***Superintendencia de Pensiones***

**INFORME DE LOGROS**

**Presupuesto**

**Primer Trimestre**

**2017**

San José, Costa Rica

Abril - 2017

**ÍNDICE**

[PRESENTACIÓN 3](#_Toc480805978)

[I EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS 4](#_Toc480805979)

[a. Introducción 4](#_Toc480805980)

[b. Objeto del informe 5](#_Toc480805981)

[c. Comentario de los datos por cuenta presupuestaria 5](#_Toc480805982)

[Cuenta 0 “REMUNERACIONES” 5](#_Toc480805983)

[Detalle de la cuenta de Remuneraciones e incentivos salariales 6](#_Toc480805984)

[Resumen general de la relación de puestos de plazas fijas 7](#_Toc480805985)

[Detalle de dietas que se cancelan en la institución 7](#_Toc480805986)

[Desglose de los incentivos salariales que se reconocen 8](#_Toc480805987)

[Detalle de transferencias giradas 10](#_Toc480805988)

[Detalle de préstamos, amortización e intereses 10](#_Toc480805989)

[Identificación de necesidades de ajustes a nivel presupuestario. 10](#_Toc480805990)

[Cuenta 1 “SERVICIOS” 11](#_Toc480805991)

[Detalle de la cuenta correspondiente a Servicios 11](#_Toc480805992)

[Cuenta 2 “MATERIALES Y SUMINISTROS” 17](#_Toc480805993)

[Detalle de la cuenta correspondiente a Materiales y Suministros 17](#_Toc480805994)

[Cuenta 5 “BIENES DURADEROS” 19](#_Toc480805995)

[Detalle de la cuenta correspondiente a Bienes Duraderos 20](#_Toc480805996)

[Cuenta 6 “TRANSFERENCIAS CORRIENTES” 21](#_Toc480805997)

[Detalle de la cuenta 6 Transferencias Corriente 21](#_Toc480805998)

[d. Resumen 23](#_Toc480805999)

[e. Conclusión 24](#_Toc480806000)

[f. Informes de Ejecución Presupuestaria 25](#_Toc480806001)

[Cuadro 1: Informe de Ejecución Presupuestaria a nivel de Cuenta de Gasto 26](#_Toc480806002)

[Cuadro 2: Informe de Ejecución Presupuestaria por sub-cuenta 27](#_Toc480806003)

[Cuadro 3: Presupuesto Ordinario y Modificaciones 30](#_Toc480806004)

[Cuadro 4: Ingresos y Egresos Ejecutados 31](#_Toc480806005)

[Cuadro 5: Ejecución Presupuestaria a Nivel de Cuenta de Ingreso 33](#_Toc480806006)

[Cuadro 6: Resumen de la composición del presupuesto por partida 34](#_Toc480806007)

[Gráfico 2: Detalle de Porcentaje de Ejecución 35](#_Toc480806008)

[Gráfico 3: Porcentaje de Ejecución por Cuenta 36](#_Toc480806009)

### PRESENTACIÓN

En cumplimiento con la normativa vigente y las disposiciones de la Contraloría General de la República, se presenta el siguiente informe, el cual corresponde al detalle de ejecución presupuestaria del primer trimestre de 2017. Este informe tiene como objeto brindar al Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) y a la Contraloría General de la República (CGR), la información relacionada con la ejecución económica del presupuesto de la Superintendencia de Pensiones (SUPEN), de conformidad con los lineamientos presupuestarios previamente establecidos por la Junta Directiva del Banco Central de Costa Rica (BCCR) y por el CONASSIF.

# EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

# a. Introducción

El Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) en los artículos 5 y 6 de las actas de las sesiones 1277-2016 y 1278-2016, celebradas el 6 de setiembre del 2016, dispuso en firme solicitar a la Junta Directiva del Banco Central de Costa Rica la aprobación de una transferencia por ¢28.768.689.598,00, con sustento en lo que prevé el literal k), del artículo 171, de la Ley Reguladora del Mercado de Valores, Ley 7732, del 27 de enero de 1998, y sus reformas, con el objeto de dar contenido a los presupuestos ordinarios del CONASSIF y de los Órganos de Desconcentración Máxima. Por su parte, la Junta Directiva del BCCR aprobó la citada transferencia, en el numeral II del artículo 8 del acta de la sesión 5738-2016, celebrada el 14 de setiembre del 2016.

Posteriormente, el CONASSIF en el inciso II) del artículo 5, del acta de la sesión 1281-2016, celebrada el 20 de setiembre del 2016, aprobó el presupuesto para el año 2017 de la Superintendencia de Pensiones (SUPEN), por un monto de ¢5.191.6 millones, que luego fue refrendado por la Contraloría General de la República (CGR) según oficio número DFOE-EC-00855 del 22 de noviembre de 2016.

En el Cuadro N°1 del apartado de Anexos, se detalla por cada cuenta la composición del presupuesto, el grado de ejecución alcanzado, de igual forma se observa que para el final del período el porcentaje de ejecución general alcanzado fue del 21,1%.

# b. Objeto del informe

El presente informe de ejecución presupuestaria tiene como objeto:

* Brindar al CONASSIF y a la CGR, la información relativa a la ejecución del presupuesto de la SUPEN, para el ejercicio económico de 2017, de conformidad con los lineamientos exigidos para estos casos por el ente Contralor y el Consejo.
* Analizar y justificar los niveles de ejecución de las principales cuentas presupuestarias, así como de aquellas cuentas en donde se dieron las mayores desviaciones.
* Utilizar los informes de ejecución presupuestaria, los mecanismos de control y seguimiento como una herramienta de gestión y control tanto para la SUPEN como para el CONASSIF.

# c. Comentario de los datos por cuenta presupuestaria

## Cuenta 0 “REMUNERACIONES”

Al 31 de marzo de 2017, la cuenta “Remuneraciones” alcanzó un nivel de ejecución de 616,5 millones de colones, lo que representa un 20% del total del presupuesto asignado para esta partida.

Este porcentaje de ejecución es razonable, tomando en cuenta dos factores, el primero concierne a que se presupuestó en general un incremento en los salarios del 2% y se aplicó en promedio el 1%, el segundo factor corresponde a que a la fecha de este informe está vacante la plaza del Intendente.

Como información adicional, la cuenta Remuneraciones está conformada principalmente por los rubros relacionados con “Planilla y Cargas sociales”[[1]](#footnote-1), y “Otras Remuneraciones”[[2]](#footnote-2).

**Planilla y Cargas Sociales:**

En lo que respecta específicamente a la cuenta “Planilla y Cargas Sociales” se refleja una ejecución de 20%, del presupuesto destinado para este rubro.

**Otros Servicios Personales:**

El rubro denominado “Otros Servicios Personales” mostró al final del período, una ejecución general del 12%. Específicamente, la cuenta correspondiente al pago de “Recargos o Sustituciones” presenta una ejecución del 11%, que representa la suma de 1,6 millones de colones, la erogación correspondió a pagos necesarios, para asumir las responsabilidades y tareas del funcionario ausente. La cuenta 0 02 01 “Tiempo Extraordinario” refleja una ejecución del 17% que representa la suma de 0,7 millones de colones, ésta obedece a pagos por trabajos ocasiones y estrictamente necesarios.

En el Cuadro 2 se muestran los niveles de ejecución para las sub-cuentas que conforman la partida denominada “Remuneraciones”.

### Detalle de la cuenta de Remuneraciones e incentivos salariales

***Cuadro 1:*** Detalle de ejecución por cuenta

*Montos en colones*

| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **PRESUPUESTO** | **GASTO REAL** | **COMPROMISO** | **GASTO I TRIMESTRE** | **% DE EJECUCIÓN** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| **0**  | **REMUNERACIONES** | **3,149,867,726**  | **616,426,420**  | **98,262**  | **616,524,682**  | **20%** |
|  | ***PLANILLA Y CARGAS SOCIALES*** | ***3,130,767,726***  | ***614,204,215***  | ***0***  | ***614,204,215***  | ***20%*** |
| 0 01 01 | Sueldos para cargos fijos | 1,808,904,768  | 359,504,987  | 0  | 359,504,987  | 20% |
| 0 03 01 | Retribuciones por años servidos | 270,839,280  | 54,800,955  | 0  | 54,800,955  | 20% |
| 0 03 02 | Restricciones al ejercicio liberal de la profesión | 62,118,779  | 7,178,228  | 0  | 7,178,228  | 12% |
| 0 03 03 | Decimotercer mes | 187,501,055  | 36,859,104  | 0  | 36,859,104  | 20% |
| 0 03 04 | Salario escolar | 45,564,381  | 7,920,345  | 0  | 7,920,345  | 17% |
| 0 03 99 | Otros incentivos salariales | 43,485,454  | 8,536,340  | 0  | 8,536,340  | 20% |
| 0 04 00 | Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social | 376,877,121  | 73,727,306  | 0  | 73,727,306  | 20% |
| 0 05 00 | Contribuciones patronales a fondos de pensiones y otros | 335,476,888  | 65,676,950  | 0  | 65,676,950  | 20% |
|   |  |   |   |   |  |   |
|  | ***OTROS SERVICIOS PERSONALES*** | ***19,100,000***  | ***2,222,205***  | ***98,262***  | ***2,320,467***  | ***12%*** |
| 0 02 02 | Recargo o sustitución de funcionarios | 15,000,000  | 1,614,946  | 13,277  | 1,628,223  | 11% |
| 0 02 01 | Tiempo Extraordinario | 4,100,000  | 607,259  | 84,985  | 692,244  | 17% |

### Resumen general de la relación de puestos de plazas fijas

***Cuadro 2:*** Relación de puestos

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Categoría** | **Clase de puesto** | **Escala** | **Salario base 2017** | **Número de puestos** | **Total anual (miles)** |
| 03 | Intendente | G. Global | 1,181,206 | 1 | 70,636 |
| 04 | Superintendente | G. Global | 1,603,715 | 1 | 95,902 |
| 02 | Asistente Servicios Generales 2 | Global | 115,264 | 1 | 6,861 |
| 02 | Asistente Servicios Institucionales 1 | Global | 115,264 | 2 | 13,722 |
| 03 | Asistente Servicios Institucionales 2 | Global | 140,559 | 5 | 37,069 |
| 05 | Técnico Servicios Institucionales 2 | Global | 173,891 | 1 | 10,351 |
| 07 | Profesional Gestión Bancaria 2 | Global | 308,378 | 2 | 36,350 |
| 07 | Supervisor 1 | Global | 308,378 | 8 | 145,402 |
| 08 | Profesional Gestión Bancaria 3 | Global | 383,249 | 14 | 311,852 |
| 08 | Supervisor 2 | Global | 383,249 | 16 | 356,402 |
| 08 | Supervisor TI | Global | 383,249 | 2 | 44,550 |
| 09 | Profesional Gestión Bancaria 4 | Global | 472,895 | 3 | 82,456 |
| 09 | Supervisor Principal | Global | 472,895 | 5 | 137,426 |
| 10 | Director de Departamento | Global | 868,878 | 2 | 92,222 |
| 10 | Líder de Supervisión | Global | 868,878 | 2 | 92,222 |
| 11 | Profesional Gestión Bancaria 5 | Global | 804,755 | 1 | 46,300 |
| 12 | Director de División | Global | 1,280,368 | 1 | 64,915 |
| 09 | Asistente Servicios Institucionales 2 | Pluses | 62,862 | 2 | 6,973 |
| 22 | Supervisor 2 | Pluses | 153,132 | 2 | 16,986 |
| 25 | Supervisor Principal | Pluses | 190,720 | 3 | 31,733 |
| 31 | Líder de Supervisión | Pluses | 271,260 | 2 | 30,089 |
| 36 | Director de División | Pluses | 393,372 | 1 | 21,817 |
|  | **Total** |  |  | **79** | **1,795,871** |

### Detalle de dietas que se cancelan en la institución

La SUPEN no realiza erogaciones relacionadas con el pago de dietas, por lo tanto, no corresponde adjuntar el detalle alguno.

### Desglose de los incentivos salariales que se reconocen

La Superintendencia de Pensiones es un Órgano de Desconcentración Máxima adscrito al Banco Central de Costa Rica, por lo que adopta la misma política salarial dictada por la Junta Directiva del ente emisor. En la actualidad existen dos escalas salariales, una denominada global y otra que corresponde al salario básico más pluses.

De conformidad con las Normas Técnicas sobre Presupuestos Públicos, a continuación, se detallan los incentivos salariales que se pagan a los empleados de la categoría salarial básico más pluses y la base legal que da sustento al gasto:

**Anualidades:** El pago de anualidades tiene su fundamento legal en la Ley General de Salarios de la Administración Pública (artículo 5°). Se refiere al reconocimiento económico, por concepto de años servidos al Banco Central de Costa Rica o al Sector Público, a cubrir al trabajador sobre su salario base y costo vida. Desde enero de 1995, al fenecer el Convenio de Partes del Banco Central de Costa Rica, se asigna a todos los funcionarios un 2% por cada año de servicio a la Institución o en el Sector Público. Dicho componente es exclusivo para empleados de la escala de básico más pluses.

**Bonificación Profesional:** Incentivo que otorga el Banco Central de Costa Rica a todos aquellos empleados que ocupan puestos cuyo requisito académico mínimo es el de bachiller universitario y que sus titulares también lo ostentan. Es un rubro que funciona de acuerdo con un sistema de puntos, en el cual se asignan y acumulan los puntos por diversos factores, tales como: grado académico, cursos de capacitación, experiencia profesional, experiencia docente y otros, y su filosofía es promover e incentivar el desarrollo profesional del funcionario en su puesto y fuera de éste. Al punto de bonificación se le fija un valor mensual en colones y puede ser ajustado en el futuro por disposición del Servicio Civil. Su creación se fundamenta en las normas que rigen a partir del 1° de junio de 1994 para el BCCR y también es exclusivo para empleados de la escala de básico más pluses.

**Méritos:** Corresponde a un incentivo salarial del 2.5%, 3.0% o 3.5%, aplicado sobre el salario base y costo vida, al que el empleado se hace acreedor mediante la obtención de dos notas semestrales satisfactorias y consecutivas en la evaluación del desempeño, el cual se calcula en relación directa con la categoría salarial de la escala de básico más pluses en la que se encuentra ubicado el funcionario, según el siguiente cuadro:

|  |  |
| --- | --- |
| ***CATEGORÍA*** | ***PORCENTAJE*** |
| *De la 01 a la 07* | *2.5* |
| *De la 08 a la 19* | *3.0* |
| *De la 20 en adelante* | *3.5* |

Este plus salarial encuentra su fundamento en el documento denominado “Disposiciones Relativas a la Evaluación del Desempeño de los Empleados del Banco Central de Costa Rica”, régimen que también es exclusivo para funcionarios de la escala de básico más pluses.

**Salario Escolar:** Rubro salarial que corresponde al 8.33% sobre el salario bruto percibido en el período anual anterior, que se hace efectivo en un solo pago en el mes de enero de cada año y está sujeto a las cargas sociales de Ley, excepto Impuesto sobre la Renta. El salario escolar del Sector Público tiene la base legal en el Decreto Ejecutivo 23907-H, publicado en La Gaceta 246 del 27 de diciembre de 1994.

**Ajuste Personal:** Rubro invariable, ya que corresponde a una cifra absoluta que se mantiene como derecho adquirido por el empleado a partir del 1º de enero de 1989, al modificarse el anterior Sistema de Evaluación del Desempeño y quedar incluidos los méritos obtenidos anteriormente por el trabajador, dentro de dicho plus, el cual es exclusivo para empleados de la escala de básico más pluses.

**Prohibición:** Reconocimiento económico de un sesenta y cinco por ciento (65%) sobre el salario base de cada categoría de puesto de las escalas regulares, que se deriva de aplicar la prohibición del ejercicio liberal de la profesión a los funcionarios profesionales de las auditorías internas (incluye Auditor y Sub-auditor Interno), según artículo 34 de la Ley General de Control Interno, N°8292. Al Director de la División Administrativa, al Director de Departamento de Proveeduría y a todos los puestos de nivel gerencial y ejecutivo, según artículo 14 de la Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, No. 8422. En el caso de las escalas gerenciales globales representa el 37.3% del salario global que se defina en cada categoría salarial.

**Costo de vida:** Representa la acumulación de aumentos salariales en cifras absolutas, decretadas por el Gobierno de la República y que la Institución no incorporó al salario básico de cada categoría de la escala salarial, para evitar la alteración de la armonía de la misma, ya que en ese momento existía una diferencia relativa del 7% entre cada categoría. De acuerdo con los registros, este rubro se reconoce en el BCCR desde el 1º de julio de 1988. Actualmente forma parte del salario base definido en la escala de básico más pluses, sobre el cual se calculan los demás rubros salariales que se encuentran referenciados a él y también por formar parte del salario base es de aplicación exclusivo para empleados de la escala de básico más pluses.

**Ajuste personal de mercado:** Componente salarial variable y temporal, que permite equiparar el salario total de un funcionario de la escala regular de básico más pluses con el salario global del puesto homólogo en la escala regular global. Aprobado por la Junta Directiva mediante artículo 6 del acta de la sesión 5312-2007. Para funcionarios ubicados en la escala gerencial de básico más pluses, dicho ajuste de mercado fue aprobado en el artículo 25 del acta de la sesión 5373-2008. En ambos casos, dicho componente es de aplicación exclusiva para los funcionarios de la escala de básico más pluses.

### Detalle de transferencias giradas

La SUPEN no realiza transferencias, en consecuencia, ese detalle no aplica adjuntarlo en este informe.

### Detalle de préstamos, amortización e intereses

Por la naturaleza de la SUPEN y la forma de financiar el presupuesto, no requiere de préstamos, por lo que ese detalle no aplica adjuntarlo en este informe.

### Identificación de necesidades de ajustes a nivel presupuestario.

En este trimestre se aplicaron dos modificaciones para ajustar las partidas presupuestarias: El primer ajuste obedece a una recomendación del Ente regulador, en la cual se reclasifican los recursos de la subpartida 0.99.99, correspondiente a “Otras Remuneraciones” por la suma de ¢3,1 millones, a la subpartida 6.02.02 “Becas a terceras personas”, esto tomando en cuenta que es una ayuda para costearse el almuerzo a los estudiantes que realizan la práctica profesional. La segunda modificación es para dotar de contenido económico las partidas y subpartidas correspondientes a remuneraciones por la suma de ¢10,6 millones, para hacer efectivo el aumento de salario aprobado.

## Cuenta 1 “SERVICIOS”

Esta partida presupuestaria incluye las obligaciones que la Institución adquiere, mediante contratos administrativos con personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, por la prestación de servicios de diversa naturaleza o por el uso de bienes muebles e inmuebles, incluyendo los servicios que se destinan al mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de capital, que tiene como finalidad conservar el activo en condición normal de servicio y procurar la vida útil del bien.

De igual forma incluye entre otros, los pagos por el arrendamiento de edificio y equipo, servicios públicos, servicios de mantenimiento y reparación, así como la contratación de diversos servicios de carácter profesional y técnico incluyendo los servicios administrativos que brinda el BCCR a la SUPEN.

Esta cuenta al 31 de marzo de 2017, cerró con una ejecución de ¢441,7 millones, incluyendo compromisos, cifra que equivale a un 23% del total de recursos presupuestados en esta partida.

Las subpartidas que conforman la cuenta “Servicios” se detallan en el cuadro siguiente:

### Detalle de la cuenta correspondiente a Servicios

***Cuadro 3:*** Detalle de ejecución por cuenta

Montos en colones

| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **PRESUPUESTO** | **GASTO REAL** | **COMPROMISO** | **GASTO I TRIMESTRE** | **% DE EJECUCIÓN**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1**  | **SERVICIOS** | **1,915,698,919** | **240,618,168** | **201,050,937** | **441,669,105.57** | **23%** |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios | 162,439,377 | 39,655,841 | 119,291,597 | 158,947,439 | 98% |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 2,880,000 | 418,440 | 0 | 418,440 | 15% |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 36,500,000 | 6,940,210 | 0 | 6,940,210 | 19% |
| 1.02.03 | Servicio de correo | 110,000 | 3,060 | 0 | 3,060 | 3% |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 3,816,000 | 774,197 | 0 | 774,197 | 20% |
| 1.02.99 | Otros servicios básicos | 570,000 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 1.03.01 | Información | 63,800,000 | 8,590 | 0 | 8,590 | 0% |
| 1.03.03 | Impresión, encuadernación y otros | 3,700,000 | 14,122 | 0 | 14,122 | 0% |
| 1.03.07 | Servicio de transferencia electrónica de información | 23,692,654 | 5,905,248 | 3,619,955 | 9,525,202 | 40% |
| 1.04.04 | Servicios en ciencias económicas y sociales | 1,452,997,411 | 175,809,425 | 5,387,955 | 181,197,380 | 12% |
| 1.04.06 | Servicios generales | 18,770,000 | 2,941,352 | 14,485,370 | 17,426,723 | 93% |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 12,150,000 | 815,644 | 4,950,000 | 5,765,644 | 47% |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 80,000 | 14,500 | 0 | 14,500 | 18% |
| 1.05.02 | Viáticos dentro de país | 720,000 | 47,890 | 0 | 47,890 | 7% |
| 1.05.03 | Transporte en el exterior | 8,250,314 | 1,599,034 | 0 | 1,599,034 | 19% |
| 1.05.04 | Viáticos en el exterior | 8,907,513 | 856,990 | 1,091,057 | 1,948,047 | 22% |
| 1.06.01 | Seguros | 8,500,000 | 1,019,637 | 0 | 1,019,637 | 12% |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 93,623,651 | 1,077,648 | 52,172,718 | 53,250,366 | 57% |
| 1.07.02 | Actividades protocolarias y sociales | 4,500,000 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 1.08.01 | Mantenimiento de edificio y locales | 5,000,000 | 1,556,294 | 0 | 1,556,293.74 | 31% |
| 1.08.04 | Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de producción | 200,000 | 0 | 0 | 0.00 | 0% |
| 1.08.05 | Mantenimiento y reparación de equipo de transporte | 2,200,000 | 643,242 | 52,285 | 695,527.32 | 32% |
| 1.08.06 | Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación | 500,000 | 0 | 0 | 0.00 | 0% |
| 1.08.07 | Mantenimiento y reparación de equipo de oficina | 600,000 | 299,500 | 0 | 299,500.00 | 50% |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo | 200,000 | 198,604 | 0 | 198,604.00 | 99% |
| 1.08.99 | Mantenimiento y reparación de otros equipos | 100,000 | 0 | 0 | 0.00 | 0% |
| 1.09.99 | Otros impuestos | 80,000 | 18,700 | 0 | 18,700.00 | 23% |
| 1.99.99 | Otros servicios no especificados | 812,000 | 0 | 0 | 0.00 | 0% |

Los porcentajes de ejecución en las diferentes partidas que conforman la cuenta de “Servicios” reflejan, en forma general un cumplimiento normal de ejecución, más específicamente en las cuentas “Alquiler de edificio, locales y terrenos” y “Servicios Generales” por su naturaleza se realizó el compromiso de los recursos para todo el año, razón por la cual el alto porcentaje de ejecución reflejado.

Las siguientes cuentas presentaron un porcentaje de ejecución razonable de conformidad con el plan de adquisiciones:

* “Alquiler de Edificio, locales y terrenos” (1-01-01) con una ejecución del 98%.
* “Servicios de Agua y Alcantarillado” (1-02-01) con una ejecución del 15%.
* “Servicios de Energía Eléctrica” (1-02-02) con una ejecución del 19%.
* “Servicios de Telecomunicación” (1-02-04) con una ejecución del 20%.
* “Información” (1 03 01) alcanzó una ejecución del 0%, esto debido a que se está a la espera definir si se requiere fortalecer información en temas relacionadas con los cambios en IVM-CCSS.
* “Servicios de Transferencia Electrónica de Información” (1 03 07) refleja una ejecución del 40%.
* “Servicios en Ciencias Económicas y Sociales” (1 04 04) el porcentaje de ejecución reflejado es del 12%, el siguiente cuadro resume la situación en esta cuenta en particular.

***Cuadro 4:*** Detalle consultorías

Montos en colones

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Consultoría** | **Montos Originales** | **Monto ejecutado/Comprometido** | **Saldo**  |
| – Estudio Actuarial CCSS | 35,318,125 |   | 35,318,125  |
| – Asesoría en desarrollo productos autorizados | 7,911,260 |   | 7,911,260  |
| – Asesoría en desarrollo disciplina de mercado  | 8,000,000 |   | 8,000,000  |
| – Continuación educación al afiliado | 23,000,000 | 7,943,267 | 15,056,733  |
| – Certificación ISO 9000 | 3,390,540 |   | 3,390,540  |
| – Gestión de portafolios internacionales y normativa de inversiones | 7,996,024 |   | 7,996,024  |
| – Contratación de Escuela de Matemática/ Revisión de Estudios Actuariales | 19,000,000 |   | 19,000,000  |
| – Elaboración de propuestas para fomentar el ahorro | 8,000,000 |   | 8,000,000  |
| – Asesoría en cambio de Ley para Auxilio Desempleo | 9,000,000 |   | 9,000,000  |
| – Elaboración de Tablas de Vida | 11,500,000 |   | 11,500,000  |
| – Asesoría en temas de Planificación | 4,320,000 |   | 4,320,000  |
| – Asesoría en revisión de indicadores y límites de riesgo Reglamento de Beneficio Definido | 10,768,313 |   | 10,768,313  |
| – Banco Central de Costa Rica | 1,304,793,149 |  173,254,112  | 1,131,539,037  |
| **Totales Generales** | **1,452,997,411** | **181,197,379** | **1,271,800,032** |

* “Servicios Generales” (1 04 06) refleja una ejecución del 93%, corresponde a la contratación de la limpieza de las oficinas y se hizo la previsión del año.
* “Transporte en el Exterior” (1 05 03) refleja una ejecución del 19%, y la cuenta de “Viáticos en el Exterior” (1 05 04) presenta un 10%, los viajes se han ejecutado de conformidad con lo programado. El siguiente cuadro detalla los cargos realizados durante este tiempo.

***Cuadro 5:*** Detalle de viáticos en el exterior

Montos en colones

| ***Funcionario*** | ***Cargo*** | ***Descripción*** | ***Salida*** | ***Regreso*** | ***Costo pasaje*** | ***Monto viáticos*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Patricia Abarca Rodríguez | Directora de División de Supervisión de Regímenes de Capitalización Individual | Reunión del Comité Ejecutivo de IOPS, y en Seminario Internacional en Pensiones y Regulación IOPS/FSC,  | 21 Feb 2017  | 25 Feb 2017 | 511.939,21 | 856.989,70 |
| Johnny Monge Mata | Líder de Supervisión Regímenes de Capitalización Individual | Participación en el Seminario Sistema de Pensiones: Desafíos y Perspectivas Rol de las Administradoras de Fondos de Pensiones y las Aseguradoras, en la Asamblea General de la Asociación Internacional de Organismos De Supervisión de Fondos De Pensiones.  | 16 Abr 2017 | 21 Abr 2017 | 498.975,15 | Pendiente girar |
| Juan José Marín Matamoros | Líder de Supervisión Regímenes Colectivos | Participación en el XVI Congreso Iberoamericano de Seguridad Social y Seminario “La Garantía de los Derechos Sociales. El Reto de la Judicialización” | 27 Mar 2017 | 01 Abr 2017 | 588.120,00 | 1.091.056,80*Anticipo pendiente de liquidar* |
|  |  | **Total**  |  |  | **1.599.034.36**  | **1.948.046,50**  |

* “Seguros” (1 06 01) muestra una ejecución del 12%, de conformidad con los pagos de pólizas que se hacen al Instituto Nacional de Seguros.

En lo que respecta a las principales cuentas relacionadas con el mantenimiento, se tienen los siguientes resultados:

* Mantenimiento de Edificio (1 08 01) porcentaje de ejecución 31%.
* Mantenimiento y reparación de equipo de transporte (1 08 05), el porcentaje de ejecución alcanzado fue del 29% y correspondiente al mantenimiento preventivo y correctivo mecánico de los vehículos.

En lo que concierne a las Actividades de Capacitación (1 07 01). Al finalizar el período, el porcentaje de ejecución alcanzado fue del 57%, el cual se cataloga normal acorde con lo programado en el plan.

Las actividades de capacitación impartidas comprendieron los siguientes temas:

***Cuadro 6***

Detalle de la Capacitación

| **Cantidad Funcionarios**  | **Detalle** | **Áreas Beneficiadas** | **Estado** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | Programa de Inglés  | División de Regímenes de Capitalización Individual, División Jurídica | En proceso |
| 1 | Curso en Línea "Foundations of Financial Risk" | División de Planificación y Normativa  | En proceso |
| 24 | Fortalecimiento y la armonización del Modelo de Supervisión Basado en Riesgos de la Superintendencia de Pensiones | División de Regímenes de Capitalización Individual, División de Regímenes Colectivos, División de Planificación y Normativa | En proceso |
| 1 | Curso a distancia máster en Dirección y Gestión de Planes y Fondos de Pensiones | División de Regímenes Colectivos  | En proceso |
| 3 | Curso Control de Principios de Incendio y Primeros Auxilios | División de Regímenes de Capitalización Individual, División de Regímenes Colectivos, Área de Comunicación y Servicios | En proceso |
| 1 | Seminario IV Foro Nacional Lean y Six Sigma: Excelencia Operativa. | Área de Comunicación y Servicios | Impartido |
| 2 | Conferencia Latinoamericana Big Data Latam Costa Rica 2017 | División de Planificación y Normativa | Impartido |
| 1 | Programa Técnico en Riesgo (PTR) | División de Regímenes Colectivos | En proceso |
|  |  |   |   |

**Estado de los proyectos especiales:**

***Cuadro 7:*** Detalle de proyectos especiales

| **Proyecto** | **Observaciones** |
| --- | --- |
| **Reglamentos MSBR** Objetivo: Diseñar e implementar en la Superintendencia de Pensiones la normativa reglamentaria para la gestión y calificación de riesgos de las entidades reguladas y los fondos administrados. | **En Ejecución:**El Borrador de Reglamento de Riesgos se encuentra en consulta al medio. Una vez finalizado el proceso se procederá a su publicación e implementación. |
| **Reglamento de Cuenta Individual**Objetivo: Realizar los ajustes normativos y técnicos para mejorar la dinámica del manejo de los recursos de las cuentas individuales a través del Servicio Electrónico de Compensación (SEC) de la SUPEN | **En Ejecución:**Está pendiente la revisión de Planificación y Normativa del acuerdo que da sustento al traslado del SEC y la Viabilidad Legal del proceso de manejo de los aportes por asignar. |
| **Productos Autorizados** Objetivo: Mejorar el marco sobre requisitos los productos que pueden ofrecer las operadoras. | **En Ejecución:**A lo interno de la SUPEN se circuló un texto preliminar para discusión. |
| **Disciplina de Mercado** Objetivo: Regular la relación entre los afiliados y pensionados, entidades supervisadas y la SUPEN, donde se establezca un marco para la atención de consultas y denuncias y quejas de los afiliados entre otros. | **En Ejecución:**Se trabajó en un borrador de documento, para discusión a lo interno de la SUPEN, el cual tiene un avance del 70%. |
| **Gestión de Activos** Objetivo: Actualizar las reglas que sustentan la gestión de los activos por parte de los gestores de fondos de pensión. | **Ejecución**El equipo de trabajo se encuentra elaborando el texto que será sometido a discusión interna de la SUPEN en el primer semestre del 2017. |
| **Auxilio de Desempleo** Objetivo: Transformar las contribuciones existentes en el régimen de capitalización individual para promover un verdadero auxilio para el desempleo. | I**niciativa**Actualmente se está analizando la conveniencia política de continuar con este proyecto dadas las prioridades institucionales de cara a las reformas en los regímenes básicos, los cuales deben ser la prioridad en este momento. |

## Cuenta 2 “MATERIALES Y SUMINISTROS”

En esta partida se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal una corta duración. Se estima que los artículos adquiridos son consumidos en el lapso de un año, y contribuyen al desarrollo de las actividades y labores de cada día de la oficina.

Esta partida alcanzó una ejecución de ¢7,5 millones, incluyendo compromisos, lo que representa un 38% del total de recursos presupuestados en esta cuenta. En el caso de la cuenta “2 01 01 Combustibles y lubricantes” se realizó la reserva del gasto programada para todo el año, eso explica el porcentaje de ejecución alcanzado, misma situación se da en la cuenta “2.99.03 Productos de papel, cartón e impresos”. Para la cuenta de “2.03.04 Materiales y productos eléctricos” la ejecución es de 2%, se tiene previsto el cambio de las lámparas de alumbrado, para cumplir con la Directriz 011 del MINAE, pero la ejecución depende del avance del proyecto de cambio de edificio. La cuenta “2.99.01 Útiles y materiales de oficina y cómputo” refleja una ejecución baja del 1%, debido que estamos consumiendo los inventarios de suministros que quedaron del año anterior.

El Cuadro 8 presenta en detalle las sub-partidas que conforman la cuenta de Materiales y Suministros.

### Detalle de la cuenta correspondiente a Materiales y Suministros

***Cuadro 8:*** Detalle de ejecución por cuenta

Montos en colones

| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **PRESUPUESTO** | **GASTO REAL** | **COMPROMISO** | **GASTO I TRIMESTRE** | **% DE EJECUCIÓN REAL**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2** | **MATERIALES Y SUMINISTROS** | **19,870,000** | **1,385,168** | **6,086,116** | **7,471,283** | **38%** |
| 2.01.01 | Combustibles y lubricantes | 1,100,000 | 82,807 | 968,000 | 1,050,807 | 96% |
| 2.01.02 | Productos farmacéuticos y medicinas | 450,000 | 233,080 | 0 | 233,080 | 52% |
| 2.01.04 | Tintas, pintura y diluyentes | 1,030,000 | 19,600 | 207,920 | 227,520 | 22% |
| 2.02.03 | Alimentos y bebidas | 3,000,000 | 317,065 | 793,671 | 1,110,736 | 37% |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos | 250,000 | 14,010 | 0 | 14,010 | 6% |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos | 1,300,000 | 25,554 | 0 | 25,554 | 2% |
| 2.03.06 | Materiales y productos plásticos | 250,000 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.03.99 | Otros materiales y productos de uso en la construcción | 350,000 | 17,310 | 7,500 | 24,810 | 7% |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos | 150,000 | 1,590 | 0 | 1,590 | 1% |
| 2.04.02 | Repuestos y accesorios | 600,000 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 1,950,000 | 17,000 | 0 | 17,000 | 1% |
| 2.99.02 | Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación | 300,000 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 4,980,000 | 368,000 | 3,538,592 | 3,906,592 | 78% |
| 2.99.04 | Textiles y vestuario | 1,050,000 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2.99.05 | Útiles y materiales de limpieza | 1,510,000 | 214,420 | 559,439 | 773,859 | 51% |
| 2.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 300,000 | 39,700 | 0 | 39,700 | 13% |
| 2.99.07 | Útiles y materiales de cocina y comedor | 300,000 | 3,632 | 10,994 | 14,626 | 5% |
| 2.99.99 | Otros útiles, materiales y suministros | 1,000,000 | 31,400 | 0 | 31,400 | 3% |

## Cuenta 5 “BIENES DURADEROS”

Comprende la adquisición de bienes duraderos nuevos, como son los bienes de capital fijo, muebles e inmuebles. Los bienes que integran esta partida son activos de naturaleza relativamente permanente, de empleo continuado y habitual, que se utilizan en las actividades de operación de la Entidad, tienen una vida útil estimada superior a un año; no están destinados a la venta, están sujetos a depreciación, a inventario y control.

A la fecha de este informe no se ha concretado la compra de bienes duraderos e intangibles, para un mejor detalle, el siguiente cuadro muestra cómo está compuesta la cuenta “Bienes Duraderos”:

***Cuadro 9:*** Detalle de la Cuenta Bienes Duraderos

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cantidad** | **Detalle de Equipo** | **Monto Presupuestado** |
| 2 | Pizarras | 500,000  |
| 1 | Microondas | 200,000  |
| 1 | Programa de Auditoría Team Mate | 3.729.594  |
| 1 | Programa de Auditoría IDEA  | 1.469.234  |
|  | **Total** | **5.898.828** |

En el Cuadro siguiente se presentan las sub-partidas que conforman la cuenta de Bienes Duraderos y el comportamiento de cada una de ellas. La cuenta correspondiente a “Bienes Intangibles” comprende la compra de las actualizaciones de los programas de auditoría tales como IDEA y Team Mate, la ejecución es del 0% y obedece a que por cambios en el modelo de supervisión se esperará hasta el último momento para determinar si persiste la necesidad de actualizar las programas.

### Detalle de la cuenta correspondiente a Bienes Duraderos

***Cuadro 10:*** Detalle de ejecución por cuenta

Montos en Colones

| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **PRESUPUESTO** | **GASTO REAL** | **COMPROMISO** | **GASTO I TRIMESTRE** | **% DE EJECUCIÓN REAL**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| **5**  | **BIENES DURADEROS** | **13,225,712**  | **0** | **0** | **0** | **0%** |
| 5.01.07 | Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 500,000 | 0  | 0  | 0  | 0% |
| 5.01.99 | Maquinaria y equipo diverso | 200,000 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 5.99.03 | Bienes Intangibles | 5,198,828 | 0 | 0 | 0 | 0% |

## Cuenta 6 “TRANSFERENCIAS CORRIENTES”

Esta cuenta representa las erogaciones que se destinan a satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que exista una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien transfiere los recursos, los cuales se destinan a personas, entes u órganos de Sector Público, privado y externo para financiar fundamentalmente gasto corriente por concepto de donaciones, subsidios, subvenciones, cuotas a organismos internacionales, prestaciones laborales, pensiones, becas, indemnizaciones entre otros.

La ejecución que refleja esta cuenta al cierre del período alcanzó el 32%, equivalente a la suma de ¢31,8 millones, incluyendo compromisos. Mayor detalle de las sub-cuentas que conforman la partida “Transferencias Corrientes” se presenta en el Cuadro 11.

### Detalle de la cuenta 6 Transferencias Corriente

***Cuadro 11:*** Detalle de ejecución por cuenta

Montos en Colones

| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **PRESUPUESTO** | **GASTO REAL** | **COMPROMISO** | **GASTO III TRIMESTRE** | **% DE EJECUCIÓN REAL**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **6** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | **100,301,340** | **31,359,249** | **486,309** | **31,845,557** | **32%** |
| 6.02.01 | Becas a funcionarios | 4,300,000 | 379,750 | 381,460 | 761,210 | 18% |
| 6.03.01 | Prestaciones legales | 10,000,000 | 10,000,000 | 0 | 10,000,000 | 100% |
| 6.03.99 | Otras prestaciones a terceras personas | 23,000,000 | 2,406,804 | 104,849 | 2,511,652 | 11% |
| 6.06.01 | Indemnizaciones | 40,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 6.07.01 | Cuotas a Organismos Internacionales | 19,901,340 | 18,383,945 | 0 | 18,383,945 | 92% |
| 6.02.02 | Becas a terceras personas | 3,100,000 | 188,750 | 0 | 188,750 | 6% |

La cuenta de capacitación en territorio nacional (6 02 01) refleja una ejecución del 18%, y contempla el pago de estudios superiores. Durante todo el período se continúa con el financiamiento de un total de tres becas. A continuación, se presenta el resumen:

| **Nombre de la carrera** | **Proceso** | **Cantidad de funcionarios** |
| --- | --- | --- |
| Maestría Profesional en Auditoría de Tecnologías y Sistemas de Información | Regímenes de Capitalización Individual | 1 |
| Maestría Profesional en Administración de Negocios con énfasis en Banca y Finanzas | Regímenes de Capitalización Individual | 1 |
| Maestría en Dirección y Gestión de Planes y Fondos de Pensiones | Regímenes Colectivos | 1 |

La cuenta “Becas a terceras personas” (6.02.02) corresponde a la ayuda que se brinda a los estudiantes que realizan la práctica profesional o pasantía en la institución, a la fecha refleja una ejecución del 6%.

Por su parte, la cuenta “Prestaciones legales” (6.03.01) tiene una ejecución del 100%, debido a que se cancelaron las obligaciones producto de que un funcionario se acogió a la pensión por vejez.

La cuenta “Otras prestaciones a terceras personas” (6 03 99) corresponde al pago de incapacidades o licencias por maternidad. Al final de este período se ejecutó en un 11%, que equivale a la suma de ¢2,5 millones. El comportamiento de esta cuenta es difícil de prever, ya que la determina la cantidad de incapacidades en un determinado tiempo y este factor varía considerablemente cada año.

En lo que respecta a la cuenta 6 06 01 “Indemnizaciones” es una provisión que conforme a la normativa vigente hay que prever posibles pagos, la base es los juicios que se tengan en ejecución, a la fecha la ejecución es de 0%.

En lo que respecta a la cuenta “Cuotas a organismos internacionales” (6 07 01), refleja un 92% de ejecución. Esto corresponde a los trámites de pago a la Asociación Internacional de Organismos de Supervisión (AIOS), al Organismo Internacional de Sistemas de Pensiones (IOPS). A la Conferencia Interamericana de Seguridad Social (CISS) y a la Organización Iberoamericana de Seguridad Social (OISS).

# *d. Resumen*

Al finalizar este período, el presupuesto aprobado para la SUPEN por la suma de ¢5.191,6 millones, alcanzó una ejecución de ¢1.097,5 millones, incluyendo compromisos, suma que equivale al 21% del presupuesto total.

El Gráfico 1 muestra la conformación porcentual del presupuesto por cuenta presupuestaria a nivel mayor.



# *e. Conclusión*

El presupuesto para el año 2017 aprobado por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero y la Contraloría General de la República para la SUPEN por la suma de ¢5.191,6 millones, corresponde a los recursos necesarios para atender la ejecución de las actividades de supervisión y regulación encomendadas por Ley.

En relación con la ejecución del presupuesto de egresos, se realizó en apego del compromiso adquirido, en cumplimiento de las políticas de austeridad dictadas por las autoridades superiores, procurando, en todo momento, que estas disposiciones no afectaran la consecución de las metas, planes propuestos y el desempeño de las responsabilidades propias de la Institución. Cabe reiterar que, al cierre del período el porcentaje de ejecución presupuestaria fue del 21,1%, incluyendo compromisos.

En el Gráfico 2 muestra el porcentaje de ejecución alcanzado por cada partida del presupuesto a nivel mayor.



CUADROS:

# *f. Informes de Ejecución Presupuestaria*

### Cuadro 1: Informe de Ejecución Presupuestaria a nivel de Cuenta de Gasto



### Cuadro 2: Informe de Ejecución Presupuestaria por sub-cuenta







### Cuadro 3: Presupuesto Ordinario y Modificaciones



### Cuadro 4: Ingresos y Egresos Ejecutados





### Cuadro 5: Ejecución Presupuestaria a Nivel de Cuenta de Ingreso



### Cuadro 6: Resumen de la composición del presupuesto por partida

|  |
| --- |
| **DETALLE DEL PRESUPUESTO POR PARTIDA** |
| ***al 31 de marzo de 2017*** |
|  |
| **Cuenta presupuestaria** | **Presupuesto** | **Porcentaje** |
| REMUNERACIONES | 3,149,867,726  | 60.7% |
| SERVICIOS | 1,915,698,919  | 36.9% |
| BIENES DURADEROS | 5,898,828  | 0.1% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 100,301,340  | 1.9% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 19,870,000  | 0.4% |
|  |  |  |
| TOTAL  | 5,191,636,813  | 100% |

### Gráfico 2: Detalle de Porcentaje de Ejecución



### Gráfico 3: Porcentaje de Ejecución por Cuenta



1. El rubro de Planilla y Cargas sociales está conformado por las subcuentas: 0 01 01 Sueldos para cargos fijos, 0 03 01 Retribuciones por años de servicios, 0 03 02 Restricciones al ejercicio liberal de la profesión, 0 03 03 Decimotercer mes, 0 03 04 Salario escolar; 0 03 99 Otros incentivos salariales 0 04 00 Contribuciones patronales al desarrollo de la seguridad social y 0 05 00 Contribuciones patronales a fondos de pensiones y otros. [↑](#footnote-ref-1)
2. El rubro de “Otras remuneraciones”, está conformado por las subcuentas 0 02 01 Tiempo Extraordinario y 0 02 02 Recargos de funciones. [↑](#footnote-ref-2)