***Superintendencia de Pensiones***

**INFORME DE LIQUIDACIÓN**

**PRESUPUESTARIA**

**2017**

Febrero - 2018

**ÍNDICE**

[PRESENTACIÓN 4](#_Toc504486207)

[i. Introducción 5](#_Toc504486208)

[ii. Objeto del informe 5](#_Toc504486209)

[1. RESULTADOS DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 6](#_Toc504486210)

[1.1. Resumen de los ingresos y egresos ejecutados 6](#_Toc504486211)

[1.2. Detalle de la conformación del superávit 6](#_Toc504486212)

[1.3. Monto del superávit libre o déficit 7](#_Toc504486213)

[1.4. Detalle del cálculo de cada uno de los componentes del superávit. 7](#_Toc504486214)

[1.5. Resultado de las realizaciones de los objetivos y metas. 8](#_Toc504486215)

[2. COMENTARIOS GENERALES DE LOS INGRESOS Y GASTOS 10](#_Toc504486216)

[2.1 Comentario de los datos por cuenta presupuestaria de egresos 10](#_Toc504486217)

[2.1.1 Cuenta 0 “REMUNERACIONES” 10](#_Toc504486218)

[Detalle de la cuenta de Remuneraciones e incentivos salariales 11](#_Toc504486219)

[Resumen general de la relación de puestos de plazas fijas 12](#_Toc504486220)

[Detalle de dietas que se cancelan en la Institución 13](#_Toc504486221)

[Desglose de los incentivos salariales que se reconocen 13](#_Toc504486222)

[Detalle de transferencias giradas 15](#_Toc504486223)

[Detalle de préstamos, amortización e intereses 15](#_Toc504486224)

[Identificación de necesidades de ajustes a nivel presupuestario. 15](#_Toc504486225)

[Inversión Pública 16](#_Toc504486226)

[2.1.2 Cuenta 1 “SERVICIOS” 16](#_Toc504486227)

[Detalle de la cuenta correspondiente a servicios 17](#_Toc504486228)

[2.1.3 Cuenta 2 “MATERIALES Y SUMINISTROS” 26](#_Toc504486229)

[Detalle de la cuenta correspondiente a Materiales y Suministros 27](#_Toc504486230)

[2.1.4 Cuenta 5 “BIENES DURADEROS” 28](#_Toc504486231)

[Detalle de la cuenta correspondiente a Bienes Duraderos 28](#_Toc504486232)

[2.1.5 Cuenta 6 “TRANSFERENCIAS CORRIENTES” 29](#_Toc504486233)

[Detalle de la cuenta 6 Transferencias Corriente 29](#_Toc504486234)

[3. CONGRUENCIA DE LOS RESULTADOS CON LOS ESTADOS FINANCIEROS 31](#_Toc504486235)

[4. ESTADOS FINANCIEROS 31](#_Toc504486236)

[Resumen 32](#_Toc504486237)

[Conclusión 33](#_Toc504486238)

[5. Informes de Ejecución Presupuestaria 34](#_Toc504486239)

[Cuadro 17: Informe de Ejecución Presupuestaria a nivel de Cuenta de Gasto 35](#_Toc504486240)

[Cuadro 18: Informe de Ejecución Presupuestaria por sub-cuenta 36](#_Toc504486241)

[Cuadro 19: Presupuesto Ordinario y Modificaciones 39](#_Toc504486242)

[Cuadro 20: Ingresos y Egresos Ejecutados 40](#_Toc504486243)

[Cuadro 21: Comparativo de Ingresos y Egresos Ejecutados 40](#_Toc504486244)

[Cuadro 22: Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos 41](#_Toc504486245)

[Cuadro 23: Ejecución Presupuestaria a Nivel de Cuenta de Ingreso 42](#_Toc504486246)

[Cuadro 24: Resumen de la composición del presupuesto por partida 43](#_Toc504486247)

[Gráfico 4: Detalle de Porcentaje de Ejecución 44](#_Toc504486248)

[Gráfico 5: Porcentaje de Ejecución por Cuenta 45](#_Toc504486249)

# 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 liquidación presupuestaria del 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.

## **i. Introducción**

El CONASSIF en los artículos 5 y 6 de las actas de las sesiones 1277-2016 y 1278-2016, celebradas el 6 de setiembre de 2016, dispuso en firme solicitar a la Junta Directiva del BCCR 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 N°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 de 2016.

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

En el apartado de anexos, se detalla por cada cuenta la composición del presupuesto, el grado de ejecución alcanzado, de igual forma se indica que para el final del período el porcentaje de ejecución general alcanzado fue del 84,6%

## **ii. Objeto del informe**

El presente informe de liquidación presupuestaria tiene como propósito:

* Brindar al CONASSIF y a la CGR, la información relativa a la liquidación 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 como mecanismos de control y seguimiento tanto para la SUPEN como para el CONASSIF.

# RESULTADOS DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

## Resumen de los ingresos y egresos ejecutados

El siguiente cuadro refleja la totalidad de ingresos recibidos y la totalidad de gastos ejecutados en el período de análisis.

Cuadro 1: **Informe de ingresos recibidos y gastos ejecutados**

31 de diciembre de 2017



## Detalle de la conformación del superávit

El financiamiento del presupuesto de la SUPEN está determinado en la Ley Reguladora del Mercado de Valores N.° 7732, en la que establece que, del presupuesto ejecutado un 80% es aportado por el Banco Central de Costa Rica y el restante 20% es contribuido de manera proporcional por los sujetos supervisados.

Dada esa normativa, la SUPEN no refleja superávit de ningún tipo, por lo que no se presenta detalle alguno de la conformación del superávit en esta sección del informe.

## Monto del superávit libre o déficit

Por la forma en que se sufragan los egresos no existe superávit ni déficit. El siguiente cuadro refleja de manera resumida los ingresos totales devengados y los gastos ejecutados.

Cuadro 2: **Informe de superávit o déficit**

31 de diciembre de 2017



## Detalle del cálculo de cada uno de los componentes del superávit.

Conforme se indicó anteriormente el financiamiento del presupuesto de la SUPEN se estable en la Ley Reguladora del Mercado de Valores N.° 7732, dada esa particularidad, no se presenta, en esta parte del informe, el cálculo de los componentes del superávit específico identificado para cada fuente de recurso.

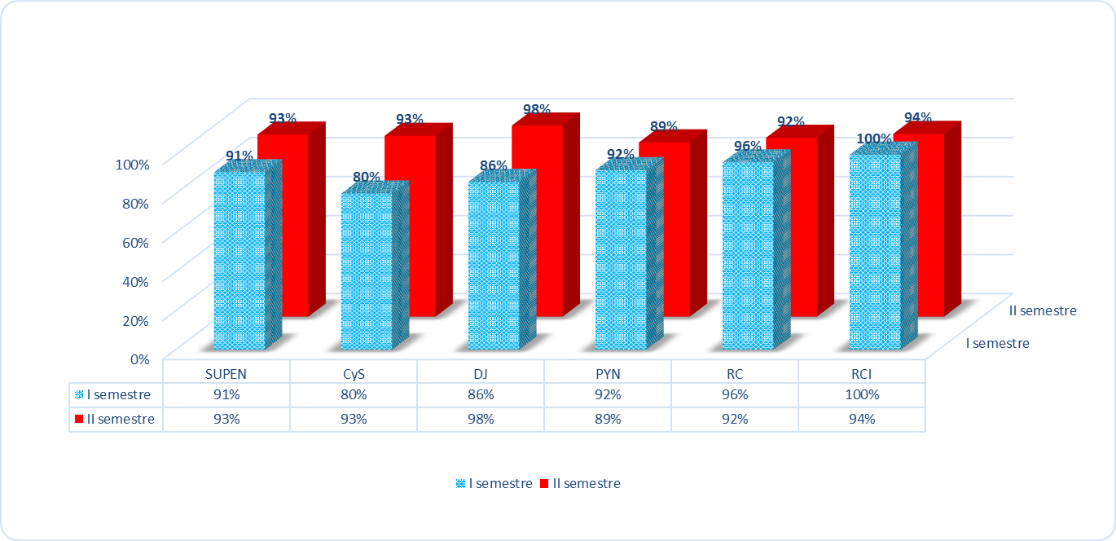
## Resultado de las realizaciones de los objetivos y metas.

La SUPEN está conformada por cinco programas, cada uno de ellos establece una serie de objetivos y metas que contribuyen al propósito de la organización; el siguiente gráfico sintetiza los resultados por semestre de cada uno de los programas, así como la nota global de toda la organización.

Los porcentajes logrados en la consecución de las metas para el primer semestre oscilaron entre el 80% y el 100%, para el segundo semestre se observa un comportamiento similar tendiente a la mejora, esto se pude cotejar en los porcentajes global de cada uno de los semestres reflejados en la columna de la izquierda, a saber 91% y 93% respectivamente.

Gráfico 1: **Resumen de los resultados de las metas por programa**

31 de diciembre de 2017



El cuadro número tres presenta el presupuesto distribuido por programa y por meta, de igual forma detalla la suma ejecutada y el porcentaje logrado para cada una.

Cuadro 3: **Resumen de presupuesto por programa y porcentaje de ejecución**

| **DEPENDENCIA** | **# META** | **ENUNCIADO** | **Total presupuesto por meta** | **Ejecutado por meta** | **Porcentaje Ejecución** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| **DESPACHO** | | | **162,555,806** | **119,707,794** | **74%** |
|  | **1** | Tener, en promedio, los indicadores de cumplimiento de metas de toda la Superintendencia con nota superior al 85%. | 162,555,806 | 119,707,794 | 74% |
| **DIVISIÓN JURÍDICA** | | | **401,347,750** | **362,684,599** | **90%** |
|  | **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 | 340,025,240 | 307,269,489 | 90% |
| **3** | Tramitar en un tiempo promedio no superior de seis meses calendario los procedimientos administrativos iniciados por la Superintendencia de Pensiones | 61,322,509 | 55,415,110 | 90% |
| **DIVISIÓN DE PLANIFICACIÓN Y NORMATIVA** | | | **641,687,667** | **576,672,134** | **90%** |
|  | **4** | Gestionar el desarrollo de la planificación estratégica institucional | 79,442,374 | 71,393,305 | 90% |
| **5** | Gestionar la administración del portafolio institucional de proyectos. | 151,755,304 | 136,379,519 | 90% |
| **6** | Tramitar las solicitudes de información y estudios particulares. | 145,267,133 | 130,548,727 | 90% |
| **7** | Tramitar oportunamente las solicitudes de aprobación y autorización requeridas por los participantes del Sistema Nacional de Pensiones. | 96,719,016 | 86,919,485 | 90% |
| **8** | Mantener alineado el marco regulatorio del Sistema Nacional de Pensiones a los intereses de la organización | 168,503,839 | 151,431,099 | 90% |
| **DIVISIÓN SUPERVISIÓN DEL RÉGIMENES COLECTIVOS** | | | **1,050,973,271** | **897,749,317** | **85%** |
|  | **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 | 897,749,317 | 85% |
| **DIVISIÓN SUPERVISIÓN DEL RÉGIMEN DE CAPITALIZACIÓN INDIVIDUAL** | | | **1,181,096,201** | **1,046,439,567** | **89%** |
|  | **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. | 1,181,096,201 | 1,046,439,567 | 89% |
| **ÁREA COMUNICACIÓN Y SERVICIOS** | | | **962,869,090** | **709,066,863** | **74%** |
|  | **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 | 121,299,285 | 74% |
| **12** | Atender el 100% de los requerimientos de Servicios Institucionales y del Sistema de Gestión de la Calidad. | 798,152,138 | 587,767,577 | 74% |
| **DIVISIÓN DE PLANIFICACIÓN Y NORMATIVA (Proyectos)** | | | **642,429,879** | **552,306,344** | **86%** |
|  | **13** | Cumplir con las actividades planificados en el ciclo presupuestario para los proyectos declarados en la institución. | 642,429,879 | 552,306,344 | 86% |
| **ÁREA COMUNICACIÓN Y SERVICIOS (SGC y otros)** | | | **26,931,963** | **22,973,887** | **85%** |
|  | **14** | Atender el 100% de los requerimientos relacionados con la mejora continua (SGC-Riesgos-PGAI) | 26,931,963 | 22,973,887 | 85% |
| **ÁREA COMUNICACIÓN Y SERVICIOS (Capacitación)** | | | **121,745,188** | **104,915,197** | **86%** |
|  | **15** | Atender el 100% de las labores de capacitación programadas, dentro de la jornada laboral. | 121,745,188 | 104,915,197 | 86% |
| **TOTAL** | | | **5,191,636,813** | **4,392,515,702** | **85%** |

# COMENTARIOS GENERALES DE LOS INGRESOS Y GASTOS

## 2.1 Cuenta presupuestaria de ingresos

Los ingresos devengados dependen de la ejecución efectiva de los egresos, el siguiente cuadro detalla el total de ingresos del período.

Cuadro 4: **Detalle de ingresos**



## 2.2 Cuentas presupuestarias de egresos

### 2.2.1 Cuenta 0 “REMUNERACIONES”

Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta “Remuneraciones” alcanzó un nivel de ejecución de 2.623,4 millones de colones, lo que representa un 83% 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.

Cuadro 5: **Detalle de plazas vacantes**

| **Clasificación** | **Código de Ubicación** | **Dependencia** | **Vacante desde:** | **Situación** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Intendente | 26-01-10-10-02 | Despacho Superintendencia | 17 nov 2015 | Vacante por finalización del nombramiento. |
| Líder de Supervisión RC | 26-15-10-10-03 | División Supervisión de Regímenes Colectivos | 01 mar 2017 | Vacante por renuncia de la titular de la plaza, para acogerse a su derecho de jubilación.  Se solicitó la apertura del proceso de contratación de personal. |
| Asistente de Servicios (ASG2) | 26-01-10-20-17 | Área de Comunicación y Servicios | 21 abr 2017 | Vacante por renuncia del titular de la plaza. |
| Asistente Ejecutivo | 26-01-10-20-08 | Área de Comunicación y Servicios | 26 jun 2017 | Vacante por renuncia de la titular de la plaza, para acogerse a su derecho de jubilación. |

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 83%, del presupuesto destinado para este rubro.

**Otros Servicios Personales:**

El rubro denominado “Otros Servicios Personales” mostró al final del período, una ejecución general del 27%. Específicamente, la cuenta correspondiente al pago de “Recargos o Sustituciones” presenta una ejecución del 20%, que representa la suma de 3,0 millones de colones, la erogación correspondió a pagos necesarios, para asumir las responsabilidades y tareas de funcionarios ausentes. La cuenta 0 02 01 “Tiempo Extraordinario” refleja una ejecución del 50% que representa la suma de 2,0 millones de colones, ésta obedece a pagos por trabajos ocasionales y estrictamente necesarios.

En el Cuadro 6 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 6: **Detalle de ejecución por cuenta**

Montos en colones

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO | GASTO REAL | COMPROMISO | GASTO  IV TRIMESTRE | % DE EJECUCIÓN |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| **0** | **REMUNERACIONES** | **3,149,867,726** | **2,623,404,220** | **13,277** | **2,623,417,497** | **83%** |
|  | ***PLANILLA Y CARGAS SOCIALES*** | ***3,130,767,726*** | ***2,618,299,525*** | ***0*** | ***2,618,299,525*** | ***84%*** |
| 0 01 01 | Sueldos para cargos fijos | 1,808,904,768 | 1,546,211,574 | 0 | 1,546,211,574 | 85% |
| 0 03 01 | Retribuciones por años servidos | 270,839,280 | 223,707,617 | 0 | 223,707,617 | 83% |
| 0 03 02 | Restricciones al ejercicio liberal de la profesión | 62,118,779 | 31,105,654 | 0 | 31,105,654 | 50% |
| 0 03 03 | Decimotercer mes | 187,501,055 | 156,339,633 | 0 | 156,339,633 | 83% |
| 0 03 04 | Salario Escolar | 45,564,381 | 32,404,536 | 0 | 32,404,536 | 71% |
| 0 03 99 | Otros incentivos salariales | 43,485,454 | 35,593,337 | 0 | 35,593,337 | 82% |
| 0 04 00 | Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social | 376,877,121 | 313,916,352 | 0 | 313,916,352 | 83% |
| 0 05 00 | Contribuciones patronales a fondos de pensiones y otros | 335,476,888 | 279,020,823 | 0 | 279,020,823 | 83% |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***OTROS SERVICIOS PERSONALES*** | ***19,100,000*** | ***5,104,695*** | ***13,277*** | ***5,117,972*** | ***27%*** |
| 0 02 02 | Recargo o sustitución de funcionarios | 15,000,000 | 3,063,504 | 13,277 | 3,076,781 | 21% |
| 0 02 01 | Tiempo Extraordinario | 4,100,000 | 2,041,191 | 0 | 2,041,191 | 50% |

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

Cuadro 7: **Relación de puestos**

| **Categoría** | **Clase de puesto** | **Escala** | **Salario base 2017** | **Número de puestos** | **Total anual (miles colones)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| 36 | Director de Supervisión | Pluses | 393,372 | 2 | 43,634 |
|  | **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 detalle alguno en esta sección del informe de liquidación.

### Desglose de los incentivos salariales que se reconocen

La SUPEN es un Órgano de Desconcentración Máxima adscrito al BCCR, 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 a la cual no se le reconocen pagos adicionales, y otra que corresponde al salario básico más la suma de incentivos adicionales denominados “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 solo 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 detalle:

| ***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 solo 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 y es exclusivo solo para funcionarios de la escala básico más pluses.

**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, según artículo 14 de la Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, N°. 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 las erogaciones del presupuesto, no requiere de préstamos, por lo que ese detalle no corresponde 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 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 costear el almuerzo a los estudiantes que realizan la práctica profesional.

La modificación número dos 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 fue necesario aplicar ningún ajuste a nivel presupuestario.

Para el tercer trimestre se realizó un ajuste a nivel presupuestario con el propósito de darle más contenido económico a varias cuentas que se detallan en el siguiente resumen:

Resumen por cuentas de la modificación del tercer trimestre

| **Cuenta** | **Descripción** | **Monto** |
| --- | --- | --- |
| 1.01.01 | Alquiler de edificio | 4,000,000.00 |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo | 400,000.00 |
| 2.99.07 | Útiles y materiales de cocina y comedor | 160,000.00 |
| 6.03.01 | Prestaciones legales | 10,000,000.00 |

En el cuarto trimestre no se presentaron modificaciones a nivel presupuestario.

### 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.

### 2.2.2 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.

A la fecha de corte de este informe, la cuenta cerró con una ejecución de ¢1.718,3 millones, cifra que equivale a un 89,5% 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 8: **Detalle de ejecución por cuenta**

Montos en colones

| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **PRESUPUESTO** | **GASTO REAL** | **COMPROMISO** | **GASTO  IV TRIMESTRE** | **% DE EJECUCIÓN** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1.01.01 | Alquiler de edificios | 166,439,377 | 160,903,966 | 0 | 160,903,966 | 97% |
| 1.02.01 | Servicio de agua y alcantarillado | 2,880,000 | 2,189,567 | 0 | 2,189,567 | 76% |
| 1.02.02 | Servicio de energía eléctrica | 36,500,000 | 28,103,515 | 0 | 28,103,515 | 77% |
| 1.02.03 | Servicio de correo | 110,000 | 19,060 | 0 | 19,060 | 17% |
| 1.02.04 | Servicio de telecomunicaciones | 3,816,000 | 2,981,488 | 0 | 2,981,488 | 78% |
| 1.02.99 | Otros servicios básicos | 570,000 | 48,354 | 0 | 48,354 | 8% |
| 1.03.01 | Información | 63,800,000 | 205,174 | 0 | 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 | 22,806,134 | 0 | 22,806,134 | 96% |
| 1.04.04 | Servicios en ciencias económicas y sociales | 1,452,997,411 | 1,389,073,157 | 8,500,000 | 1,397,573,157 | 96% |
| 1.04.06 | Servicios generales | 18,770,000 | 17,799,229 | 0 | 17,799,229 | 95% |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 12,150,000 | 4,846,065 | 1,613,489 | 6,459,554 | 53% |
| 1.05.01 | Transporte dentro del país | 80,000 | 50,815 | 0 | 50,815 | 64% |
| 1.05.02 | Viáticos dentro de país | 720,000 | 134,390 | 0 | 134,390 | 19% |
| 1.05.03 | Transporte en el exterior | 8,250,314 | 7,542,033 | 0 | 7,542,033 | 91% |
| 1.05.04 | Viáticos en el exterior | 8,907,513 | 8,064,821 | 0 | 8,064,821 | 91% |
| 1.06.01 | Seguros | 8,500,000 | 5,252,296 | 0 | 5,252,296 | 62% |
| 1.07.01 | Actividades de capacitación | 93,623,651 | 63,653,682 | 17,944,738 | 81,598,420 | 87% |
| 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 | 2,173,582 | 0 | 2,173,581.57 | 99% |
| 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 | 463,665 | 0 | 463,665.39 | 77% |
| 1.08.08 | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo | 600,000 | 198,604 | 0 | 198,604.00 | 33% |
| 1.08.99 | Mantenimiento y reparación de otros equipos | 100,000 | 13,000 | 0 | 13,000.00 | 13% |
| 1.09.99 | Otros impuestos | 80,000 | 31,100 | 0 | 31,100.00 | 39% |
| 1.99.99 | Otros servicios no especificados | 812,000 | 0 | 0 | 0.00 | 0% |
| **Total general** | | **1,920,098,919** | **1,718,347,842** | **28,058,227** | **1,746,406,070** | 91% |

Los porcentajes de ejecución en las diferentes partidas que conforman la cuenta de “Servicios” reflejan, en forma general un cumplimiento normal de ejecución.

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 96%.
* “Servicios de Agua y Alcantarillado” (1-02-01) con una ejecución del 76%.
* “Servicios de Energía Eléctrica” (1-02-02) con una ejecución del 77%.
* “Servicios de Telecomunicación” (1-02-04) con una ejecución del 78%.
* “Información” (1 03 01) alcanzó una ejecución del 0%, esto debido a que se optó por acatar la directriz de contención del gasto emitida por el Poder Ejecutivo.
* “Servicios de Transferencia Electrónica de Información” (1 03 07) refleja una ejecución del 96%.
* “Servicios en Ciencias Económicas y Sociales” (1 04 04) el porcentaje de ejecución reflejado es del 95%, el siguiente cuadro resume la situación en esta cuenta en particular.

Cuadro 9: **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 | 22,876,037 |  | 123,963 |
| – Certificación ISO 9000 | 3,390,540 | 2,550,000 |  | 840,540 |
| – 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 | 8,500,000 |  | 3,000,000 |
| – Asesoría en temas de Planificación | 4,320,000 |  |  | 4,320,000 |
| – Asesoría en revisión de indicadores y límites de riesgo Reg. beneficio definido | 10,768,313 |  |  | 10,768,313 |
| – Banco Central de Costa Rica | 1,304,793,149 | 1,363,647,120 |  | (58,853,971) |
|  |  |  |  |  |
| **Totales General** | **1,452,997,411** | **1,397,573,157** | **0** | **55,424,254** |

* “Servicios Generales” (1 04 06) refleja una ejecución del 95%, corresponde a la contratación de la limpieza de las oficinas.
* “Transporte en el Exterior” (1 05 03) refleja una ejecución del 91%, y la cuenta de “Viáticos en el Exterior” (1 05 04) presenta un 90%, los viajes se han ejecutado de conformidad con lo programado. El siguiente cuadro detalla los cargos realizados durante este período de tiempo.

Cuadro 10: **Detalle de viáticos en el exterior**

Montos en colones

| ***Funcionario*** | ***Cargo*** | ***Descripción*** | ***Salida*** | ***Regreso*** | ***Costo pasaje*** | ***Monto viáticos*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Álvaro Ramos Chaves | Superintendente | Participación en 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 | 1,117,824.72 |
| Porfirio Rojas | Líder de Planificación | Participación en 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 | 1,028,292.44 |
| 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 | 488,584.36 |
| 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 | 479,132.63 |
| 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 | 978,527.09 |
| Sergio Víquez Vargas | Supervisor Regímenes Colectivos | Participación en el Seminario Taller Sistemas de Pensiones: Tendencias y Retos al 2030" | 20-set-17 | 23-set-17 | 872,487.36 | 448,439.63 |
| Patricia Abarca Rodríguez | Directora de División de Supervisión de Regímenes de Capitalización Individual | Participación en el IV encuentro de supervisores Perú - AIOS 2017. | 24-set-17 | 27-set-17 | 331,929.93 | 333,736.71 |
| Johnny Monge Mata | Líder de Supervisión Regímenes de Capitalización Individual | Participación en el IV Encuentro de Supervisores Perú - AIOS 2017. | 24-set-17 | 27-set-17 | 331,929.93 | 399,825.19 |
| Porfirio Rojas | Líder de Planificación | Participación en dos actividades: Reunión OECD en pensiones privadas y reunión con la Secretarían del WPPP y funcionarios de OECD, atender tema de remisión de información. | 02-dic-17 | 07-dic-17 | 708,999.72 | 709,269.47 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Total** |  |  | **7,542,032.70** | **8,064,821.37** |

* “Seguros” (1 06 01) muestra una ejecución del 62%, 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%, los trabajos fueron mínimos en espera de instrucciones relacionadas con el nuevo edificio.
* Mantenimiento y reparación de equipo de transporte (1 08 05), el porcentaje de ejecución alcanzado fue del 99% 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 68%, el cual se cataloga normal acorde con lo programado en el plan.

Las actividades de capacitación impartidas comprendieron los siguientes temas:

Cuadro 11: **Detalle de la Capacitación**

| **Cantidad Funcionarios por Curso** | **TIPO** | **Áreas Beneficiadas** | **Estado** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | Programa de Inglés | División de Regímenes de Capitalización Individual, División Jurídica | Impartido |
| 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, | Impartido |
| 1 | Curso a distancia máster en Dirección y Gestión de Planes y Fondos de Pensiones. | División de Regímenes Colectivos | Impartido |
| 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 | Impartido |
| 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 | Impartido |
| 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 | Impartido |
| 2 | Inscripción en el seminario "LSE Global Pensions Programme 2017" | División de Regímenes de Capitalización Individual, División de Regímenes Colectivos | Impartido |
| 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 | Impartido |
| 2 | Inscripción en el XXIX Congreso Archivístico Nacional "Sistema Nacional de Archivos: Nuevas Reglas del Juego" | Área de Comunicación y Servicios | Impartido |
| 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 | Impartido |
| 1 | Inscripción en el curso Evaluación Efectiva del Sistema de Control Interno en un Ambiente de TI, | División de Regímenes de Capitalización Individual | Impartido |
| 3 | Congreso de Derecho Procesal: Reforma Procesal Laboral | División de Planificación y Normativa | Impartido |
| 3 | Taller estrategias de trabajo en equipo | División de Regímenes Colectivos | Impartido |
| 2 | Taller Juicio Oral y Público en el Proceso Contencioso Administrativo | División Jurídica | Impartido |
| 1 | Taller: Demanda y Contestación en el Proceso Contencioso Administrativo. | División Jurídica | Impartido |
| 2 | Curso Evaluación Efectiva del Sistema de Control Interno en un ambiente de TI | División de Regímenes Colectivos | Impartido |
| 5 | Charla: ¿Qué Esperar para la Economía de Costa Rica en 2017-2018? | División de Regímenes de Capitalización Individual, División de Regímenes Colectivos y División de Planificación y Normativa | Impartido |
| 1 | Seminario Técnicas de Comunicaciones Telefónicas y Manejo de Clientes Difíciles | Área de Comunicación y Servicios | Impartido |
| 2 | Primer Encuentro Internacional de Capacitación y Desarrollo, "Las Mejores Prácticas en la Gestión de Capacitación y Desarrollo" | Área de Comunicación y Servicios | Impartido |
| 1 | Participación en el XVIII Congreso Auditoría Interna | División de Regímenes Colectivos | Impartido |
| 2 | Curso Principios de Servicio al Cliente en la Función Pública | Área de Comunicación y Servicios | Impartido |
| 2 | Curso Perfeccionamiento en el Uso de los Signos de Puntuación | Área de Comunicación y Servicios | Impartido |
| 2 | Taller: Oralidad en el Nuevo Proceso Civil | División Jurídica | Impartido |
| 3 | Participación en el Cuarto Congreso Internacional sobre NIIF y NIA "Tecnología, Clave para la Transparencia y Control de la Información Financiera en el Mundo Digital" | División de Regímenes de Capitalización Individual, División de Regímenes Colectivos | Impartido |
| 12 | Participación en el Curso de Bolsa y Derivados on-line / Bolsa de Madrid. | División de Regímenes de Capitalización Individual, División de Regímenes Colectivos y División de Planificación y Normativa | Impartido |
| 2 | Participación en la Conferencia anual latinoamericana sobre gobierno, auditoría y seguridad en tecnología de información, Latin CACS 2017 | División de Regímenes de Capitalización Individual, División de Regímenes Colectivos | Impartido |
| 1 | Participación en curso la Reforma Procesal Laboral: Una visión general sobre los alcances de la normativa para la Administración Pública | División Jurídica | Impartido |
| 1 | Taller: Oralidad en el Nuevo Proceso Civil | División Jurídica | Impartido |
| 1 | Taller: Demanda y Contestación en el Proceso Contencioso Administrativo | División Jurídica | Impartido |
| 1 | Seminario Mecanismos y Metodologías para la Evaluación de la Satisfacción del Cliente. | División Jurídica | Impartido |
| 11 | Tercer Congreso de Gobierno Corporativo: Una Estrategia ante la Incertidumbre | División de Regímenes de Capitalización Individual, División de Regímenes Colectivos, División de Planificación y Normativa y División Jurídica | Impartido |
| 2 | Congreso Nacional de Excelencia Empresarial: Buscando la Perfección se Alcanza la Excelencia. | Área de Comunicación y Servicios | Impartido |
| 32 | Taller: Instrumentos Financieros Básicos | División de Regímenes de Capitalización Individual, División de Regímenes Colectivos, División de Planificación y Normativa | Impartido |
| 2 | Taller Ejecución de Sentencia, Otros Modos de Terminación del Proceso y Ejecución de Sentencia | División Jurídica | Impartido |
| 2 | Curso Seguridad Informática Jurídica | División Jurídica | Impartido |
| 10 | Seminario Sanciones can base a la Nueva Reforma Procesal Laboral | División de Regímenes de Capitalización Individual, División de Regímenes Colectivos, y División Jurídica | Impartido |
| 13 | Taller Compromiso por medio de Equipos Efectivos. | Área de Comunicación y Servicios | Impartido |
|  |  |  |  |

**Estado de los proyectos especiales**

Seguidamente se presenta un estado de los proyectos especiales declarados para este período.

Cuadro 12: **Detalle de Proyectos Especiales**

| **Proyecto** | **Observaciones** |
| --- | --- |
| **MSBR: Implementación**  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:**  La Superintendencia de Pensiones está llevando a cabo planes piloto de aplicación del nuevo MSBR, en las cuales se están aplicando las nuevas metodologías desarrolladas. Las pruebas finalizarán en el 2018. Se están depurando las Guías internas de las actividades significativas y criterios de evaluación sobre la gestión del riesgo por parte de los administradores de los fondos de pensiones. |
| **Reglamento de Autorizaciones**  Objetivo: Mejorar el marco sobre requisitos los productos que pueden ofrecer las operadoras. | **En Ejecución:**  Se encuentra en revisión de Normativa para ajustarlo y trasladarlo a revisión conjunta con División Jurídica para remitirse posteriormente al Comité de Proyectos. |
| **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. | **Detenido:**  El proyecto se ha detenido para destinarle recursos al Reglamento de Productos Autorizados. Sin embargo, se continúa el desarrollo del Registro Único de Beneficiarios y ajustes en los sistemas sobre publicación de rentabilidad. |
| **Gestión de Activos**  Objetivo: Actualizar las reglas que sustentan la gestión de los activos por parte de los gestores de fondos de pensión. | **En Ejecución:**  La propuesta del Reglamento de Gestión de Activos fue presentada al Conassif y se mantiene en análisis. |
| **Expediente Previsional**  Objetivo: Consolidar la información que se recibe en la Supen de los diferentes gestores en una plataforma común al servicio de la supervisión y de la información que se puede brindar a los afiliados. Para tener una única plataforma que permita supervisar pensiones múltiples, consolidación de derechos, verificación de información común entre gestores. | **En Ejecución:**  La Superintendencia ha desarrollado un sistema que permite al afiliado consolidar sus productos previsionales. Se está revisando el esquema de autenticación para el acceso por parte de los afiliados. |

### 2.2.3 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 ¢10,1 millones, lo que representa un 50% del total de recursos presupuestados en esta cuenta.

La ejecución de los rubros presupuestarios que conforman esta partida se realizó en pago estricto a las políticas de austeridad establecidas por las altas autoridades, procurando en todo momento controlar el gasto en suministros, sin que ello fuera en detrimento de la ejecución de las metas y objetivos de cada dependencia que conforman SUPEN.

Como se muestra a continuación las cuentas que representan mayor porcentaje de ejecución son:

* 2.01.01 Combustibles y lubricantes con un 52% correspondiente a ₵567.418,00.
* 2.01.02 Productos farmacéuticos y medicinas con un 100% que equivale a ₵449.240,00
* 2.02.03 Alimentos y bebidas con 73% que corresponde a ₵2.195.279,56.
* 2.99.03 Productos de papel, cartón e impresos con 74% para ₵3.682.651,27.
* 2.99.05 Útiles y materiales de limpieza con 74% que equivale a ₵1.118.701,74.
* 2.99.06 Útiles y materiales de resguardo y seguridad con 67% por ₵200.619,91.

Para la cuenta de “2.03.04 Materiales y productos eléctricos” la ejecución es de 38%, la ejecución dependió 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 5%, debido que para este año no fue necesario la compra de dispositivos para hacer respaldo de los datos de los servidores de información.

Para mayor detalle en el siguiente cuadro se presenta en detalle las sub-partidas que conforman la cuenta de Materiales y Suministros.

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

Cuadro 13: **Detalle de ejecución por cuenta**

Montos en colones

| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **PRESUPUESTO** | **GASTO REAL** | **COMPROMISO** | **GASTO  IV TRIMESTRE** | **% DE EJECUCIÓN REAL** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 2.01.01 | Combustibles y lubricantes | 1,100,000 | 567,418 | 396,000 | 963,418 | 88% |
| 2.01.02 | Productos farmacéuticos y medicinas | 450,000 | 449,240 | 0 | 449,240 | 100% |
| 2.01.04 | Tintas, pintura y diluyentes | 1,030,000 | 272,616 | 0 | 272,616 | 26% |
| 2.02.03 | Alimentos y bebidas | 3,000,000 | 2,195,280 | 0 | 2,195,280 | 73% |
| 2.03.01 | Materiales y productos metálicos | 250,000 | 14,910 | 0 | 14,910 | 6% |
| 2.03.04 | Materiales y productos eléctricos | 1,300,000 | 498,101 | 0 | 498,101 | 38% |
| 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 | 0 | 17,598 | 5% |
| 2.04.01 | Herramientas e instrumentos | 150,000 | 6,939 | 0 | 6,939 | 5% |
| 2.04.02 | Repuestos y accesorios | 600,000 | 223,040 | 0 | 223,040 | 37% |
| 2.99.01 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | 1,950,000 | 105,634 | 0 | 105,634 | 5% |
| 2.99.02 | Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación | 300,000 | 12,900 | 0 | 12,900 | 4% |
| 2.99.03 | Productos de papel, cartón e impresos | 4,980,000 | 3,682,651 | 0 | 3,682,651 | 74% |
| 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 | 1,118,702 | 0 | 1,118,702 | 74% |
| 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 | 460,000 | 202,760 | 0 | 202,760 | 44% |
| 2.99.99 | Otros útiles, materiales y suministros | 1,000,000 | 216,585 | 0 | 216,585 | 22% |
| **Total General** | | **20,030,000** | **10,115,401** | **396,000** | **10,511,401** | **52%** |

### 2.2.4 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.

Cuadro 14: **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 28% y obedece a que por cambios en el modelo de supervisión se determinó que no es necesario comprar la actualización del programa de auditoría.

### Detalle de la cuenta correspondiente a Bienes Duraderos

Cuadro 15: **Detalle de ejecución por cuenta**

Montos en Colones

| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **PRESUPUESTO** | **GASTO REAL** | **COMPROMISO** | **GASTO  IV TRIMESTRE** | **% DE EJECUCIÓN REAL** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| 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 | 1,469,234 | 0 | 1,469,234 | 28% |
| **Total General** | | **5,898,828** | **1,469,234** | **0** | **1,469,234** | **25%** |

### 2.2.5 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 41%, equivalente a la suma de ¢39,2% millones. Mayor detalle de las sub-cuentas que conforman la partida “Transferencias Corrientes” se presenta en el Cuadro 16.

### Detalle de la cuenta 6 Transferencias Corriente

Cuadro 16: Detalle de ejecución por cuenta

Montos en Colones

| **CÓDIGO** | **DESCRIPCIÓN** | **PRESUPUESTO** | **GASTO REAL** | **COMPROMISO** | **GASTO  IV TRIMESTRE** | **% DE EJECUCIÓN REAL** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 6.02.01 | Becas a funcionarios | 4,300,000 | 1,033,610 | 0 | 1,033,610 | 24% |
| 6.03.01 | Prestaciones Legales | 20,000,000 | 11,135,998 | 0 | 11,135,998 | 56% |
| 6.03.99 | Otras prestaciones a terceras personas | 23,000,000 | 7,867,011 | 0 | 7,867,011 | 34% |
| 6.06.01 | Indemnizaciones | 25,440,000 | 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 | 758,441 | 0 | 758,441 | 24% |
| **Total general** | | **95,741,340** | **39,179,005** | **0** | 39,179,005 | 41% |

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:

Cuadro 17: **Detalle de Becas**

| **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 24%.

Por su parte, la cuenta “Prestaciones legales” (6.03.01) tiene una ejecución del 55%, debido a que se pagaron las obligaciones producto de que dos funcionarios se acogieron 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 34%, que equivale a la suma de ¢7,9 millones. El comportamiento de esta cuenta es difícil de prever, ya que la determina la cantidad de incapacidades de funcionarios 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).

# CONGRUENCIA DE LOS RESULTADOS CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La SUPEN al ser un Órgano de Desconcentración Máxima adscrito al BCCR, no emite estados financieros, esos documentos se incluyen en el legajo de documentos que el BCCR remite a través del sistema de presupuestos públicos de la Contraloría General de la República, por lo tanto, no se adjunta en este informe los estados financieros que demuestren la congruencia de los informes de ejecución presupuestaria con los datos de los estados financieros.

# ESTADOS FINANCIEROS

En esta sección del informe corresponde incluir los estados financiero, dados las razones expuestas en el párrafo anterior no se adjuntan esos documentos.

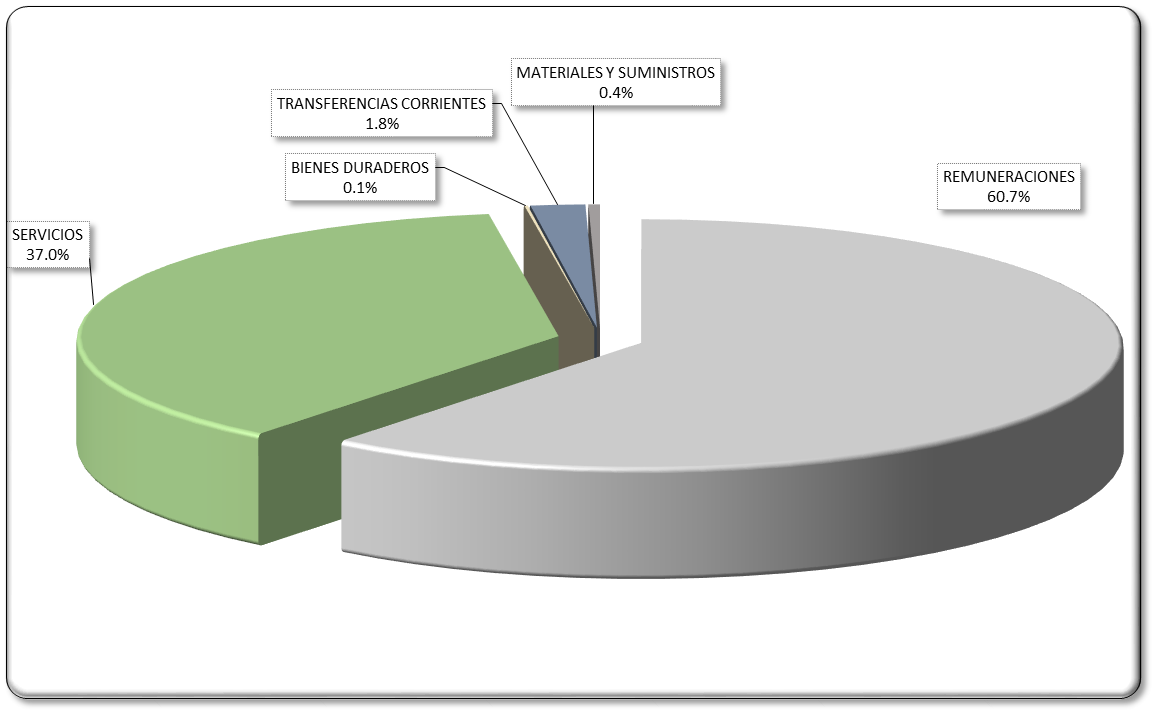
## Resumen

Al finalizar este período, el presupuesto aprobado para la SUPEN por la suma de ¢5.191,6 millones, alcanzó una ejecución de ¢4.392,5 millones, suma que equivale al 84% del presupuesto total.

El Gráfico 2 muestra la conformación porcentual del presupuesto por cuenta presupuestaria a nivel mayor.

Gráfico 2: **Conformación del presupuesto**

31 de diciembre de 2017



## 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 84%.

En el Gráfico 3 muestra el porcentaje de ejecución alcanzado por cada partida del presupuesto a nivel mayor.

Gráfico 3: **Ejecución de Presupuesto por Partida**

31 de diciembre de 2017

En millones de colones



CUADROS:

# Informes de Ejecución Presupuestaria

### Cuadro 18: Informe de Ejecución Presupuestaria a nivel de Cuenta de Gasto



### Cuadro 19: Informe de Ejecución Presupuestaria por sub-cuenta







### Cuadro 20: Presupuesto Ordinario y Modificaciones



### Cuadro 21: Ingresos y Egresos Ejecutados



### Cuadro 22: Comparativo de Ingresos y Egresos Ejecutados



### Cuadro 23: Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos



### Cuadro 24: Ejecución Presupuestaria a Nivel de Cuenta de Ingreso



### Cuadro 25: Resumen de la composición del presupuesto por partida

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DETALLE DEL PRESUPUESTO POR PARTIDA** | | |
| ***al 31 de diciembre de 2017*** | | |
|  | | |
| **Cuenta presupuestaria** | **Presupuesto** | **Porcentaje** |
| REMUNERACIONES | 3,149,867,726 | 60.7% |
| SERVICIOS | 1,920,098,919 | 37.0% |
| BIENES DURADEROS | 5,898,828 | 0.1% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 95,741,340 | 1.8% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 20,030,000 | 0.4% |
|  |  |  |
| TOTAL | 5,191,636,813 | 100% |

### Gráfico 4: Detalle de Porcentaje de Ejecución



### Gráfico 5: 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)