***Superintendencia de Pensiones***

*San José, Costa Rica*

**INFORME DE LOGROS**

**Plan Operativo Institucional**

**y**

**Presupuesto**

**Primer Semestre**

**2017**

**Julio - 2017**

**ÍNDICE**

[PRESENTACIÓN 4](#_Toc488311543)

[OBJETIVOS DEL INFORME 5](#_Toc488311544)

[I PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL- INFORME DE AVANCE DE LOGROS 7](#_Toc488311545)

[Objetivo General de la Superintendencia de Pensiones 7](#_Toc488311546)

[Visión: 7](#_Toc488311547)

[Misión: 7](#_Toc488311548)

[Política de Calidad 7](#_Toc488311549)

[Valores Institucionales: 7](#_Toc488311550)

[Metas definidas por dependencia y Gasto Asociado 8](#_Toc488311551)

[Indicador de Gestión 9](#_Toc488311552)

[Parámetros: 10](#_Toc488311553)

[Resultados: 10](#_Toc488311554)

[Porcentajes de Ejecución y de Diferencia 10](#_Toc488311555)

[Indicadores Operativos 11](#_Toc488311556)

[Evaluación general de SUPEN 11](#_Toc488311557)

[Evaluación de cada proceso, según sus indicadores de desempeño. 12](#_Toc488311558)

[Despacho 12](#_Toc488311559)

[Comunicación y Servicios 12](#_Toc488311560)

[Regímenes de Capitalización Individual (RCI) 16](#_Toc488311561)

[Regímenes Colectivos (RC) 17](#_Toc488311562)

[Asesoría Jurídica 19](#_Toc488311563)

[Planificación y Normativa 20](#_Toc488311564)

[Proyectos 24](#_Toc488311565)

[Capacitación 26](#_Toc488311566)

[Sistema de Gestión de la Calidad 28](#_Toc488311567)

[II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS 30](#_Toc488311568)

[a. Introducción 30](#_Toc488311569)

[b. Objeto del informe 31](#_Toc488311570)

[c. Comentario de los datos por cuenta presupuestaria 31](#_Toc488311571)

[Cuenta 0 “REMUNERACIONES” 31](#_Toc488311572)

[Detalle de la cuenta de Remuneraciones e incentivos salariales 32](#_Toc488311573)

[Resumen general de la relación de puestos de plazas fijas 33](#_Toc488311574)

[Detalle de dietas que se cancelan en la institución 34](#_Toc488311575)

[Desglose de los incentivos salariales que se reconocen 34](#_Toc488311576)

[Ejecución de Ingresos 36](#_Toc488311577)

[Detalle de transferencias giradas 36](#_Toc488311578)

[Detalle de préstamos, amortización e intereses 37](#_Toc488311579)

[Identificación de necesidades de ajustes a nivel presupuestario. 37](#_Toc488311580)

[Inversión Pública 37](#_Toc488311581)

[Estados financieros 37](#_Toc488311582)

[Cuenta 1 “SERVICIOS” 38](#_Toc488311583)

[Detalle de la cuenta correspondiente a Servicios 38](#_Toc488311584)

[Cuenta 2 “MATERIALES Y SUMINISTROS” 45](#_Toc488311585)

[Detalle de la cuenta correspondiente a Materiales y Suministros 45](#_Toc488311586)

[Cuenta 5 “BIENES DURADEROS” 47](#_Toc488311587)

[Detalle de la cuenta correspondiente a Bienes Duraderos 48](#_Toc488311588)

[Cuenta 6 “TRANSFERENCIAS CORRIENTES” 49](#_Toc488311589)

[Detalle de la cuenta 6 Transferencias Corriente 49](#_Toc488311590)

[d. Resumen 51](#_Toc488311591)

[e. Conclusión 51](#_Toc488311592)

[f. Informes de Ejecución Presupuestaria 52](#_Toc488311593)

[Cuadro 1: Informe de Ejecución Presupuestaria a nivel de Cuenta de Gasto 53](#_Toc488311594)

[Cuadro 2: Informe de Ejecución Presupuestaria por sub-cuenta 54](#_Toc488311595)

[Cuadro 3: Presupuesto Ordinario y Modificaciones 57](#_Toc488311596)

[Cuadro 4: Ingresos y Egresos Ejecutados 58](#_Toc488311597)

[Cuadro 5: Ejecución Presupuestaria a Nivel de Cuenta de Ingreso 59](#_Toc488311598)

[Cuadro 6: Resumen de la composición del presupuesto por partida 60](#_Toc488311599)

[Gráfico 2: Detalle de Porcentaje de Ejecución 61](#_Toc488311600)

[Gráfico 3: Porcentaje de Ejecución por Cuenta 62](#_Toc488311601)

[g. Detalle de Ejecución de Metas por Dependencia 63](#_Toc488311602)

[Certificación de la CCSS 73](#_Toc488311603)

**PRESENTACIÓN**

En cumplimiento con la normativa vigente y las disposiciones de la Contraloría General de la República, se presenta el siguiente informe, el cual está compuesto por dos apartados, el primero corresponde a la Evaluación del Plan Operativo Institucional, cuyo objeto es mostrar los porcentajes de ejecución logrados en la consecución de las metas y actividades programadas para el 2017 por las diferentes dependencias que conforman la Superintendencia de Pensiones (SUPEN).

La segunda parte del informe corresponde al detalle de ejecución presupuestaria, la información relacionada con la ejecución económica del presupuesto de la SUPEN, de conformidad con los lineamientos presupuestarios previamente establecidos por la Junta Directiva del Banco Central de Costa Rica y por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero.

**OBJETIVOS DEL INFORME**

Este informe tiene como objeto brindar al Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) y a la Contraloría General de la República (CGR), los resultados de la evaluación del Plan Operativo Institucional (POI), para dar a conocer el grado de avance alcanzado en la ejecución de las metas establecidas por cada una de las áreas que conforman la SUPEN. Es preciso indicar que se definieron metas anuales, por ende, los porcentajes de ejecución alcanzados en cada una de ellas están calculados en función de esa meta.

Al mismo tiempo, se presenta el informe de ejecución presupuestaria que tiene tres propósitos:

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

**I PARTE**

**POI**

**Plan Operativo Institucional**

**Informe de Avance de Logros**

I PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL- INFORME DE AVANCE DE LOGROS

Objetivo General de la Superintendencia de Pensiones

La SUPEN es la encargada de autorizar, regular, supervisar y fiscalizar los planes, fondos, gestores y regímenes contemplados en el marco normativo que regula el Sistema Nacional de Pensiones.

Visión:

Ser un referente técnico en el fortalecimiento del Sistema Nacional de Pensiones.

Misión:

Promover pensiones dignas.

Política de Calidad

El personal de la SUPEN apoyado en el Sistema de Gestión de Calidad y en beneficio de los afiliados al Sistema Nacional de Pensiones, se compromete a:

* Alcanzar los objetivos estratégicos de la Institución.
* Cumplir la normativa de control interno.
* Mantener la eficacia y el mejoramiento continuo.

Valores Institucionales:

**Integridad:** Actuamos con rectitud para cumplir con nuestros compromisos.

**Transparencia:** Informamos con claridad, veracidad y oportunidad sobre nuestras actuaciones.

**Mejora continua:** Promovemos el uso de mejores prácticas para brindar servicios de alta calidad a nuestros clientes.

**Trabajo en equipo:** Laboramos de manera coordinada, en un ambiente de respeto y cordialidad, para alcanzar los objetivos de la organización.

**Metas definidas por dependencia y Gasto Asociado**

Tabla 1

Detalle de cada una de las metas y la ejecución del presupuesto asignado para el año 2017

| **DEPENDENCIA** |  **# META** | **ENUNCIADO** |  **Total presupuesto por meta**  |  **Ejecutado por meta**  |  **Porcentaje de Ejecución**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| **DESPACHO** |  **162,555,806**  |  **53,379,917**  | **33%** |
|  | **1** | Tener, en promedio, los indicadores de cumplimiento de metas de toda la Superintendencia con nota superior al 85%.  |  162,555,806  |  53,379,917  | 33% |
| **DIVISIÓN JURÍDICA** |  **401,347,750**  |  **162,595,404**  | **41%** |
|  | **2** | Tramitar en tiempo las solicitudes de asesoría jurídica, denuncias y/o consultas jurídicas; las denuncias y/o consultas de los afiliados y los trámites judiciales |  340,025,241  |  137,752,214  | 41% |
| **3** | Tramitar en un tiempo promedio no superior de seis meses calendario los procedimientos administrativos iniciados por la Superintendencia de Pensiones |  61,322,509  |  24,843,189  | 41% |
| **DIVISIÓN DE PLANIFICACIÓN Y NORMATIVA** |  **641,687,667**  |  **263,565,667**  | **41%** |
|  | **4** | Gestionar el desarrollo de la planificación estratégica institucional |  79,442,374  |  32,630,021  | 41% |
| **5** | Gestionar la administración del portafolio institucional de proyectos. |  151,755,305  |  62,331,708  | 41% |
| **6** | Tramitar las solicitudes de información y estudios particulares. |  145,267,133  |  59,666,768  | 41% |
| **7** | Tramitar oportunamente las solicitudes de aprobación y autorización requeridas por los participantes del Sistema Nacional de Pensiones. |  96,719,016  |  39,726,199  | 41% |
| **8** | Mantener alineado el marco regulatorio del Sistema Nacional de Pensiones a los intereses de la organización |  168,503,839  |  69,210,971  | 41% |
| **DIVISIÓN SUPERVISIÓN DEL RÉGIMENES COLECTIVOS** |  **1,050,973,271**  |  **403,750,755**  | **38%** |
|  | **9** | Supervisar a los regímenes de pensiones básicos y complementarios con base en riesgo; informar sobre la situación de riesgo de cada uno; proponer la aplicación del marco sancionatorio a los que incurran en incumplimientos. |  1,050,973,271  |  403,750,755  | 38% |
| **DIVISIÓN SUPERVISIÓN DEL RÉGIMEN DE CAPITALIZACIÓN INDIVIDUAL** |  **1,181,096,200**  |  **466,367,022**  | **39%** |
|  | **10** | Fiscalizar y supervisar el cumplimiento de la normativa vigente y el proceso de identificación, medición, control y seguimiento de los riesgos identificados en las entidades supervisadas y en los fondos administrados. |  1,181,096,200  |  466,367,022  | 39% |
| **ÁREA COMUNICACIÓN Y SERVICIOS** |  **962,869,090**  |  **316,186,016**  | **33%** |
|  | **11** | Ejecutar el 100% de las labores programadas en el Plan de Comunicación y en la aplicación de herramientas relacionadas (percepción, quejas) |  164,716,952  |  54,089,593  | 33% |
| **12** | Atender el 100% de los requerimientos de Servicios Institucionales y del Sistema de Gestión de la Calidad. |  798,152,138  |  262,096,423  | 33% |
| **DIVISIÓN DE PLANIFICACIÓN Y NORMATIVA (Proyectos)**  |  **642,429,879**  |  **247,236,355**  | **38%** |
|  | **13** | Cumplir con las actividades planificados en el ciclo presupuestario para los proyectos declarados en la institución. |  642,429,879  |  247,236,355  | 38% |
| **ÁREA COMUNICACIÓN Y SERVICIOS (SGC y otros)** |  **26,931,963**  |  **10,336,280**  | **38%** |
|  | **14** | Atender el 100% de los requerimientos relacionados con la mejora continua (SGC-Riesgos-PGAI)  |  26,931,963  |  10,336,280  | 38% |
| **ÁREA COMUNICACIÓN Y SERVICIOS (Capacitación)** |  **121,745,188**  |  **47,051,940**  | **39%** |
|  | **15** | Atender el 100% de las labores de capacitación programadas, dentro de la jornada laboral.  |  121,745,188  |  47,051,940  | 39% |
| **TOTAL** | **5,191,636,814**  | **1,970,469,357**  | **38%** |

**Indicador de Gestión**

Mediante la fórmula del indicador de gestión se evalúa la capacidad de previsión, ejecución y utilización adecuada de los recursos de la Institución. Al ser la SUPEN una entidad pública y tener su límite de acción enmarcado en el Presupuesto Institucional, los recursos utilizados deben ser previstos y ejecutados de la mejor manera posible, en procura de cumplir los objetivos institucionales.

La ejecución del presupuesto efectivo alcanzó el 38,0%. Al calcular el porcentaje de diferencia entre lo ejecutado y lo presupuestado da como resultado el 12,0% con respecto al presupuesto aprobado.

La tabla siguiente muestra los parámetros previamente establecidos, con el propósito de poder calificar los resultados logrados en el tema de ejecución presupuestaria:

Parámetros:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INTERPRETACIÓN** | **INDICADOR****EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA** | **BANDAS (PARÁMETROS)** |
| **Bueno** | **Regular** | **Malo** |
| Diferencia porcentual entre lo ejecutado y lo presupuestado | Gasto Real del período – 0,5 \* 100% Gasto Presupuestado | < 5%  | ≥5 <15% | ≥15% |

Resultados:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INTERPRETACIÓN** | **INDICADOR****EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA** | **BANDAS (PARÁMETROS)** |
| **Bueno** | **Regular** | **Malo** |
| Diferencia porcentual entre lo ejecutado y lo presupuestado | **1.970.469.356 – 0,5 \* 100%****5.191.636.813**  |  | 12,0% |  |

El resultado de la diferencia entre lo ejecutado y lo presupuestado en el uso de los recursos para la consecución de las metas propuestas para el 2017 fue del 12,0%. Dicho resultado se cataloga, de acuerdo a los parámetros establecidos, en la categoría de “Regular”.

El porcentaje de ejecución se considera “regular”, de conformidad con los indicadores previamente establecidos. Es oportuno anotar que el cálculo de éste toma como parámetro la ejecución monetaria del Presupuesto, es decir el gasto. Por lo que deja de lado el logro de los objetivos y metas propuestas durante el período, condición que convierte al indicador como un incentivo al gasto, no a la eficiencia en la consecución de las metas.

Porcentajes de Ejecución y de Diferencia

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Detalle | Presupuesto | Ejecutado Efectivo | %Ejecución | % Diferencia |
| Presupuesto | ₵5.191.636.813 | ₵1.970.469.355 | 38,0% | 12,0% |

**Indicadores Operativos**

Seguidamente se detallan los resultados de gestión de la SUPEN en general y por cada dependencia para este período, de conformidad con los indicadores previamente declarados.

Tabla 2

Resultados de la gestión por dependencia

| **Indicadores SUPEN** |
| --- |
| **Meta** | **Resultados**  |
| Evaluación general de SUPEN  |
| Estos resultados muestran el desempeño de la SUPEN en cada proceso y de forma global ponderada. | El siguiente gráfico muestra el resultado de la evaluación aplicada a los procesos que conforman la SUPEN. Dicha nota, se obtiene de la medición de una serie de indicadores relacionados con la labor sustantiva del proceso, la participación en proyectos, capacitación y actividades ligadas al Sistema de Gestión de la Calidad. Como se observa en el gráfico anterior, la SUPEN tiene un 87% como nota producto desempeño de cada proceso. |
| Evaluación de cada proceso, según sus indicadores de desempeño.  |
| Despacho |
| Tener, en promedio, los indicadores de cumplimiento de metas de toda la SUPEN con nota superior al 85%. | Para este semestre el porcentaje alcanzado es del 87%, el cual corresponde a la nota promedio de las áreas que conforman la SUPEN. Este resultado supera la meta global previamente establecida que corresponde al 85%*.*  |
| Comunicación y Servicios |
| Ejecutar el 100% de las labores programadas en el plan de comunicación y en la aplicación de herramientas relacionadas (encuesta, quejas)1. Ejecución del plan de comunicación
 | La meta de este indicador es ejecutar, como mínimo, el 85% de las actividades programadas en el plan de comunicación externa. Durante el período evaluado, se obtuvieron los siguientes resultados: Fuente: Ejecución del plan de comunicación externa. En el primer trimestre del año, la nota se encuentra levemente por debajo de la meta planeada, en razón de que no se cumplió con el programa de chats programados, que corresponden a charlas sobre un tema específico, en las cuales los afiliados pueden plantear sus dudas o comentarios. En experiencias anteriores no se contó con la respuesta esperada del público, por lo que se modificó el enfoque de la actividad, implementando, a partir del segundo trimestre, un chat en línea que opera de 9 a. m. a 5 p. m., de lunes a viernes para atención del cliente. En lo que respecta al segundo trimestre, el resultado se alejó considerablemente de la meta, por cuanto no se cumplió con dos actividades: campaña educativa publicitaria y radial.  |
| 1. Índice de desempeño en costos-comunicación externa
 | Como meta se estableció que el resultado del *Índice de desempeño en costos de comunicación externa* sea igual o superior a 0.85. Un valor por encima, sugiere que la ejecución del presupuesto en comunicación es proporcionalmente razonable, por ende, un valor por debajo le da a la organización una alerta temprana, para que inicie un proceso de revisión. En el siguiente cuadro, se observa el resultado del índice para el I y II trimestres de 2017.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cuadro 1 |  |  |
| **Resultado del índice de desempeño en costos****Comunicación externa 2017** |
| **Factores**  | **I trimestre** | **II trimestre**  |
| **Resultado del índice1** | **13.82** | **12.93** |
| Porcentaje ejecutado en actividades de comunicación  | 83% | 79% |
| Presupuesto ejecutado de comunicación (en colones) | 3 832 969 | 3 896 719 |
| Presupuesto anual de comunicación (en colones) | 63 800 000 |
| 1 El resultado se obtiene de multiplicar el porcentaje ejecutado, por el presupuesto anual y se divide entre el presupuesto ejecutado; en actividades de comunicación.  |
| Fuente: Datos obtenidos de la ejecución del presupuesto y del plan de comunicación externa. |

Como se observa en el cuadro anterior, en ambos trimestres el resultado del índice fue significativamente superior a la meta, lo que podría presuponer que no hay señales de alerta temprana en el proceso de comunicación, no obstante, en el análisis se determinó que el indicador planteado tiene oportunidades de mejora para lograr mejor el propósito que se busca, por lo que se sugiere cambiar el índice para el segundo semestre de 2017.Cabe indicar que a lo interno de la superintendencia se cuenta con dos informes que permiten también analizar -en forma general- el proceso de comunicación externa.  |
| 1. Atención de quejas por el servicio brindado por el personal de SUPEN
 | Este indicador mide el plazo con el que se atienden las quejas por el servicio brindado en la SUPEN; la meta es que se atiendan en un período no mayor a 4 días hábiles. En el primer trimestre no se presentaron quejas. En el segundo, se recibió una queja formal donde la usuaria manifiesta que llamó en varias oportunidades y no la atendieron. El trámite se resolvió en un día hábil, por lo que se cumplió con la meta en un 100%. |
| Atender el 100% de los requerimientos en gestión de recursos y el sistema de gestión de la calidad.1-Índice de desempeño en costos-capacitación  | Como meta se ha establecido que el resultado del *Índice de desempeño en costos de capacitación* sea igual o superior a 0.85. Un valor por encima, sugiere que la ejecución del presupuesto en capacitación es proporcionalmente razonable, por ende, un valor por debajo le da a la organización una alerta temprana; para que inicie un proceso de revisión. En el siguiente cuadro se observa el resultado del índice, para el I y II trimestres de 2017.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cuadro 2 |  |  |
| **Resultado del índice de desempeño en costos Capacitación 2017** |
| **Factores**  | **I trimestre** | **II trimestre**  |
| **Resultado del índice1** |  **13.03** |  **2.58** |
| Porcentaje ejecutado en actividades de capacitación  | 24% | 59% |
| Presupuesto ejecutado de capacitación (en colones) | 1 704 398 | 21 127 280 |
| Presupuesto anual de capacitación (en colones) | 92 523 650 |
| 1 El resultado se obtiene de multiplicar el porcentaje ejecutado, por el presupuesto anual y se divide entre el presupuesto ejecutado; en actividades de capacitación.  |
| Fuente: Datos obtenidos de la ejecución del presupuesto y del plan de capacitación. |

En el primer trimestre, el resultado del índice fue significativamente superior a la meta, lo que podría indicar que no hay señales de alerta temprana en el proceso de capacitación, no obstante, el valor obtenido obedece a que en este período se da una baja ejecución del plan de capacitación y el costo solo alcanza el 2% del presupuesto. En cuanto a este último punto, se destaca que 6 cursos fueron gratuitos, lo que, por ende, incide en el cálculo. Para el segundo trimestre, el resultado del índice también es positivo, más cercano a la meta. Se ejecutó el 59% del plan de capacitación, con una erogación del 23% de los recursos. En este período, se registran 27 eventos de formación, de los cuales 11 fueron sin costo para la SUPEN. Lo acontecido es un comportamiento normal, debido a que se está al inicio del año; razón por la que no se estima necesario aplicar medidas correctivas.En el siguiente cuadro, se desglosan los datos acumulados al 30 de junio de 2017:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cuadro 3 |  |  |  |  |  |  |
| Ejecución del Plan de CapacitaciónAcumulado al 30 de junio de 2017 |
| Dependencia | Temas | Presupuesto (en colones) |
| Aprobados | Ejecutados | % | Asignado | Ejecutado | % |
| GENERAL¹ | 22 | 14 | 64% | 92 523 650 | 22 831 678 | 25% |
| División RC | 12 | 6 | 50% | 29 798 904 | 8 436 623 | 28% |
| División RCI | 14 | 7 | 50% | 35 341 599 | 8 540 493 | 24% |
| División PyN | 15 | 4 | 27% | 12 823 929 | 3 136 408 | 24% |
| División AJ | 12 | 3 | 25% | 9 545 443 | 1 888 121 | 20% |
| Área CyS | 6 | 3 | 50% | 5 013 775 |  830 033 | 17% |
| ¹ La distribución de temas no corresponde a la sumatoria de "General" ya que, para cada dependencia, se cuenta la cantidad de temas específicos aprobados y los que se han ido ejecutando. |
| Fuente: Elaboración propia, datos recopilados de Estadísticas del Sistema de Gestión de Personal y Sistema de Presupuesto. |

 |
| 2- Calificación del cliente interno | El indicador de *calificación del cliente interno* se calcula tomando en cuenta la atención de los acuerdos que surgen de las sesiones de realimentación entre los procesos y las solicitudes que los colaboradores plantean mediante el buzón interno. Durante el primer semestre, se atendieron las siguientes actividades:**1- Sesiones de realimentación:*** Con la División de Supervisión de Regímenes de Capitalización Individual (RCI).
* Con la División de Supervisión de Regímenes Colectivos (RC).

De la sesión con RCI surgieron 13 acuerdos, de los cuales 12 están atendidos, dando como resultado 92% de cumplimiento. Por su parte, de la sesión con RC surgieron 4 acuerdos, que se encuentran atendidos en un 100%. **2- Buzón interno:**En el trimestre se recibieron 3 solicitudes, las cuales están atendidas.Se obtiene un resultado del 100%.  |
| 1. Reincidencias en las no conformidades
 | La meta para este indicador es que no existan reincidencias en no conformidades (RNC), en razón de que se espera que los análisis de causa-efecto, así como los planes de acción sean exitosos; de forma que no se vuelvan a presentar los mismos hallazgos. Durante el primer semestre, en la auditoría interna de calidad, se detectaron dos reincidencias con motivo del atraso en la aprobación de la memoria institucional de 2016 y la actualización de documentos de trabajo del área Comunicación y Servicios. Como resultado general, el 99.65% de los hallazgos de no conformidades no fue reincidente.  |
| 1. No conformidades vencidas
 | Durante el primer semestre del año, se presentaron No conformidades fuera del plazo en los meses de febrero, abril y junio; con un mayor vencimiento de formularios en abril y junio. Como resultado general, el 89% de No Conformidades se atendieron en plazo, según se muestra en el siguiente cuadro:

|  |
| --- |
| Cuadro 4**Estado de atención de No Conformidades; I semestre de 2017**  |
|  | **No conformidades**  |
| **Mes** | **Vencidas** | **En plazo** |
| Enero | 0% | 100% |
| Febrero | 11% | 89% |
| Marzo  | 0% | 100% |
| Abril | 17% | 83% |
| Mayo  | 0% | 100% |
| Junio  | 40% | 60% |
| **Promedio**  | **11%** | **89%** |
| Fuente: Estadísticas del Sistema de Gestión de la Calidad.  |

 |
| Regímenes de Capitalización Individual (RCI) |
| Fiscalizar y supervisar el cumplimiento de la normativa vigente y el proceso de identificación, medición, control y seguimiento de los riesgos identificados en las entidades supervisadas y en los fondos administrados. | **Mapas de riesgo:** Los mapas de riesgos de las seis operadoras de pensiones y los tres fondos especiales, se comunicaron en el plazo establecido en la Ficha de Proceso, que es: entre los quince días hábiles posteriores al cierre de cada uno de los trimestres.La comunicación a satisfacción (sin desviaciones) de este indicador, deriva de un proceso sistemático en el que participan todos los miembros del equipo: supervisores de cada entidad, supervisores principales, líderes y la directora de la división; lo cual, ha contribuido con el cumplimiento de los objetivos institucionales.Para los períodos siguientes, los recursos de supervisión de RCI se deben seguir dedicando al análisis de la gestión de riesgos financieros y operativos a los que se exponen los recursos que los afiliados han cedido en administración a las entidades autorizadas. Adicionalmente, se deben evaluar los niveles de control y defensa que establecen los órganos de dirección de las entidades, con el afán de administrar prudentemente los recursos previsionales de los afiliados.Finalmente, se destaca que el indicador se ubica en un 100% de cumplimiento.  |
| **Calificación de la situación financiera y Calificaciones de riesgo operativo (ECRO)**Para el primer semestre de 2017, no se dedicaron recursos a la ejecución de estas actividades, pues era inminente la derogatoria de la normativa que sustentaba la *Evaluación Cualitativa del Riesgo Operativo* (ECRO), así como la del *Reglamento de la Calificación de la Situación Financiera* (CSF), ya que desde finales del 2016 la SUPEN envió al CONASSIF el Reglamento de Riesgos que además de armonizar el modelo de supervisión con el resto de las Superintendencias, también incluía esas derogatorias. Dicho reglamento fue finalmente aprobado por el CONASSIF el 16 de mayo del 2017 y publicado en el Diario Oficial La Gaceta el 23 de junio de 2017.Dada la dinámica descrita, no resultaba aplicable la comunicación del resultado del ECRO y de la CSF en este semestre. En su lugar, durante el período evaluado se trabajó en la planificación de los ajustes en actividades y periodicidad de la supervisión habitual, de manera que se adecuen a la implementación del nuevo Modelo de Supervisión Basada en Riesgos. De igual manera, se dedicaron recursos de la supervisión in situ y extra situ a la elaboración de guías de auditoría y propuestas de guías de supervisión para el resto de visitas programadas en el año, así como para la implementación del nuevo Reglamento de Riesgos. |
| Regímenes Colectivos (RC) |
| Ejecutar la supervisión de los regímenes colectivos del Sistema Nacional de Pensiones | **Mapa de riesgos:** Este semestre se han enviado dos mapas de riesgo al Despacho, el primero con corte al 31-12-2016, cuyo plazo de entrega era el 31-1-17 y se envió el 1-2-17, con un día de atraso, lo cual no impactó de manera relevante el objetivo. Por esa razón, no fue necesario tomar medidas.El indicador se ubica en un 98% de cumplimiento.  |
| **Ejecutar el Plan de Supervisión de los Regímenes Colectivos:** Las labores de supervisión realizadas desde SUPEN, consistentes en el análisis de informes periódicos, tales como: *saldos contables, inversiones, afiliados y pensionados, custodia, informes de morosidad patronal y obrera en el caso de IVM, informes de créditos en el caso de IVM y RCC, análisis de planes de acción presentados, requerimientos que ameritan cambios en manuales*, se han visto afectadas por la participación de colaboradores en proyectos de SUPEN (Reglamento de Riesgos, Guías de supervisión, Reglamento de Gestión de activos), del BCCR (Roles, MSBR conocimiento del negocio, EES), de SUGEF (NIIF) y Reglamento de TI, actividades de la asesoría con el Toronto Centre.Por otra parte, durante el semestre se jubiló uno de los líderes de supervisión, por lo que, sumado a lo descrito en el párrafo anterior, ha ocasionado sobrecarga de trabajo que requirió la redistribución de funciones, así como atraso en la atención de consultas técnicas y atención de denuncias; asimismo, en el seguimiento de requerimientos y planes de acción.  Lo descrito es la causa principal de que el indicador de plan de supervisión correspondiente al primer semestre sea de 92%, 3% menos que la meta establecida. Como dato adicional se destaca que, de un total de 19.696 horas, a supervisión se dedicaron 13.564 horas (69%), en tanto que a proyectos se dedicaron 1.276 horas (6,48%) y al Toronto 1.645 horas (8,35%).A esta situación debe agregarse que los regímenes IVM, FPJ y RCC han requerido esfuerzos adicionales ocasionados, en los dos primeros, por los estudios actuariales para modificar los perfiles de requisitos y beneficios en busca de solvencia actuarial, el tercero, en ocasión del proyecto de Ley que busca devolver a educadores que se trasladaron en 1995 al IVM, de nuevo al Magisterio Nacional. Ello ha implicado atender solicitudes de la Asamblea Legislativa y acuerdos del CONASSIF. Se prevé que esto continúe a lo largo del segundo semestre de 2017.Las acciones para mitigar esta situación se enfocaron en la redistribución de funciones; se estima que, si este ritmo continúa durante el segundo semestre de 2017, no será posible cumplir las actividades del plan de supervisión, que incluyen visitas que no se han realizado. Asimismo, las siguientes visitas han sufrido atrasos, debido a la atención de las labores señaladas:FICE: proceso de beneficios: 70% avance.FVENLOT: proceso de inversiones y seguimiento a requerimientos: 40% avanceFRE: Valorar proceso de inversiones: 10% avance.FBNCR: seguimiento a requerimientos a raíz de calificación de la situación financiera: 75% de avance.Finalmente, los siguientes asuntos están atrasados:1. El informe sobre el IVM, para el Comité de Vigilancia y la Junta Directiva de la CCSS.
2. Atender solicitud de JUPEMA, que implica modificación al Manual de cuentas y al Manual de información.
 |
| Asesoría Jurídica |
| Tramitar en tiempo las solicitudes de asesoría jurídica, denuncias y/o consultas jurídicas; las denuncias y/o consultas de los afiliados y los trámites judiciales | Seguidamente se detalla el estado de las actividades previstas para el primer semestre de 2017: **Consultas jurídicas:** Se atendieron un total de 30 trámites, de un total de 36 cuyo vencimiento o atención se dio en este período. 13 trámites están pendientes, pero a tiempo, ya que su vencimiento quedó para el segundo semestre del año.  |
| **Recursos administrativos:** Se atendieron un total de 4 trámites, de un total de 5 cuyo vencimiento o atención se dio en este período. Solo 1 trámite está pendiente, pero su vencimiento quedó para el segundo semestre del año.  |
| **Consultas y denuncias**Se atendieron un total de 62 trámites, de un total de 68 cuyo vencimiento o atención se dio en este período. 10 trámites están pendientes, pero a tiempo, debido a que su vencimiento quedó para el segundo semestre del año.  |
| **Trámites judiciales:** Se atendieron 5 trámites judiciales escritos. Todos aquellos en los que se nos otorgó un plazo para su atención fueron tramitados en tiempo ante los órganos jurisdiccionales correspondientes.En el siguiente cuadro, se observa la atención de todos los trámites ligados a la meta.

|  |  |
| --- | --- |
| **Cuadro 5** |  |
| **División Jurídica: Efectividad de la atención de trámites; I semestre 2017**  |
|  | Cantidad de trámites |
| Rubro | Consultas jurídicas | Consulta y denuncias | Recursos administrativos | Trámites judiciales |
| Trámites atendidos en plazo | 30 | 62 | 4 | 5 |
| Total de trámites¹ | 36 | 68 | 5 | 5 |
| Efectividad² | 83% | 91% | 80% | 100% |
|  |  |  |  |  |
| ¹ Corresponde a la cantidad de trámites atendidos o con vencimiento en el semestre² Se obtiene de dividir la cantidad de trámites atendidos en plazo entre el total de trámites. |
|  **Fuentes:** Formulario Registro de Control de Tareas (Consultas Jurídicas) F ASE 01.0.1 v 5 Formulario Seguimiento consultas y denuncias F CON 01.0.1 v.3 Formulario Registro de Control de Tareas (Recursos administrativos) F ASE 03.0.1 v 6 Formulario Registro de trámites judiciales F ASE 02.0.1 Procesos Judiciales 2017 |

 |
| Tramitar en un tiempo promedio no superior de seis meses calendario los procedimientos administrativos iniciados por la superintendencia  | **Informe al final de cada procedimiento tramitado por el Órgano Director**Se tramitó un procedimiento administrativo disciplinario contra un funcionario que concluyó dentro del plazo establecido, dando como resultado un 100% de cumplimiento.  |
| **Charlas de realimentación al área de supervisión**Durante el período no se requirieron charlas de realimentación, porque no se abrieron procedimientos relacionados con las áreas de supervisión.  |
| Planificación y Normativa |
| Tener la planificación estratégica actualizada y alineada a los requerimientos institucionales  | **Gestión del plan estratégico**Se inició el ejercicio de alineamiento estratégico y ajuste táctico. El ejercicio inicia con requerimientos de las áreas sustantivas de la Superintendencia, así como la valoración de modificaciones en el entorno. Durante el primer semestre de 2017, se analizó la asignación de recursos en los proyectos, su jerarquización y la vinculación del plan estratégico de SUPEN con el aprobado por el CONASSIF. En relación con este último, se estima que ambos están vinculados. Se acordó detener el proyecto de disciplina de mercado y se hizo énfasis en proyectos de soluciones de sistemas del BCCR no incluidas en la planificación, pero que han venido consumiendo gran cantidad de recursos. En el siguiente cuadro, se observa el estado de los proyectos estratégicos: Cuadro 6Proyectos estratégicos por objetivoFinalmente, cabe mencionar que la gestión del plan estratégico se cumplió con un resultado de 75%. |
| Cumplir con los objetivos de los proyectos requeridos en la institución  | **Gestión de proyectos y mejoras**Durante el período en estudio se realizó la gestión de proyectos y mejoras satisfactoriamente, dando como resultado 94%. Esta actividad implica el seguimiento en el avance de los proyectos, entre otras labores de control.En la siguiente tabla, se presenta el estado de los proyectos: Tabla 2**Resumen del estado de los proyectos, a junio 2017.**

| **Proyecto** | **Estado**  |
| --- | --- |
| Reglamentos MSBR | **Finalizado:**Reglamento de Riesgos fue aprobado en el artículo 7 del acta de la sesión 1332-2017, celebrada el 16 de mayo del 2017. |
| Reglamento de Cuenta Individual | **En Ejecución:**Está pendiente la revisión, por parte de PyN, del acuerdo que da sustento al traslado del SEC y la Viabilidad Legal del proceso de manejo de los aportes por asignar. |
| Reglamento de Productos Autorizados | **En Ejecución:**Hay un borrador con un avance de 85% para discusión a lo interno de la Superintendencia y con los Asesores del Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero. Posterior a esta etapa se hará la presentación a la industria. |
| **Proyecto** | **Estado**  |
| Reglamento de Disciplina de Mercado | **Detenido:**El proyecto se ha detenido para destinarle recursos al Reglamento de Productos Autorizados, no obstante, se mantiene el trabajo sobre el Registro único de beneficiarios. |
| Gestión de Activos | **En Ejecución:**En el segundo semestre del 2017 se estará presentando el Marco Conceptual. |
| FCL como subsidio | I**niciativa:**Este proyecto se está trasladando para el 2018, dado que su principal entrega es un proyecto de Ley, el cual en año electoral es complicado de tramitarse. |

Fuente: Expediente del proyecto, 2017.  |
| Tramitar las solicitudes de información y estudios particulares en tiempo y calidad  | **Desarrollo de consultas, estudios especiales e investigaciones**Durante este semestre se atendieron 51 trámites, cuya calificación se detalla seguidamente:

|  |
| --- |
| Cuadro 6**Calidad de los estudios especiales e investigacionesI semestre de 2017** |
| **Etiquetas de fila** | **Promedio de Calificación** |
| Consulta | 96.67 |
| Estudio, Investigación o Informe | 92.86 |
| Información Organismos Inter | 90.83 |
| Información para Nacionales | 88.25 |
| **Total general** | **91.47** |
| Fuente: Biblioteca de estudios 2017.  |

La nota de los estudios e investigaciones supera la meta planteada, que es lograr una calificación igual o superior al 90%.  |
| Tramitar las solicitudes de aprobación y autorización en tiempo y calidad  | **Atención de solicitudes de autorizaciones**Cuadro 7**Solicitudes de autorización finalizadas, I semestre de 2017.****(Promedio en días)**Las autorizaciones tramitadas en el semestre se comportaron dentro de las bandas de normalidad, dando como resultado que el indicador se ubique en 100%.  |
| Cumplir con los objetivos de los proyectos normativos  | **Revisión del marco regulatorio:** El cronograma de revisión del marco regulatorio se atendió al 100%. Al respecto, se realizaron las siguientes actividades durante el I semestre de 2017: * **SP-A-155.** Se corrige error material del SP-A-153.
* **SP-A-128.** Autorización para el traslado de valores de las cuentas de custodia correspondientes al capital mínimo de funcionamiento.
* **SP-A-126.** Traslado de valores por la separación de los fondos de pensiones voluntarios.
* **SP-A-109.** Guías de aplicación contable para la actividad de custodia por cuenta propia y por cuenta de terceros, aplicables a todas las entidades que efectúan la actividad de custodia.
* **SP-A-093**. Circular sobre el registro de bonificaciones aplicables a las comisiones de administración.
* **SP-A-089.** Se adiciona un Transitorio al acuerdo SP-A-087, sobre distribución de utilidades de las operadoras.
* **SP-A-071.** Entrada en vigencia de la valoración a precios de mercado para valores cuyo vencimiento sea igual o menor a 180 días.
* **SP-A-045.** Prórroga para la presentación de los informes de los Auditores Externos de las entidades autorizadas.
* **SP-A-035.** Disposiciones sobre la implementación del patrimonio técnico y las pruebas de los indicadores financieros de la operadora para el “Reglamento de estándares mínimos de administración y modelo de calificación de las Operadoras de Pensiones y de los Fondos Administrados.
* **SP-994-2003.** Suspensión temporal de los efectos del acuerdo SP-A-026.
* **SP-A-025.** Aplicación de una nueva metodología de cálculo de la comisión de administración de las Entidades Supervisadas. EL objeto de dicha modificación establecer un mecanismo mediante el cual, las variaciones de los rendimientos de las carteras valoradas a precios de mercado, tengan un impacto menor en el porcentaje aprobado de comisión sobre rendimientos cobrados por las entidades autorizadas.
* **SP-A-020.** Disposiciones sobre el cálculo de comisiones por parte de las Entidades Autorizadas, cuando el cobro es mensual.
* **SP-029-2003.** Modificaciones realizadas al Manual de información mediante oficio SP-569-2002, con el detalle de los cambios realizados y el oficio mediante el cual se comunicaron dichos cambios.
* **SP-1615-2001.** Disposiciones sobre el mecanismo de recaudación de los aportes indicados en el transitorio IX párrafo final de la Ley de Protección al Trabajador N° 7983. Se autoriza a las Operadoras de Pensiones, para que reciban los aportes por ajuste del 3% del Fondo de Capitalización Laboral.
* **SP-763-2001.** Aclaración a circular SP-2001-656: Circular para los gerentes de los fondos creados por leyes especiales y fondos de Garantías y jubilaciones de los empleados de los bancos privados.
* **SP-656-2001.** Circular para los gerentes de los fondos creados por leyes especiales y fondos de Garantías y jubilaciones de los empleados de los bancos privados.
 |
| Proyectos  |
| Cumplir con las actividades programadas para los diferentes proyectos de la SUPEN  | En el proceso de formulación del Plan Operativo Institucional del 2017, se plantearon los siguientes objetivos relacionados con proyectos: * Diseñar e implementar en la Superintendencia de Pensiones un nuevo modelo de supervisión basado en riesgos.
* Brindar un marco claro sobre los productos que pueden ofrecer las operadoras a los afiliados.
* Regular la relación entre los afiliados y pensionados, entidades supervisadas y la SUPEN, donde se establezca un marco para la atención de consultas, denuncias y quejas de los afiliados entre otros.
* Crear un módulo de inteligencia de negocio para el manejo de la información para la supervisión.
* Actualizar las reglas que sustentan la gestión de los activos por parte de los gestores de fondos de pensión.
* Transformar las contribuciones existentes en el régimen de capitalización individual para promover un verdadero auxilio para el desempleo.
* Realizar un ejercicio de dialogo nacional para promover la identificación y concientización de cambios en el SNP.
* Actualizar y simplificar la normativa actual que regula el SNP.
* Establecer una contribución por defecto a los planes voluntarios a la cual se pueda renunciar si el trabajador así lo decide.
* Llevar adelante las mejores requeridas en la organización.

Posteriormente, en la ejecución del plan se adicionaron los siguientes objetivos:* Crear un marco normativo y operativo para realizar ajustes a la cuenta individual.
* Ajustar el sistema de proyecciones existente.
* Implementar el Sistema de Roles del BCCR.
* Elaborar las Guías de Supervisión que dan sustento al MSBR.
* Actualizar el marco contable que rige a los gestores de pensiones.

En línea con lo anterior, seguidamente se muestra la nota de avance de los proyectos en ejecución:

|  |  |
| --- | --- |
| Cuadro 8**Nota de avance en proyectos; I semestre 2017.** |  |
|  | **Horas destinadas a proyectos, por proceso.** |   |
| Nombre del proyecto 1 | **PYN** | **RCI** | **RC** | **DJ** | **Nota de avance** 2 |
| Reglamentos MSBR | 185 | 153 | 138 | 0 | 80% |
| Reglamento de Cuenta Individual | 0 | 21 | 0 | 24 | 70% |
| Reglamento de Productos Autorizados | 25 | 0 | 0 | 0 | 50% |
| Reglamento de Disciplina de Mercado | 49 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Gestión de Activos | 274 | 278 | 280 | 0 | 100% |
| FCL como subsidio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Proyecciones Actuariales | 4 | 0 | 120 | 0 | 100% |
| Roles | 24 | 40 | 24 | 0 | 100% |
| MSBR: Guías e Implementación | 173 | 502 | 568 | 0 | 100% |
| **TOTAL** | **733** | **994** | **1129** | **24** |   |
| **Nota por proceso y proyecto 3** | **87%** | **96%** | **98%** | **70%** |  |
| 1 Contempla los proyectos en ejecución.  2 Según lo planificado al primer semestre de 2017. 3 Los procesos de Supervisión de: Capitalización Individual y Regímenes Colectivos, también dedicaron horas a la actualización de las NIF, 21 y 12 horas, respectivamente.  |
| Fuente: Expediente de proyectos.  |  |  |  |  |  |

Como se observa, 4 proyectos se calificaron con la nota más alta, debido a que el avance se ha dado según lo planificado. El resto de proyectos tienen notas inferiores a la meta planteada.  |

| **Indicadores SUPEN** |
| --- |
| **Meta** | **Resultados**  |
| Capacitación  |
| Atender el 100% de las capacitaciones programadas dentro de la jornada laboral  | Este indicador se controla mediante la contabilización de las horas dedicadas a la capacitación comparadas con el tiempo programado. Según lo ejecutado durante el período en estudio, se logró cumplir con las horas programadas para capacitación, dando como resultado un 100% de cumplimiento de la meta; a nivel general.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Cuadro 9 |   |   |   |   |
| **Comunicación y ServiciosHoras destinadas a capacitación dentro de la jornada laboral, I Semestre 2017** |
| **Q**  | **PROCESO** | **HORAS DESTINADAS (Anual)** | **Semestre** |
| **I** | **%**  |
| 1 |  Comunicación y Servicios  | 425  | 93  | 44% |
| 2 |  División Jurídica  | 515  | 210  | 81% |
| 3 |  Supervisión RC  | 1,250  | 634  | 101% |
| 4 | Supervisión RCI  | 1,165  | 737  | 127% |
| 5 |  Planificación y Normativa  | 260  | 134  | 103% |
|  **TOTALES**  |  **3,615**  | **1,807**  | **100%** |
|  |  |  |  |  |  |
| Fuente: Sistema de Gestión de Personal. |  |  |

En el detalle por dependencia, se observa que tres procesos superaron la meta de horas destinadas a formación. Es importante destacar, que dentro del cálculo de este indicador únicamente se contemplan las horas invertidas dentro de la jornada laboral, por lo que no se contabilizan horas en casos como becas por estudios superiores y cursos modalidad *on-line.*Como información adicional, en el siguiente cuadro se muestra el desglose de la formación recibida, según su clasificación (externa-interna) y costo.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cuadro 10 |  |  |  |  |  |  |
| **Comunicación y ServiciosDetalle de formación recibida, I Semestre 2017** |
| **Dependencia** | **RC** | **RCI** | **PyN** | **AJ** |   | **CyS** |
| **Total de cursos**  | **13** | **15** | **9** | **9** |   | **15** |
| **Externo** | **11** | **10** | **7** | **7** |  | **13** |
| *Con costo* | 9 | 3 | 4 | 6 |  | 7 |
| *Sin costo* | 2 | 7 | 3 | 1 |  | 6 |
| **Interno** | **2** | **5** | **2** | **2** |  | **2** |
| **Dentro de la jornada laboral a** | **10** | **14** | **7 b** | **7** |   | **14 c** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| a Para RC, RCI y AJ, la diferencia entre "Total de cursos" y "Dentro de la jornada laboral", corresponde a cursos programados fuera de la jornada laboral. |
| b Dos eventos no contabilizan horas debido a que son modalidad *on-line*. |
| c Uno de estos cursos se brindó al Departamento de Tecnologías de la Información para la SUPEN, por lo que las horas no se consideran dentro de la jornada laboral correspondiente al Área de CyS. |
| Fuente: Sistema de Gestión de Personal. |  |  |  |  |

 |

| **Indicadores SUPEN** |
| --- |
| **Meta** | **Resultados**  |
| Sistema de Gestión de la Calidad  |
| Atender el 100% de los requerimientos relacionados con la mejora continua. | La Superintendencia de Pensiones está certificada bajo la norma INTE/ISO: 9001-2008. Como parte del Sistema de Gestión de la Calidad (SGC), se ha planteado como meta: atender el 100% de los requerimientos relacionados con la mejora continua; lo que implica actividades como: *revisión de documentos del SGC, Auditorías de calidad, Gestión ambiental y Evaluación de riesgos institucional.* Para evaluar el cumplimiento de la meta se utilizan una serie de parámetros, cuyo resultado final es una nota por proceso, la cual se muestra en el siguiente cuadro:

|  |
| --- |
| Cuadro 11**Mejora continua, nota por procesoI semestre de 2017** |
|  | **Nota por proceso 1** |
| **Proceso** | **RCI** | **RC** | **DJ** | **PyN** | **CyS** |
|  | 88 | 91 | 92 | 85 | 87 |
| **Actividades**  | **Nota por actividad** |
| Revisión documental | 100 | 100 | 100 | 90 | 80 |
| Auditorías de calidad | 86 | 92 | 94 | 86 | 98 |
| Gestión ambiental | 70 | 70 | 70 | 70 | 70 |
| Evaluación de riesgos institucional | 100 | 100 | 100 | 93 | 85 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 La escala de evaluación es de 0 a 100. En esta sección, se presenta el promedio ponderado, una vez asignada la puntuación, según relevancia, de cada nota por actividad.  |  |  |  |  |  |
| Fuente: Archivo de liquidación del POI-Sistema de Gestión de la Calidad. |  |  |

Como se indicó, la meta es lograr un resultado de 100% en las actividades programadas. En esta oportunidad todos los valores se encuentran por debajo de dicho parámetro; lo cual es una alerta para la organización que requiere reforzar la mejora continua.  |

**II PARTE**

**Ejecución del Presupuesto de Egresos**

1. **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 40.9%.

# 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 30 de junio de 2017, la cuenta “Remuneraciones” alcanzó un nivel de ejecución de 1.320,6 millones de colones, lo que representa un 42% 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 están vacantes cuatro plazas.

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 42%, del presupuesto destinado para este rubro.

**Otros Servicios Personales:**

El rubro denominado “Otros Servicios Personales” mostró al final del período, una ejecución general del 21%. Específicamente, la cuenta correspondiente al pago de “Recargos o Sustituciones” presenta una ejecución del 18%, que representa la suma de 2,7 millones de colones, la erogación correspondió a pagos necesarios, para asumir las responsabilidades y tareas del funcionario ausente durante el período. La cuenta correspondiente “Tiempo Extraordinario” refleja una ejecución del 32% que representa la suma de 1,3 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 12:*** 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** | **1,320,584,344** | **13,277** | **1,320,597,621** | **42%** |
|  | ***PLANILLA Y CARGAS SOCIALES*** | ***3,130,767,726*** | ***1,316,552,821*** | ***0*** | ***1,316,552,821*** | ***42%*** |
| 0 01 01 | Sueldos para cargos fijos | 1,808,904,768 | 775,874,994 | 0 | 775,874,994 | 43% |
| 0 03 01 | Retribuciones por años servidos | 270,839,280 | 113,314,495 | 0 | 113,314,495 | 42% |
| 0 03 02 | Restricciones al ejercicio liberal de la profesión | 62,118,779 | 15,552,827 | 0 | 15,552,827 | 25% |
| 0 03 03 | Decimotercer mes | 187,501,055 | 78,761,701 | 0 | 78,761,701 | 42% |
| 0 03 04 | Salario escolar | 45,564,381 | 16,441,253 | 0 | 16,441,253 | 36% |
| 0 03 99 | Otros incentivos salariales | 43,485,454 | 17,977,126 | 0 | 17,977,126 | 41% |
| 0 04 00 | Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social | 376,877,121 | 157,984,697 | 0 | 157,984,697 | 42% |
| 0 05 00 | Contribuciones patronales a fondos de pensiones y otros | 335,476,888 | 140,645,728 | 0 | 140,645,728 | 42% |
|   |  |   |   |   |  |   |
|  | ***OTROS SERVICIOS PERSONALES*** | ***19,100,000*** | ***4,031,524*** | ***13,277*** | ***4,044,801*** | ***21%*** |
| 0 02 02 | Recargo o sustitución de funcionarios | 15,000,000 | 2,734,470 | 13,277 | 2,747,747 | 18% |
| 0 02 01 | Tiempo Extraordinario | 4,100,000 | 1,297,054 | 0 | 1,297,054 | 32% |

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

***Cuadro 13:*** Relación de puestos

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Categoría** | **Clase de puesto** | **Escala** | **Salario base semanal** **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.

### Ejecución de Ingresos

El presupuesto de la SUPEN está financiado en un 80% por el Banco Central de Costa Rica y un 20% por los sujetos supervisados, la ejecución de los ingresos es acorde con la realización de las erogaciones.

### 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 el primer trimestre se aplicaron dos modificaciones para ajustar las partidas presupuestarias: El primero 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.

En el segundo trimestre no se aplicó ningún ajuste a nivel presupuestario, en consecuencia, no se adjunta detalle alguno.

### Inversión Pública

La SUPEN no reportó en el presupuesto proyectos de inversión pública, por lo tanto, no se adjunta el detalle correspondiente al avance de logros.

### Estados financieros

La SUPEN al ser un Órgano de Desconcentración Máxima adscrito al Banco Central de Costa Rica, no emite estados financieros, esos documentos se incluyen en el legajo remitido por el BCCR, en consecuencia, no se adjunta el estado que demuestre la congruencia de los informes de ejecución presupuestaria con los datos de los estados financieros.

## 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 30 de junio, cerró con una ejecución de ¢757,5 millones, incluyendo compromisos, cifra que equivale a un 39% 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 14:*** Detalle de ejecución por cuenta

Montos en colones

| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **PRESUPUESTO** | **GASTO REAL** | **COMPROMISO** | **GASTO II TRIMESTRE** | **% DE EJECUCIÓN**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1**  | **SERVICIOS** | **1,915,698,919** | **612,024,218** | **145,482,305** | **757,506,523.71** | **40%** |
| 1.01.01 | Alquiler de edificios | 162,439,377 | 93,331,533 | 66,419,865 | 159,751,398 | 98% |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 2,880,000 | 944,410 | 0 | 944,410 | 33% |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 36,500,000 | 13,689,280 | 0 | 13,689,280 | 38% |
| 1.02.03 | Servicio de correo | 110,000 | 3,060 | 0 | 3,060 | 3% |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 3,816,000 | 1,498,687 | 0 | 1,498,687 | 39% |
| 1.02.99 | Otros servicios básicos | 570,000 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 1.03.01 | Información | 63,800,000 | 8,590 | 196,584 | 205,174 | 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 | 11,262,859 | 4,240,872 | 15,503,731 | 65% |
| 1.04.04 | Servicios en ciencias económicas y sociales | 1,452,997,411 | 443,481,927 | 20,382,643 | 463,864,570 | 32% |
| 1.04.06 | Servicios generales | 18,770,000 | 7,615,230 | 10,182,033 | 17,797,264 | 95% |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 12,150,000 | 2,777,085 | 2,998,489 | 5,775,574 | 48% |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 80,000 | 25,555 | 0 | 25,555 | 32% |
| 1.05.02 | Viáticos dentro de país | 720,000 | 81,490 | 0 | 81,490 | 11% |
| 1.05.03 | Transporte en el exterior | 8,250,314 | 5,296,686 | 0 | 5,296,686 | 64% |
| 1.05.04 | Viáticos en el exterior | 8,907,513 | 2,081,189 | 3,019,538 | 5,100,727 | 57% |
| 1.06.01 | Seguros | 8,500,000 | 3,754,443 | 0 | 3,754,443 | 44% |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 93,623,651 | 22,495,678 | 37,989,997 | 60,485,674 | 65% |
| 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 | 1,780,024 | 0 | 1,780,023.74 | 36% |
| 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 | 1,216,401 | 52,285 | 1,268,686.26 | 58% |
| 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 | 448,665 | 0 | 448,665.39 | 75% |
| 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 33%.
* “Servicios de Energía Eléctrica” (1-02-02) con una ejecución del 38%.
* “Servicios de Telecomunicación” (1-02-04) con una ejecución del 39%.
* “Información” (1 03 01) refleja una ejecución del 0%, esto debido a que se está a la espera si se requiere fortalecer información al público en general en temas relacionadas con los cambios en IVM-CCSS.
* “Servicios de Transferencia Electrónica de Información” (1 03 07) refleja una ejecución del 65%.
* “Servicios en Ciencias Económicas y Sociales” (1 04 04) el porcentaje de ejecución reflejado es del 32%, el siguiente cuadro resume la situación en esta cuenta en particular.

***Cuadro 15:*** Detalle consultorías

Montos en colones

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Consultoría** | **Montos Originales** | **Monto ejecutado/Comprometido** | **Ajuste** | **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 | 24,220,923 | 1,220,923  | 0 |
| – Certificación ISO 9000. | 3,390,540 | 2,550,000 |  (840,540) | 0 |
| – Gestión de portafolios internacionales y normativa de inversiones. | 7,996,024 |   |  (380,383) | 7,615,641 |
| – 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 |  437,093,647  |   | 867,699,502 |
| **Totales General** | **1,452,997,411** | **463,864,570** | **0** | **989,132,840** |

* “Servicios Generales” (1 04 06) refleja una ejecución del 95%, 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 64%, y la cuenta de “Viáticos en el Exterior” (1 05 04) presenta un 57%, los viajes se han ejecutado de conformidad con lo programado. El siguiente cuadro detalla los cargos realizados durante este tiempo.

***Cuadro 16:*** Detalle de viáticos en el exterior

Montos en colones

| ***Funcionario*** | ***Cargo*** | ***Descripción*** | ***Salida*** | ***Regreso*** | ***Costo pasaje*** | ***Monto viáticos*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Álvaro Ramos Chaves | Superintendente | Participación en las siguientes tres actividades: Reunión Conjunta de la IOPS y del Grupo de Trabajo de la OECD en Pensiones Privadas; en Seminario de Investigación OCDE / IOPS / INPARR y en la 99ª Reunión del Comité de Seguros y Pensiones Privadas | 17-jun-17 | 24-jun-17 | 783,042.66  |  1,631,192.00Pendiente de liquidar  |
| Porfirio Rojas | Líder de Planificación | Participación en las siguientes tres actividades: Reunión Conjunta de la IOPS y del Grupo de Trabajo de la OECD en Pensiones Privadas; en Seminario de Investigación OCDE / IOPS / INPARR y en la 99ª Reunión del Comité de Seguros y Pensiones Privadas | 17-jun-17 | 24-jun-17 | 933,709.55  | 1,388,346.00Pendiente de liquidar  |
| 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-17 | 25-feb-17 |  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-17 | 21-abr-17 | 498,975.15  |  564,740.38  |
| 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-17 | 01-abr-17 |  588,120.00  |  659,459.05  |
| Rocío Hernández | Líder de Supervisión Regímenes Colectivos | Participación en el seminario LSE Global Pensions Programme 2017 | 15-jul-17 | 20-jul-17 |  723,642.37  |  *Pendiente de entregar*  |
| Norman Orozco | Líder de Supervisión Regímenes de Capitalización Individual | Participación en el seminario LSE Global Pensions Programme 2017 | 15-jul-17 | 20-jul-17 |  723,642.37  |  *Pendiente de entregar*  |
| Mauricio Guzmán | Líder de Supervisión Regímenes Colectivos | Participación en fase presencial del curso máster en Dirección y Gestión de Planes y Fondos de Pensiones  | 14-oct-17 | 27-oct-17 |  533,614.45  |  *Pendiente de entregar*  |
|  |  | **Total**  |  |  | **5,296,685.76**  | **5,100,727.13**  |

* “Seguros” (1 06 01) muestra una ejecución del 44%, 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 36%.
* Mantenimiento y reparación de equipo de transporte (1 08 05), el porcentaje de ejecución alcanzado fue del 58% 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 65%, el cual se cataloga normal acorde con lo programado en el plan.

Las actividades de capacitación impartidas comprendieron los siguientes temas:

***Cuadro 17*** 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  | Impartido |
| 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 | Impartido |
| 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 |
| 2 | Inscripción en el curso Control de Principios de Incendio, en las instalaciones de la Academia Nacional de Bomberos.  | División de Regímenes de Capitalización Individual, División de Regímenes Colectivos | En proceso |
| 5 | Inscripción en el curso Redacción de Informes Técnicos | División de Regímenes Colectivos | Impartido |
| 3 | Inscripción en curso Transición ISO 9001:2015 | División de Regímenes Colectivos, Área de Comunicación y Servicios | Impartido |
| 7 | Inscripción en el curso - Taller Técnicas para Hablar en Público y Realizar Presentaciones Efectivas | División de Regímenes Colectivos | Impartido |
| 1 | Inscripción en el Programa Experto en Minería de Datos. | División de Planificación y Normativa | En proceso |
| 2 | Inscripción en el seminario "LSE Global Pensions Programme 2017" | División de Regímenes de Capitalización Individual, División de Regímenes Colectivos | En proceso |
| 2 | Inscripción en el curso Cliente Interno y Externo: Calidad de Servicio. | División Jurídica | Impartido |
| 1 | Inscripción en el curso Resolución Alterna de Conflictos (RAC) en el Sector Público | División Jurídica | En proceso |
| 2 | Inscripción en el XXIX Congreso Archivístico Nacional "Sistema Nacional de Archivos: Nuevas Reglas del Juego" | Área de Comunicación y Servicios | En proceso |
| 1 | Inscripción en el seminario Taller Cómo Negociar con Clientes Difíciles: Aspectos Técnicos y Psicológicos | Área de Comunicación y Servicios | Impartido |
| 1 | Inscripción en el taller Reforma Procesal: Nuevo Proceso Ordinario y Tutelas Especiales,  | División Jurídica | En proceso |
| 1 | Inscripción en el curso Evaluación Efectiva del Sistema de Control Interno en un Ambiente de TI,  | División de Regímenes de Capitalización Individual | En proceso |

**Estado de los proyectos especiales:**

***Cuadro 18:*** Detalle de proyectos especiales

|  |  |
| --- | --- |
| **Proyecto** | **Observaciones** |
| **Supervisión Basado en Riesgos**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 reglamento fue aprobado por el CONASSIF. Se inició, dentro del programa SBR, un proyecto para la elaboración de guías de supervisión que constituyen orientación hacia la industria e instrucciones internas sobre la implementación de la supervisión. |
| **Reglamento de Productos Autorizados**Objetivo: Mejorar el marco sobre requisitos los productos que pueden ofrecer las operadoras. | **En Ejecución:**Hay un texto en discusión a lo interno de la Superintendencia. Posterior se reunirá con los asesores del CONASSIF para luego continuar con el trámite correspondiente. |
| **Reglamento de 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:**El Comité Ejecutivo del mes de abril de 2017 decidió detener la ejecución del Reglamento, para dar prioridad a los demás reglamentos en trámite, sin embargo, el proyecto continuará con las actividades tecnológicas asociadas a la configuración de registro único de beneficiarios. |
| **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 marco conceptual, junto con un primer borrador para iniciar discusión y presentación al CONASSIF, para finales del primer semestre de 2017. |

## 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 ¢9,2 millones, incluyendo compromisos, lo que representa un 47% 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 5%, se tiene previsto el cambio de las lámparas de alumbrado, para cumplir con la Directriz 011 del MINAE, pero, la ejecución dependerá 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 2%, 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 19:*** Detalle de ejecución por cuenta

Montos en colones

| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **PRESUPUESTO** | **GASTO REAL** | **COMPROMISO** | **GASTO II TRIMESTRE** | **% DE EJECUCIÓN**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2** | **MATERIALES Y SUMINISTROS** | **19,870,000** | **5,204,049** | **4,036,343** | **9,240,392** | **47%** |
| 2.01.01 | Combustibles y lubricantes | 1,100,000 | 260,799 | 748,000 | 1,008,799 | 92% |
| 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 | 103,250 | 207,920 | 311,170 | 30% |
| 2.02.03 | Alimentos y bebidas | 3,000,000 | 1,093,518 | 552,472 | 1,645,990 | 55% |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos | 250,000 | 14,810 | 0 | 14,810 | 6% |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos | 1,300,000 | 64,054 | 0 | 64,054 | 5% |
| 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 | 17,598 | 7,500 | 25,098 | 7% |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos | 150,000 | 6,939 | 0 | 6,939 | 5% |
| 2.04.02 | Repuestos y accesorios | 600,000 | 222,000 | 0 | 222,000 | 37% |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 1,950,000 | 46,004 | 0 | 46,004 | 2% |
| 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 | 1,664,174 | 2,147,491 | 3,811,665 | 77% |
| 2.99.04 | Textiles y vestuario | 1,050,000 | 330,406 | 0 | 330,406 | 31% |
| 2.99.05 | Útiles y materiales de limpieza | 1,510,000 | 689,927 | 372,960 | 1,062,887 | 70% |
| 2.99.06 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | 300,000 | 200,620 | 0 | 200,620 | 67% |
| 2.99.07 | Útiles y materiales de cocina y comedor | 300,000 | 198,350 | 0 | 198,350 | 66% |
| 2.99.99 | Otros útiles, materiales y suministros | 1,000,000 | 58,520 | 0 | 58,520 | 6% |

## 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 20:*** 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 siguiente cuadro 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 los programas.

### Detalle de la cuenta correspondiente a Bienes Duraderos

***Cuadro 21:*** Detalle de ejecución por cuenta

Montos en Colones

| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **PRESUPUESTO** | **GASTO REAL** | **COMPROMISO** | **GASTO II 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 del 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 34%, equivalente a la suma de ¢33,7 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 22:*** Detalle de ejecución por cuenta

Montos en Colones

| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **PRESUPUESTO** | **GASTO REAL** | **COMPROMISO** | **GASTO II TRIMESTRE** | **% DE EJECUCIÓN**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **6** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | **100,301,340** | **32,656,744** | **1,042,033** | **33,698,777** | **34%** |
| 6.02.01 | Becas a funcionarios | 4,300,000 | 903,710 | 129,900 | 1,033,610 | 24% |
| 6.02.02 | Becas a terceras personas | 3,100,000 | 263,021 | 0 | 263,021 | 8% |
| 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 | 3,106,068 | 912,133 | 4,018,201 | 17% |
| 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% |

La cuenta de capacitación en territorio nacional (6 02 01) refleja una ejecución del 24%, 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 8%.

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 17%, que equivale a la suma de ¢4,0 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 ¢2.121,0 millones, incluyendo compromisos, suma que equivale al 41% del presupuesto total.

# *e. Conclusión*

El presupuesto para el 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 41%, incluyendo compromisos.

El siguiente gráfico 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 30 de junio 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



ANEXOS:

***g. Detalle de Ejecución de Metas por Dependencia***

A continuación, se presenta el detalle de los resultados obtenidos en cada uno de las áreas de la SUPEN de conformidad con las metas e indicadores declarados, para el Plan Operativo Institucional.

Despacho



Área de Comunicación y Servicios



División Jurídica



División de Planificación y Normativa



División de Regímenes Colectivos



División de Regímenes de Capitalización Individual



División de Planificación y Normativa (Proyectos)



Área de Comunicación y Servicios (SGC y otros)



Área de Comunicación y Servicios (Capacitación)



Certificación de la CCSS



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)