

**Consejo Nacional de Supervisión
del Sistema Financiero
*San José, Costa Rica***



**INFORME DE EJECUCION DEL
PRESUPUESTO DE EGRESOS
AL 31 DICIEMBRE DEL 2016**

Enero 2017

ÍNDICE

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

1	INTRODUCCIÓN	2
1.1	OBJETIVOS DEL INFORME.....	2
2	COMENTARIO DE LOS DATOS	3
2.1	CUENTA 0 “REMUNERACIONES”	3
	<i>Planilla y cargas sociales:</i>	3
	<i>Otros servicios personales:</i>	4
2.2	CUENTA 1 “SERVICIOS”	4
2.3	CUENTA 2 “MATERIALES Y SUMINISTROS”	5
2.4	CUENTA 5 “BIENES DURADEROS”	6
2.5	CUENTA 6 “TRANSFERENCIAS CORRIENTES”	7
3	RESUMEN	7
4	CONCLUSIÓN	7

PRESENTACIÓN

En el presente Informe de Ejecución del Presupuesto de Egresos del 2016 del Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero se muestra la ejecución correspondiente al cierre acumulado del año 2016. A continuación se explica el comportamiento de cada una de las cuentas que componen el presupuesto del CONASSIF, así como algunos comentarios sobre los resultados más relevantes del período bajo análisis.

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

1 INTRODUCCIÓN

El Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF), mediante acuerdo de los artículos 9 y 6 de las actas de las sesiones 1187-2015 y 1188-2015, del 3 de agosto del 2015, modificados estos últimos según lo resuelto en las sesiones 1189-2015 y 1190-2015, artículos 10 y 12, respectivamente, del 10 y 17 de agosto del 2015, solicitó a la Junta Directiva del Banco Central de Costa Rica (B.C.C.R.) la aprobación de una transferencia por **¢28.712.396.742,00** para efectos del financiamiento de los presupuestos ordinarios de las Superintendencias y el propio Consejo para el período 2016. La Junta Directiva del B.C.C.R. aprobó la transferencia, así como el límite global al presupuesto 2016 del Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero y las Superintendencias, en el artículo 6, del acta de la sesión 5700-2015, celebrada el 16 de setiembre de 2015.

El Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF), mediante el artículo N°9 del acta de la sesión 1200-2015 y el artículo 5 de la sesión 1201-2015, ambas celebradas el 28 de setiembre del 2015, aprobó el "Plan Operativo Institucional (POI) y su Expresión Financiera (Presupuesto de Ingresos y Egresos)" correspondiente al año 2016 para el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero por la suma de **¢1.470.079,7 miles**. El gráfico N° 1, muestra la conformación del presupuesto del CONASSIF por partidas al 31 de diciembre de 2016.

El presupuesto para el año 2016 del CONASSIF por un monto de **¢1.470.079,7 miles** fue ratificado después por la Contraloría General de la República según consta en oficio número DFOE-EC-0834 del 7 de diciembre de 2015.

1.1 OBJETIVOS DEL INFORME

- 1.1.1. Informar al Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero y a la Contraloría General de la República sobre la ejecución del presupuesto del Consejo del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, de conformidad con los lineamientos exigidos por el ente Contralor y el Consejo.
- 1.1.2. Determinar si el nivel de ejecución presupuestaria del CONASSIF alcanzado al 31 de diciembre del 2016, representa una situación conforme lo planificado.
- 1.1.3. Analizar y justificar los niveles de ejecución de las principales cuentas presupuestarias, así como de aquellas en donde se observan las mayores desviaciones respecto de la ejecución normal.
- 1.1.4. Utilizar los informes de ejecución presupuestaria, los mecanismos de control y seguimiento como una herramienta de gestión y control.

2 COMENTARIO DE LOS DATOS

2.1 Cuenta 0 “REMUNERACIONES”

Al 31 de diciembre del 2016 la partida de “Remuneraciones” alcanza un nivel de ejecución de 94,7%. Este porcentaje de ejecución se considera muy bueno.

TABLA 1 CUENTA 0 REMUNERACIONES
Datos en colones

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO	GASTO ACUMULADO	% DE EJECUCIÓN (Gastos más compromisos)
0	REMUNERACIONES	1.180.752.299,55	1.118.306.016,75	94,71%
	PLANILLA Y CARGAS SOCIALES	1.110.479.262,55	1.049.705.536,75	94,5%
0 01 01	Sueldos para cargos fijos	585.030.183,82	563.442.009,80	96,31%
0 03 01	Retribuciones por años servidos	60.535.278,84	55.514.567,90	91,71%
0 03 02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	115.843.766,76	111.424.256,95	96,18%
0 03 03	Decimotercer mes	66.162.630,45	62.610.730,53	94,63%
0 03 04	Salario escolar	19.031.969,64	10.230.351,34	53,75%
0 03 99	Otros incentivos salariales	12.510.367,84	10.717.577,80	85,67%
0 04 00	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	132.986.886,88	125.847.553,73	94,63%
0 05 00	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y otros	118.378.178,32	109.918.488,70	92,85%
	OTROS SERVICIOS PERSONALES	70.273.037,00	68.600.480,00	97,62%
0 02 01	Tiempo Extraordinario	0,00	0,00	NA
0 02 02	Recargo de Funciones	1.000.000,00	0,00	0,00%
0 02 05	Dietas	69.273.037,00	68.600.480,00	99,03%

Planilla y cargas sociales¹:

El rubro de planillas mostró una ejecución de 94,5% con respecto a lo presupuestado originalmente para planilla y cargas sociales. La Auditoría Interna presentó una plaza vacante en el I semestre del año.

A inicios de octubre 2016 se gestionó dos modificaciones presupuestarias, una para el Despacho CONASSIF y otra para la Auditoría Interna, por la suma de ¢105,9 millones, con el fin de atender una gestión del Departamento de Recursos Humanos del BCCR, en la cual se plantea una reclasificación trasladando recursos de las cuentas de salarios y cargas sociales, originalmente presupuestadas, a la cuenta de "Sumas libres sin asignación presupuestaria". De esta forma se cumple con lo señalado en las Políticas sobre Gestión Presupuestaria, en cuanto a congelar las diferencias salariales entre el presupuesto original 2016 y los aumentos de salarios que finalmente se hicieron en el año.

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 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.

Otros servicios personales²:

A la fecha, no se ha utilizado el presupuesto de ¢1 millón para recargos o sustituciones de funcionarios. La partida de “Tiempo extraordinario” no se presupuesta ni en la Auditoría Interna ni en el CONASSIF.

La subcuenta para el pago de Dietas a los miembros del Consejo ha sido ejecutada en un 99,03%.

2.2 Cuenta 1 “SERVICIOS”

Las cuentas que componen el rubro de Servicios presentaron para el CONASSIF un grado de ejecución de 59,7% al cierre de diciembre 2016.

La cuenta relacionada con alquileres muestra un elevado porcentaje de ejecución (99,35%). Dicha partida fue presupuestada por la Auditoría Interna.

Las cuentas 1-04-02 “Servicios Jurídicos” y 1-04-04 “Servicios en ciencias económicas y sociales”, no presentan erogaciones al cierre de diciembre 2016. Dichas cuentas sólo se usan en caso de ser necesario.

En el presupuesto 2016 del CONASSIF se presupuestó la suma de ¢33,9 millones para “Actividades de capacitación” tanto del Despacho CONASSIF, como de la Auditoría Interna. De esta cifra se destinó presupuestariamente la suma de ¢14,5 millones para cubrir diversas actividades de educación financiera. Al 31 de diciembre de 2016 se consumió un 45,18% en diversas actividades de capacitación.

La cuenta de Transporte al Exterior se ejecutó en 61,11% y la cuenta de Viáticos al Exterior consumió un 48,72%. En estos rubros la sub ejecución se presentó en mayor grado en el Despacho CONASSIF, debido a algunas capacitaciones en el exterior que no se concretaron.

La cuenta 1-07-02 que corresponde a “Actividades protocolarias y sociales” muestra los gastos de alimentación de las sesiones del Consejo. Este rubro alcanzó una ejecución de 94,54% al cierre del año 2016.

La cuenta 1-03-01, correspondiente a “Información”, se destina para cubrir publicaciones en el periódico del CONASSIF. Al 31 de diciembre de 2016 su ejecución fue de 53,78%.

² El rubro de “Otros servicios personales”, está conformado por las subcuentas 0 02 01 Tiempo Extraordinario, 0 02 02 Recargos de funciones y 0 02 05 Dietas

Otras cuentas de la partida de Servicios que no han mostrado actividad al cierre de diciembre, son las relacionadas con mantenimiento (cuentas N° 1.08.01 a 1.08.08). Dichas cuentas sólo se usan en caso de ser necesario.

TABLA 2 CUENTA 1 SERVICIOS
Datos en colones

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO	GASTO ACUMULADO	% DE EJECUCIÓN (Gastos más compromisos)
1	SERVICIOS	156.153.938,53	93.267.072,06	59,7%
1 01 01	Alquiler de edificio	50.151.406,08	49.827.365,60	99,35%
1 01 02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	0,00	0,00	NA
1 01 03	Alquiler de equipo de cómputo	0,00	0,00	NA
1 02 01	Servicio de agua y alcantarillado	1.092.978,48	881.285,09	80,63%
1 02 02	Servicio de energía eléctrica	5.017.224,12	4.526.250,00	90,21%
1 02 03	Servicio de correo	50.000,00	0,00	0,00%
1 02 04	Servicio de telecomunicaciones	1.650.000,00	1.329.672,00	80,59%
1 03 01	Información	3.578.200,00	1.924.290,02	53,78%
1 03 02	Publicidad y propaganda	1.200.000,00	0,00	0,00%
1 03 03	Impresión, encuadernación y otros	6.051.000,00	0,00	0,00%
1 04 02	Servicios jurídicos	8.361.996,00	0,00	0,00%
1 04 04	Servicios en ciencias económicas y sociales	8.500.000,00	0,00	0,00%
1 04 05	Servicio de desarrollo de sistemas informáticos	2.777.779,00	0,00	0,00%
1 04 06	Servicios generales	0,00	0,00	NA
1 04 99	Otros servicios de gestión y apoyo	3.000.000,00	0,00	0,00%
1 05 01	Transporte dentro del país	400.000,00	335.000,00	83,75%
1 05 02	Viáticos dentro del país	5.471.767,96	3.689.200,00	67,42%
1 05 03	Transporte en el exterior	8.431.771,44	5.153.068,23	61,11%
1 05 04	Viáticos en el exterior	7.822.541,10	3.811.469,01	48,72%
1 06 01	Seguros	2.394.696,43	1.556.646,15	65,00%
1 07 01	Actividades de capacitación	33.900.577,92	15.316.963,00	45,18%
1 07 02	Actividades protocolarias y sociales	5.200.000,00	4.915.862,96	94,54%
1 08 01	Mantenimiento de edificios y locales	500.000,00	0,00	0,00%
1 08 05	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	0,00	0,00	NA
1 08 06	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	105.000,00	0,00	0,00%
1 08 07	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	400.000,00	0,00	0,00%
1 08 08	Manten. y reparac. equipo de cómputo y sistemas	0,00	0,00	NA
1 09 99	Impuestos	50.000,00	0,00	0,00%
1 99 99	Otros servicios no especificados	47.000,00	0,00	0,00%

2.3 Cuenta 2 “MATERIALES Y SUMINISTROS”

Esta cuenta presenta al 31 de diciembre del 2016 un gasto ejecutado y comprometido de ¢3.169,2 miles, lo que representa un nivel de ejecución de 35,04%.

Dentro de esta categoría se agrupan varias partidas presupuestarias necesarias para el normal funcionamiento del Despacho y de la Auditoría Interna. Dichas cuentas sólo se usan en caso de ser necesario.

TABLA 3 CUENTA 2 MATERIALES Y SUMINISTROS
Datos en colones

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO	GASTO ACUMULADO	% DE EJECUCIÓN (Gastos más compromisos)
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	9.045.512,30	3.169.174,43	35,04%
2 01 01	Combustibles y lubricantes	0,00	0,00	NA
2 01 04	Tintas, pintura y diluyentes	2.313.321,52	1.036.427,71	44,80%
2 02 03	Alimentos y bebidas	1.187.943,94	682.882,85	57,48%
2 03 01	Materiales y productos metálicos	486.966,80	0,00	0,00%
2 03 04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	242.353,74	0,00	0,00%
2 04 01	Herramientas e instrumentos	43.000,00	0,00	0,00%
2 04 02	Repuestos y accesorios	150.000,00	0,00	0,00%
2 99 01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	832.463,52	278.479,87	33,45%
2 99 02	Útiles y materiales médicos, de laboratorio e inv.	900.000,00	0,00	0,00%
2 99 03	Productos de papel, cartón e impresos	2.064.099,46	0,00	0,00%
2 99 05	Útiles y materiales de limpieza	242.353,74	0,00	0,00%
2 99 07	Útiles y materiales de cocina y comedor	383.009,58	11.800,00	3,08%
2 99 99	Otros útiles, materiales y suministros	200.000,00	23.570,24	11,79%

2.4 Cuenta 5 “BIENES DURADEROS”

La Auditoría Interna gestionó una modificación presupuestaria por ¢1,9 millones para la compra de un equipo de comunicación y un purificador de agua. Al cierre del año 2016 sólo se compró el purificador de agua. Es por ello que el porcentaje de ejecución en este rubro fue de 18,13%.

TABLA 4 CUENTA 5 MATERIALES Y SUMINISTROS
Datos en colones

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO	GASTO ACUMULADO	% DE EJECUCIÓN (Gastos más compromisos)
5	BIENES DURADEROS	1.900.000,00	344.503,12	18,13%
5 01 02	Equipo de transporte	0,00	0,00	NA
5 01 03	Equipo de comunicación	1.400.000,00	0,00	0,00%
5 01 04	Equipo y mobiliario de oficina	0,00	0,00	NA
5 01 05	Equipo y programas de cómputo	0,00	0,00	NA
5 01 99	Maquinaria y equipo diverso	500.000,00	344.503,12	68,90%

2.5 Cuenta 6 “TRANSFERENCIAS CORRIENTES”

Esta cuenta está conformada por la subcuenta correspondiente a prestaciones legales, la cual no fue utilizada en este año 2016.

La cuenta de “Otras Prestaciones a terceras personas” refleja el pago de incapacidades a empleados. Al cierre de diciembre 2016 sólo se había ejecutado un 28,37%.

TABLA 4 CUENTA 6 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS
Datos en colones

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO	GASTO ACUMULADO	% DE EJECUCIÓN (Gastos más compromisos)
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	16.300.000,00	3.205.920,63	19,67%
6 02 01	Becas a funcionarios	0,00	0,00	NA
6 03 01	Prestaciones legales	5.000.000,00	0,00	0,00%
6 03 99	Otros prestaciones a terceras personas	11.300.000,00	3.205.920,63	28,37%

3 RESUMEN

El presupuesto del CONASSIF para el año 2016 es de ϕ 1.470.079.665,95. Al 31 de diciembre del 2016 el Consejo muestra una ejecución total de 82,87% (Gráfico N° 2).

En el gráfico N°3, se muestra el porcentaje de ejecución para cada cuenta presupuestaria, tomadas independientemente, al 31 de diciembre del 2016.

4 CONCLUSIÓN

El porcentaje alcanzado de ejecución de 82,87% al 31 de diciembre de 2016 se considera “bueno”, dado el indicador de eficiencia de gasto, el cual muestra la desviación entre lo efectivamente gastado y lo presupuestado a nivel general para el año 2016.

No obstante, la ejecución presupuestaria del CONASSIF a diciembre 2016, excluyendo la partida de “Sumas libres sin asignación presupuestaria” hubiera alcanzado un porcentaje de ejecución de 89,3% para el periodo 2016, en lugar del 82,87% que se obtuvo.

ANEXOS

Resumen general de la relación de puestos de plazas fijas según CONSEJO NACIONAL DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (CONASSIF), año 2016

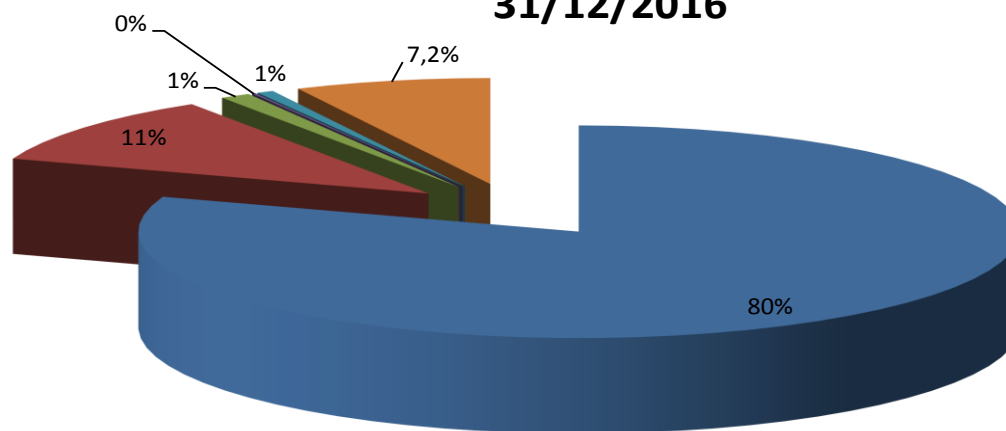
Categoría	Clase de puesto	Escala	Salario base 2015	CONASSIF	
				Número de puestos	Total anual (miles)
02	Auditor Interno	G. Global	1.122.147	1	65.354
04	Técnico Servicios Institucionales 1	Global	161.124	1	7.266
08	Profesional Gestión Bancaria 3	Global	372.494	7	152.808
09	Profesional Gestión Bancaria 4	Global	459.618	3	80.806
09	Supervisor Principal	Global	459.618	3	80.806
10	Líder de Supervisión	Global	771.089	2	90.378
12	Director de División	Global	1.085.543	3	136.122
22	Profesional Gestión Auditoría Interna 3	Pluses	152.428	1	4.567
22	Supervisor 2	Pluses	163.098	4	33.924
Total				25	652.030

CUADROS Y GRÁFICOS



Informe Ejecución
Presupuestaria al 31

**GRAFICO 1
PRESUPUESTO DEL CONASSIF
POR PARTIDAS
31/12/2016**



- | | |
|-----------------------------|------------------------------------|
| ■ REMUNERACIONES | ■ SERVICIOS |
| ■ TRANSFERENCIAS CORRIENTES | ■ BIENES DURADEROS |
| ■ MATERIALES Y SUMINISTROS | ■ SUMAS LIBRES S/ ASIGNACION PRES. |

GRAFICO 2
PORCENTAJE DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
ACTUALIZADO
AL 31/12/2016

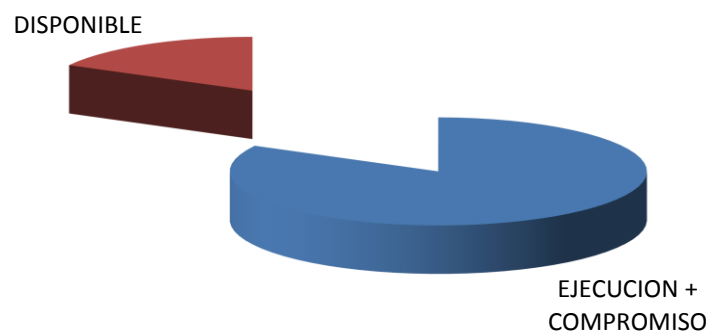


GRAFICO 3
PORCENTAJE EJECUCIÓN POR CADA CUENTA PRESUPUESTARIA, TOMADA EN FORMA
INDEPENDIENTE
AL 31/12/2016

