de Crédito	3.604.338.999	3.488.649.901	96,79%
Activos Fijos	1.197.018.000	851.112.543	71,10%
Intereses y comisiones y servicios	16.011.075	15.170.708	94,75%
Total	4.817.368.074	4.354.933.152	90,40%

Fuente: Departamento Financiero Contable

El porcentaje de ejecución final fue de un **90.40 %** del **100 %** esperado.

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

- Administrativo:

Muestra los siguientes remanentes: Equipo de comunicación \$150.000,00, equipo y mobiliario de oficina \$43.790.917,00, Maquinaria y equipo diverso por \$110.342.240,70, lo anterior, debido a que no se realizaron todas las compras de activos presupuestadas inicialmente para el período.

- Tecnologías de Información:

El departamento muestra los siguientes remanentes: En equipo de comunicación \$103.353,86, por que la adquisición de la infraestructura para la mejora de la

comunicación tuvo un costo menor al presupuestado, equipo de cómputo $\text{¢}48.141.709,02$, el costo de la adquisición de los activos asociados fue menor al presupuestado, Bienes Intangibles $\text{¢}173.670.299,89$, para las partidas se realizaron las compras de los activos presupuestados, el costo de los activos fue menor a lo que se incluyó en el presupuesto.

- Financiero Contable

Se incluyó contenido en la partida diferencias por tipo de cambio que cuenta con un remanente de $\text{¢}33.378,90$ que obedece a transacciones de carácter contable y no presupuestario ocasionado por el comportamiento del tipo de cambio aplicado a las inversiones en dólares del Fondo Especial Administrativo. En cuanto a maquinaria y equipo diverso se cuenta con un remanente de $\text{¢}34.832,25$ ya que se realizaron las compras de los activos presupuestados y el costo de los activos fue menor a lo que se incluyó en el presupuesto.

- Crédito y Cobro:

Se incluyó contenido presupuestario en las partidas de Servicios de gestión y apoyo, por $\text{¢}15.923.980,89$, la cual se utiliza para el financiamiento de avalúos y gastos legales en la colocación de créditos de vivienda, sin embargo, quedó un remanente de $\text{¢}800.605,62$. En cuanto a los préstamos al sector privado, se presupuestaron $\text{¢}3.604.338.999,04$ (incluido un presupuesto adicional de $\text{¢}285.000.000,00$) los cuales se ejecutaron en un 96.79 %, quedando un remanente de $\text{¢}115.689.098,44$.

- Dirección Ejecutiva:

En la partida Bienes Intangibles se incluye contenido para la compra de activos, en donde lo ejecutado fue de $\text{¢}245.903,70$, quedando un remanente de $\text{¢}4.096,30$ por cuanto la adquisición de activos adquiridos tuvo un costo menor al presupuestado.

- Actuarial:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de bienes intangibles, por $\text{¢}4.265.352,00$, la cual se utiliza para la adquisición de licencias de mantenimiento de Software Matlab, sin embargo, quedó un remanente de $\text{¢}234.648,00$.

- Comunicación y Mercadeo:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de equipo de comunicación por ¢450.000,00 quedando un remanente de ¢7.322,95 debido a costos menores a los presupuestados en la adquisición de los activos correspondientes.

- Gestión de Talento Humano:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de mobiliario y equipo diverso, por ¢832.800,00, la cual se utiliza para la adquisición de activos quedando un remanente de ¢200.000,00 por cuanto no se ejecutaron todas las compras previstas.

- Prestaciones Sociales:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de equipo y mobiliario de oficina, por ¢7.470.900,00, la cual se utiliza para la adquisición activos, quedando un remanente de ¢2.200.675,82 por cuanto no se ejecutaron todas las compras previstas.

- Legal:

Se incluyó contenido presupuestario en la partida de equipo y mobiliario de oficina, por ¢1.220.500,00, la cual se utiliza para la adquisición de activos, quedando un remanente de ¢100,00.

Cuadro 7
Fondo Especial de Administración
Origen Superávit Presupuestario
a diciembre 2022

Fondo Especial Administrativo		Fondo Especial Operativo	
Recuperación de préstamos	3.417.091.775	Recursos de vigencias anteriores	-
Intereses sobre préstamos	1.226.068.917	Ingresos varios	270.957.517
Total de ingresos por cartera de crédito	4.643.160.692	Intereses sobre títulos v alore:	299.410.448
		Diferencial cambiario	100.621.641
(+) recursos de vigencias anteriores	-	Total otros ingresos	670.989.605
Colocación crediticia	3.488.649.901		
Saldo final	1.154.510.791	Compra activos fijos	851.112.543
		Servicios	15.139.087
		Intereses y comisiones	31.621
		Total	866.283.251
		Diferencia	(195.293.646)
% del Superávit al cierre de diciembre 2022	58%	% del Superávit al cierre de diciembre 2022	-10%
		% del Superávit al cierre de diciembre 2022	52%

Conclusión:

Como se muestra en el cuadro anterior, para el período 2022, el monto colocado en créditos fue inferior a la recaudación de principal e intereses, lo que generó un superávit de ¢1,154,51 millones. En comparación con el 2021, la recuperación de principal disminuyó en un 7.95 %, y la colocación de créditos aumentó en un 53.75 %, lo que generó dicho movimiento. Durante el 2022 aún se mantienen algunos efectos sobre la economía ocasionados por la pandemia y la limitada reactivación económica y por ende la afectación en la colocación total.

En conjunto con lo anterior, el 48 % del superávit presupuestario está dado por el excedente citado en cuanto a colocación, el exceso de ingresos por diferencial cambiario y los ingresos por intereses y participación en socias, además de la gestión sobre las compras de activos fijos y servicios, partidas que forman parte del Fondo Especial Administrativo, y un 52 % del superávit lo aporta el Fondo Especial Operativo, donde se cerró con un superávit de ¢1,046.8 millones, de los cuales, ¢605.2 millones (58 %) corresponde a los remanentes presupuestarios de los departamentos y unidades, ¢1.5 millones a sumas libres sin asignación presupuestaria (menos del 0%) y ¢440.1 millones (42 %) a ingresos percibidos de más a lo presupuestado.

4. Modificaciones presupuestarias

Durante el año 2022, se realizaron 11 modificaciones presupuestarias, siendo las número 01 01 2022 y 01 07 2022 las de mayor importancia relativa, en estas se trasladaron recursos para realizar ajustes institucionales con motivo de dotar de contenido partidas asociadas a la adquisición de bienes intangibles y erogaciones necesarias para la gestión operativa de los diferentes programas presupuestarios.

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 2022

Conceptos	Gasto Real	Gasto Presupuestado
Gastos corrientes:	9.625.050.580,61	10.232.628.929,64
Gastos de consumo:	9.346.925.261,68	9.919.517.119,10
Remuneraciones	6.109.861.399,35	6.476.920.916,98
Compra de Bienes y Servicios	3.237.063.862,33	3.442.596.202,12
Infereses:	0,00	0,00
Deuda Externa		
Deuda Interna	0,00	0,00
Transferencias Corrientes:	278.125.318,93	311.601.990,52
Gastos de Capital:	4.339.762.443,33	4.801.356.999,04
Inversión Directa	4.339.762.443,33	4.801.356.999,04
Inversión Real:	851.112.542,73	1.197.018.000,00
Bienes Duraderos	851.112.542,73	1.197.018.000,00
Transacciones Financieras:	3.488.649.900,60	3.604.338.999,04
Concesión de préstamos	3.488.649.900,60	3.604.338.999,04
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	1.509.820,02
Total	13.964.813.023,94	15.033.985.928,68

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.12.29
13:53:07 -0500

Hecho Por: Encargado Unidad Contabilidad y Presupuesto

Fuente: Departamento Financiero Contable

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.12.29
14:04:00 -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 2022

	Presupuesto	Real
Ingresos		
Ingresos Corrientes	12.313.526.826	12.553.748.014
Ingresos de Capital	2.720.459.102	3.417.091.775
Financiamiento	0	0
Total de Ingresos	15.033.985.929	15.970.839.789
Superávit de ingresos		
Gastos		
Gastos Corrientes	10.232.628.930	9.425.050.581
Gastos de Capital	4.801.356.999	4.339.762.443
Total de Gastos	15.033.985.929	13.964.813.024
Superávit de Ingresos	0	2.006.026.765
Déficit total		
Diferencia entre Ingresos y gastos		2.006.026.765
Superávit libre reportado		2.006.026.765
Superávit específico	0	0

JOHAN
SEQUEIRA
SANCHEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por JOHAN SEQUEIRA
SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.02.09
15:38:29 -06'00'

Hecho Por: Encargado Unidad
Contabilidad y Presupuesto

Fuente: Departamento Financiero Contable

EDWIN
JIMENEZ
PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
EDWIN JIMENEZ
PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.02.09
16:22:27 -06'00'

Revisado Por: Jefe Departamento
Financiero Contable

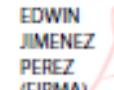
5.3 Conciliación superávit contable y presupuestario

JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO NACIONAL

DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO
CONCILIACIÓN DE SUPERÁVIT
(SUPERÁVIT CONTABLE VS SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO)
31 de diciembre de 2022

CONTABILIDAD		PRESUPUESTO	
Superávit al 31/12/2022	2 049 477 458,02	Superávit al 31/12/2022	2 006 026 765,14
Menos:		Menos:	
Ingresos por afectaciones de períodos anteriores	1 086 212 170,56	Recuperación de Créditos	3 417 091 774,63
Ingresos por recuperación de deterioro	11 307 159,56	Recusos de vigencias anteriores	0,00
Ingresos por valoración de Inversiones	2 180 365,76		
Reversión de la estimación de Créditos	36 229 580,57		
Operaciones incobrables	7 524 739,06		
Ingresos por valoración de Inversiones Vida Plena OPC	0,00		
Total Menos	1 143 454 015,51	Total Menos	3 417 091 774,63
Más:		Más:	
Devengo de vacaciones	201 554 128,28	Colocación de Créditos	3 488 649 900,60
Comisiones y Otros Gastos Sobre Títulos Valores	3 920,97	Bienes Duraderos	851 112 542,73
Gastos por diferencial cambiario	139 570 007,04	Inconsistencia en el movimiento afecto contabilidad, pero no presupuesto.	-146 163,80
Gastos por valoración de Inversiones	5 597 830,91		
Gastos por Afectaciones de Períodos Anteriores	0,00		
Deterioro en los aportes por cobrar	29 104 718,04		
Gastos financieros por derecho de uso	12 963 945,93		
Depreciaciones, amortizaciones y estimaciones	1 403 794 035,56		
Gastos por valoración de Inversiones Vida Plena OPC	233 102 580,67		
Gastos de Infraestructura	111 319 373,26		
Gastos por impuesto al valor agregado	14 950 758,60		
Los asientos de arrendamientos aplicable por la NIIF 16, no afecta el gasto de alquiler, si no la cuenta del pasivo por derecho de uso, pero sí presupuesto.	-129 433 471,73		
Total Más	2 022 527 827,53	Total Más	4 339 616 279,53
Saldo ajustado	2 928 551 270,04	Saldo ajustado	2 928 551 270,04


 JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
 Fecha: 2023.02.09 14:28:47 -0500
 Revisado por: Lic. Johan Sequeira Sánchez
 Unidad de Contabilidad y Presupuesto


 EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)
 Fecha: 2023.02.09 14:28:47 -0500
 Revisado por: Lic. Edwin Jiménez Pérez
 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 2022

Origen de los Recursos		Aplicación de los Gastos	
Cuenta	Monto	Partida / subpartida	Fondo Especial de Administración
Contribuciones a Regímenes Especiales de Pensiones	10.251.651.687,86	Remuneraciones	6.109.861.399,35
		Servicios	3.046.277.828,40
		Materiales y Suministros	190.158.508,02
		Transferencias Corrientes	278.125.318,93
		Intereses y Comisiones	627.525,91
		Bienes duraderos	626.601.107,25
Ingresos no tributarios	2.302.096.326,59	Bienes duraderos	224.511.435,48
		Activos Financieros	2.077.584.891,11
Recuperación de préstamos	3.417.091.774,63	Activos Financieros	1.411.065.009,49
Sub Total	15.970.839.789,08	Sub Total	13.964.813.023,94
Total Ingresos	15.970.839.789,08	Total de Gastos	13.964.813.023,94

JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por JOHAN SEQUEIRA SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.02.09 16:42:31 -06'00'

Hecho Por: Encargado Unidad Contabilidad y Presupuesto

EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por EDWIN JIMENEZ PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.02.09 16:31:10 -06'00'

Revisado Por: Jefe Departamento Financiero Contable

Fuente: Departamento financiero Contable

5.5 Detalle de plazas por servicios especiales

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

5.6 Aprobación de Estados Financieros a diciembre 2022

Los estados financieros del Fondo Especial de Administración se aprobaron en Junta Directiva en la sesión 0012-2023 del 26 de enero de 2023.

5.7 Aprobación de Estados Financieros Auditados a diciembre 2022

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

5.8 Carga del presupuesto en el SIPP

A continuación, se presenta un detalle de las fechas y documentos que, durante el año 2022, fueron cargados a la Contraloría General de la República a través del Sistema Integrado de Presupuestos Públicos (SIPP).

Cuadro 8
Fondo Especial de Administración
Cargas al Sistema Integrado de Presupuestos Públicos
Período 2022

Tipo de documento cargado				
Mes	Modificaciones	Presupuestos Adicionales	Informe de ejecución	Informe de Ejecución último periodo
Enero	-		11/02/2022	
Febrero	28/02/2022		10/03/2022	
Marzo	31/03/2022		20/04/2022	
Abril	02/05/2022		10/05/2022	
Mayo	01/06/2022		10/06/2022	
Junio	01/07/2022		12/07/2022	
Julio	29/07/2022		11/08/2022	
Agosto	31/08/2022		13/09/2022	
Setiembre	30/09/2022		14/10/2022	
Octubre	02/11/2022		14/11/2022	13/01/2023
Noviembre	01/12/2022	15/11/2022	19/12/2022	
Diciembre	20/12/2022		-	