

Superintendencia General de Valores
San José, Costa Rica



**Informe de Logros
PAO Presupuesto
Al 31 de diciembre del 2007**

Enero, 2008

INDICE

PRESENTACION	3
I. PLAN ANUAL OPERATIVO - INFORME DE LOGROS	4
A. Objetivo General	5
B. Visión y Misión	5
C. Centro de Costo y su gasto asociado	5
D. Indicador de eficiencia en el gasto general	8
E. Indicadores de gestión	9
F. Proyectos Estratégicos	12
I. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	13
A. Introducción	14
B. Objetivos del Informe	15
C. Comentarios de los datos	16
Cuenta 0 "Remuneraciones"	16
Cuenta 01 "Servicios"	19
Cuenta 02 "Materiales y suministros"	25
Cuenta 05 "Bienes Duraderos"	27
Cuenta 06 "Transferencia corrientes"	29
D. Resumen	31
E. Conclusión	31
F. Anexos	31
CUADROS, GRAFICOS Y OTROS ANEXOS	

Presentación

El Informe de Logros PAO-Presupuesto con corte al 31 de diciembre del 2007, se presenta en cumplimiento con la normativa y lineamientos vigentes. Tiene como objetivo principal brindar al Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero y a la Contraloría General de la República información detallada sobre el cumplimiento de metas de la institución de acuerdo con lo que indican sus objetivos y mandatos que la Ley le asigna, así como el uso y utilización de los recursos presupuestarios por grupos de cuentas. El periodo comprendido en este informe va del 01 de enero al 31 de diciembre del 2007.

El informe, presenta en su primera sección la evaluación anual del Informe de Logros del Plan Anual Operativo 2007. En esta sección se detalla el objetivo general institucional, así como la Visión y Misión. Asimismo, incorpora el porcentaje de ejecución presupuestaria por área de la Institución respectivo al 31 de diciembre, de acuerdo con el monto presupuestado al inicio del periodo. Como último aspecto incluye el resultado de los indicadores de gestión que miden el desempeño institucional.

En la segunda sección, se ofrece un comentario sobre los aspectos más destacados del uso y utilización de los recursos presupuestarios por grupos de cuentas, para el año 2007.

Al final de documento se anexan cuadros, gráficos y otros documentos con información relevante.

I PARTE

Plan Anual Operativo Informe de Logros Al 31 de diciembre del 2007

I. PLAN ANUAL OPERATIVO - INFORME DE LOGROS

A. Objetivo General

El objetivo institucional de la Superintendencia General de Valores establece que debe:

“Velar por la transparencia de los mercados de valores, la formación correcta de los precios en ellos, la protección de los inversionistas y la difusión de la información necesaria para asegurar la consecución de estos fines”

B. Visión y Misión

La visión y misión de la Superintendencia son:

“La Superintendencia General de Valores se destacará por su contribución al desarrollo y fortalecimiento del mercado de valores costarricense, consolidará una organización dinámica, distinguida por su autoridad técnica, su capacidad de adaptarse a los cambios del mercado local e internacional, y por la vocación de servicio y la ética profesional de sus funcionarios”

“La Superintendencia General de Valores tiene como misión proteger al inversionista promoviendo la transparencia del mercado de valores y la correcta formación de sus precios, a través de la regulación, supervisión, fiscalización y difusión oportuna de información relevante.”

C. Centro de costo y su gasto asociado

Las egresos totales del centro de costo, desglosado por cada una de sus áreas y por meta durante el año 2007 se detallan en el cuadro siguiente.

El porcentaje de ejecución del gasto con respecto a lo presupuestado se determina multiplicando el prorrateo de las horas estimadas para cada meta en el formulario R-01, por el gasto real ejecutado por cada una de las áreas de la Institución, según el Balance Presupuestario con corte al 31 de diciembre.

Meta	Enunciado	Monto Total Presupuestado	Gasto total Ejecutado	Porcentaje de ejecución con respecto a lo presupuestado
	DESPACHO	111,482,819.45	95,076,912.28	85.28%
1	Atender el 100 de los trabajos programados	83,612,114.59	71,307,684.21	85.28%
2	Atender el 100 de los trabajos no programados	27,870,704.86	23,769,228.07	85.28%
	AUDITORIA INTERNA	182,087,645.75	173,413,951.36	95.24%
3	Atender el 100 de los trabajos programados	169,589,811.88	161,511,448.33	95.24%
4	Atender el 100 de los trabajos no programados	12,497,833.87	11902503.03	95.24%
	GESTION ADMINISTRATIVA	741,413,098.27	649,505,537.15	87.60%
5	Atender el 100 de los trabajos programados	574,595,151.16	503,366,791.29	87.60%
6	Atender el 100 de los trabajos no programados	166,817,947.11	146,138,745.86	87.60%
	ASESORIA JURIDICA	162,550,583.16	133,935,366.64	82.40%
7	Atender el 100 de los trabajos programados	130,040,466.53	107,148,293.31	82.40%
8	Atender el 100 de los trabajos no programados	32,510,116.63	26,787,073.33	82.40%
	MERCADOS E INTERMEDIARIOS	468,359,489.01	385,016,304.24	82.21%
9	Atender el 100 de los trabajos programados	370,269,105.46	304,380,814.11	82.21%
10	Atender el 100 de los trabajos no programados	98,090,383.55	80,635,490.13	82.21%
	FONDOS DE INVERSION Y EMISORES	379,363,279.69	347,420,591.63	91.58%
11	Atender el 100 de los trabajos programados	307,381,529.18	281,499,761.42	91.58%
12	Atender el 100 de los trabajos no programados	71,981,750.51	65,920,830.21	91.58%
	OFERTA PUBLICA	221,028,969.05	195,298,383.79	88.36%
13	Atender el 100 de los trabajos programados	179,917,580.81	158,972,884.41	88.36%
14	Atender el 100 de los trabajos no programados	41,111,388.24	36,325,499.38	88.36%
	INFORMACION Y COMUNICACIÓN	173,410,330.25	155,167,325.44	89.48%
15	Atender el 100 de los trabajos programados	138,728,264.20	124,133,860.35	89.48%
16	Atender el 100 de los trabajos no programados	34,682,066.05	31,033,465.09	89.48%
	INFORMATICA	470,268,872.42	423,563,084.84	90.07%
17	Atender el 100 de los trabajos programados	431,025,745.82	388,217,475.69	90.07%
18	Atender el 100 de los trabajos no programados	39,243,126.60	35,345,609.15	90.07%
	TOTAL	2,909,965,087.04	2,558,397,457.38	87.92%

El gasto presupuestado y el ejecutado considera las cuentas de servicios personales y transferencias corrientes y el gasto de las cuentas relacionadas con gastos e inversiones, para cada meta según la siguiente distribución:

- a) Tanto para el Despacho como para los demás Departamentos de la Institución, se les asigna únicamente las cuentas de Remuneraciones (salarios y cargas sociales)
- b) A Gestión Administrativa, se le asigna además las cuentas de Servicios, Materiales y Suministros, Bienes Duraderos en lo que corresponda (compra de suministros) y Transferencias Corrientes.
- c) Al Departamento de Informática, además de las cuentas de Remuneraciones se le asigna la parte principal de las cuentas de Bienes Duraderos para cumplir con el Plan de Inversiones Institucional
- d) A la Auditoría Interna se le asignan además de las cuentas de Remuneraciones, cuentas de Servicios, principalmente para cumplir con su Plan de Capacitación y Transferencias Corrientes.

D. Indicador de eficiencia en el gasto general

Mediante el indicador de eficiencia se mide la ejecución presupuestaria para determinar en qué se utilizaron los recursos asignados en relación con el logro de las metas y objetivos propuestos. Igualmente permite conocer la desviación entre lo efectivamente gastado y lo presupuestado.

Seguidamente se establece la tabla con los parámetros respectivos, a fin de poder calificar los resultados logrados:

TIPO CODIGO	INTERPRETACION	INDICADOR ¹ (institucional y por meta)	BANDAS (PARÁMETROS)			
			E	MB	B	M
EFICIENCIA EFI-01	Desviación porcentual entre lo ejecutado y lo presupuestado, por meta e institucional	$(\% \text{ de gasto real del periodo} - 0.5 \text{ ó } 1) * 100$	$\leq 5/\%$	$> 5/\% < 15/\%$	$\geq 15/$ $< 25/\%$	$\geq 25/\%$

Como se se puede observar en el cuadro anterior, en términos globales, se registra un gasto total de **¢2,558,397,457.38** que representa una ejecución presupuestaria de **87.92%** y una desviación porcentual de **12.08%** (ver segunda parte de este informe), lo cual según los parámetros de la tabla anterior, se cataloga como muy bueno,

El detalle de la ejecución presupuestaria por cuenta se presenta en la segunda parte de este informe.

¹ Reste 0.50 si la medición es al 30 de junio y 1 si es al 31 de diciembre del año.

E. Indicadores de gestión:

El desempeño de la gestión institucional se mide a través de la utilización de los siguientes indicadores:

- **Eficacia y oportunidad:** Nivel de cumplimiento del plan establecido. Porcentaje de trabajos programados que se realizaron, por meta e institucional
- **Eficacia con Trabajos adicionales:** Porcentaje de trabajos realizados (programados y no programados) con respecto a los trabajos programables planificados, por meta e institucional.
- **Ejecución de Trabajos:** Porcentaje de desviación de la cantidad de los trabajos realizados (tanto estimados como no estimados en el PAO inicial), con respecto a la cantidad de trabajos programados en el PAO.,
- **Trabajos no programables realizados:** Número de trabajos no programables realizados en el periodo.

Las bandas (parámetros) para la medición de los indicadores anteriores, se describen en el cuadro mostrado a continuación

TIPO CODIGO	INTERPRETACION	INDICADOR (institucional y por meta)	BANDAS (PARÁMETROS)			
			E	MB	B	M
EFICACIA Y OPORTUNIDAD EFE-01	Porcentaje de trabajos programados que se realizaron, por meta e institucional	$\frac{Q \text{ Trabajos programados realizados}}{Q \text{ Trabajos programables planificados}} * 100\%$	$\geq 85\%$	$\geq 80 < 85\%$	$\geq 75 < 80\%$	$< 75\%$
EFICACIA TOTAL DE TRABAJOS EFE-02	Porcentaje de trabajos realizados (programados y no programados) con respecto a los programados planificados	$\frac{Q \text{ Trabajos realizados (programados y no programados)}}{Q \text{ Trabajos programables planificados}} * 100\%$	$\geq 100\%$	$\geq 90 < 100\%$	$\geq 80 < 90\%$	$< 80\%$
EJECUCION DE TRABAJOS EFE-03 ²	Desviación del porcentaje de realización del trabajo con respecto al programado.	Porcentaje de ejecución real del trabajo – Porcentaje de ejecución programado en el PAO	$< 15\%$	$\geq 15 < 25\%$	$\geq 25 < 35\%$	$< 35\%$

El resultado de la gestión desarrollada por la SUGEVAL se presenta en términos genéricos por medio de la ejecución de los trabajos programables (planificación agregada) y labores no programables.

² Para determinar este indicador, para cada Departamento se utiliza el resultado del cumplimiento anual de los trabajos programados y se multiplica por la importancia relativa de acuerdo al número de plazas de cada uno.

Planificación agregada y trabajos no programables:

La planificación agregada considera los trabajos programados inicialmente en el PAO y que se encuentran en el formulario R-02 denominado “Planificación Agregada” y aquellos de tipo no programado que se tuvieron que desarrollar durante el semestre y que se encuentran en el formulario R-03 denominado “Labores No Programables”. Estos trabajos no programados consideran la atención de solicitudes o requerimientos que no son previsibles, de clientes internos o externos de la SUGEVAL.

En las tablas siguientes se muestran los resultados en términos de eficacia y oportunidad, trabajos adicionales, ejecución y número de trabajos no programables realizados:

ENUNCIADO	SUGEVAL - I SEMESTRE	
	FORM	%
EFICACIA Y OPORTUNIDAD $\frac{\text{Trabajos programables realizados} \times 100\%}{\text{Trabajos programables planificados}}$	$\frac{210}{228}$	92.11%
TOTAL DE TRABAJOS REALIZADOS $\frac{\text{Total de trabajos realizados} \times 100\%}{\text{Trabajos programables planificados}}$	$\frac{304}{228}$	133.33%
EJECUCION DE TRABAJOS (Desv del % ejec vrs prog) % Ejec real del trabajo- % Ejec programado	95.85%	-4.15%
TRABAJOS NO PROGRAMABLES REALIZADOS # de trab. no programables realizados	94	N/A

En relación con el cumplimiento de los trabajos programados para desarrollar durante el año 2007, el cuadro demuestra que se realizaron **210** trabajos de los **228** inicialmente programados, lo cual arroja un nivel de eficacia de **92.11%** que se cataloga como excelente. En lo que respecta al indicador del nivel de trabajos realizados, que incluye tanto los trabajos programables como los no programables, el resultado es de **133.33%**.

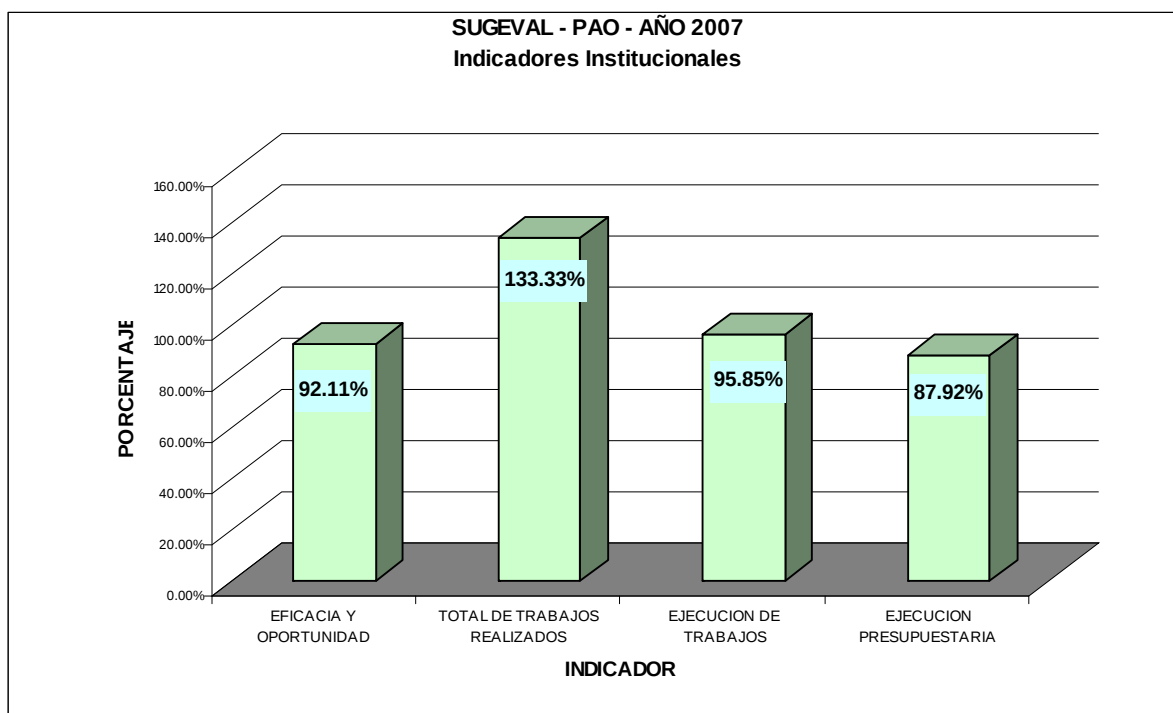
En cuanto al nivel de desviación en el nivel de ejecución de los trabajos, el valor de **-4.15%** califica como excelente. Es importante mencionar que durante el año, se llevaron a cabo actividades muy importantes que requirieron dedicar un nivel significativo de recursos. Para reseñar las más importantes, se indica que se recibió la visita de funcionarios evaluadores de la IOSCO para determinar el nivel de cumplimiento de los estándares internacionales de regulación y supervisión por parte de la Sugeval, lo cual al final de año produjo un Plan de Acción de cumplimiento a largo plazo. Además, se realizó una Jornada de Titularización con el apoyo del Instituto Iberoamericano del Mercado de Valores y del Tesoro de España.

Dicha Jornada incluyó charlas sobre las experiencias de diferentes países (México, Colombia y Chile) en esta materia. Además, se realizaron cuatro Jornadas del Inversionista, una actividad en Pérez Zeledón, una Feria del Inversionista en Guanacaste y la tradicional Feria del Inversionista en San José; se llevó a cabo un estudio para conocer experiencias en materia de educación virtual y se inició un trabajo de coordinación de actividades para implementar, en coordinación con la Bolsa Nacional de Valores y la UCR, un Campeonato Universitario de Inversionistas que contempla charlas de capacitación y un juego de bolsa, el cual se llevará a cabo durante el 2008.

Los resultados del cuadro anterior, fueron consolidados para proporcionar datos globales. El detalle de estos trabajos está debidamente contenido y justificado en los formularios denominados R-02 "Planificación Agregada", los cuales pueden ser consultados en el Área de Gestión Administrativa o en el Gestor Electrónico de Documentos de la Institución.

En relación con las labores no programables durante el 2007, se obtuvo un total realizado de **94** trabajos diferentes de tipo no planificado, los cuales se consideran adicionales a la planificación agregada. Estas labores se detallan en el formulario R-03 "Labores no Programables" que, como los anteriores, puede ser consultado en el Área de Gestión Administrativa.

Como punto complementario a los datos indicados en el cuadro de resultados, se adjunta un gráfico de barras en donde se establece en porcentajes los resultados de los principales indicadores de gestión como resultado de la ejecución de las labores desarrolladas durante el año 2007.



F. Proyectos Estratégicos

Aún cuando la evaluación de los proyectos estratégicos está incorporada dentro de los resultados del formulario R-02, para mostrar un mayor grado de detalle, se adjunta el siguiente cuadro en donde se enlistan los proyectos que forman parte del Plan Estratégico institucional para el período 2006-2009 y el grado de avance que tuvieron al 31 de diciembre del 2007 con sus comentarios respectivos.



H:\Administrativo\
General\Formulación

II PARTE

**Ejecución del Presupuesto
de Egresos
al 31 de diciembre del 2007**

I INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

A. INTRODUCCIÓN

El Plan Anual Operativo y su expresión financiera (presupuesto de ingresos y egresos por programas) de la Superintendencia General de Valores (Sugeval) para el año 2007 fue elaborado y autorizado considerando las políticas institucionales en materia de racionalización del gasto y utilización óptima de los recursos, siguiendo los lineamientos sobre empleo, gastos, inversiones y capacitación respectivos.

El Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF), mediante Artículo 7 de la Sesión 606-2006, del 28 de setiembre del 2006, aprobó el “Plan Estratégico, Plan Anual Operativo (PAO) y su Expresión Financiera (Presupuesto de Ingresos y Egresos) Año 2007” de la Superintendencia General de Valores por **¢2,909,965,087.0** que incluye el Plan Estratégico de la Gestión de la Información y el Plan de Capacitación para dicho periodo. Por su parte, la Junta Directiva del BCCR, mediante artículo 4 del Acta de la Sesión 5296-2006, celebrada el 27 de septiembre del 2006 aprobó la respectiva transferencia de recursos.

Este presupuesto fue aprobado por la Contraloría General de la República mediante oficio N° 17752 FOE-ED-0471 del 22 de diciembre del 2006.

B. OBJETIVOS DEL INFORME

1. Brindar al CONASSIF y a la Contraloría General de la República la información relativa a la ejecución del presupuesto de la SUGEVAL para el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2007, de conformidad con los lineamientos exigidos para estos casos por el ente Contralor y el Consejo.
2. Determinar si el nivel de ejecución presupuestaria de la SUGEVAL alcanzado al 31 de diciembre del 2007 representa una situación conforme lo planificado.
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.
4. Utilizar los informes de ejecución presupuestaria, los mecanismos de control y seguimiento, como una herramienta de gestión y control, tanto para la SUGEVAL como para el CONASSIF.

C. COMENTARIOS DE LOS DATOS**Cuenta 0-REMUNERACIONES**

La cuenta de “Remuneraciones” al 31 de diciembre del 2007 alcanzó un nivel de ejecución de **88.10%** que representa un gasto de **¢ 1,886,812,450.76** en términos absolutos.

Este porcentaje de ejecución está conformado por la ejecución en los montos presupuestados de varios rubros, los cuales se adjuntan en el Cuadro No. 1:

Cuadro No. 1: REMUNERACIONES
Montos en colones

Código	Descripción	Presupuesto	Gastos	Compromisos	Gasto Real más compromisos	% de Ejecución Real más compromisos
	Remuneraciones	2,141,738,481.06	1,886,812,450.76	0.00	1,886,812,450.76	88.10%
0	Planilla y cargas sociales	2,135,188,481.06	1,880,463,506.16	0.00	1,880,463,506.16	88.07%
0 01 01	Sueldos para cargos fijos	1,281,883,816.60	1,136,812,223.00	0.00	1,136,812,223.00	88.68%
0 03 01	Retribuciones por años servidos	128,224,371.58	121,587,257.55	0.00	121,587,257.55	94.82%
0 03 02	Restricciones al ejercicio liberal de la profesión	61,381,779.03	54,770,480.20	0.00	54,770,480.20	89.23%
0 03 03	Decimotercer mes	128,706,559.27	113,198,198.12	0.00	113,198,198.12	87.95%
0 03 04	Salario Escolar	30,060,814.75	23,833,002.21	0.00	23,833,002.21	79.28%
0 03 99	Otros incentivos salariales	21,045,790.35	15,426,500.70	0.00	15,426,500.70	73.30%
0 04 00	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	258,700,274.62	227,528,415.33	0.00	227,528,415.33	87.95%
0 05 00	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y otros	225,185,074.86	187,307,429.05	0.00	187,307,429.05	83.18%
	Otros servicios personales	6,550,000.00	6,348,944.60	0.00	6,348,944.60	96.93%
0 02 01	Tiempo Extraordinario	3,150,000.00	3,006,793.45	0.00	3,006,793.45	95.45%
0 02 02	Recargo de Funciones	3,000,000.00	2,942,151.15	0.00	2,942,151.15	98.07%
0 99 99	Remuneraciones diversas	400,000.00	400,000.00	0.00	400,000.00	100.00%

La SUGEVAL, para el año 2007, dispuso de 111 plazas regulares. Al finalizar el mes de diciembre, existían 8 plazas vacantes cuyo detalle se adjunta a continuación:

PLAZAS VACANTES SEGÚN ESTRUCTURA ORGANIZATIVA al 31-12-2007
SUGEVAL

Dependencia	Cantidad
Despacho Superintendente General y Gestión Adm.	2
División de Asesoría Jurídica	1
Departamento de Oferta Pública	1
División de Supervisión de Mercados e Intermediarios	4
Total de Plazas Vacantes	8

De este total, al realizar este informe, ya ingresó una plaza discrecional asignada al Despacho y existe un nombramiento en firme para que dos funcionarios ingresen a laborar a finales del mes de enero y principios de febrero del año 2008. Además, quedan tres plazas que se encuentran en diferentes etapas del proceso de reclutamiento y selección de personal. De ellas, dos concursos se encuentran en la etapa final del nombramiento para cuyo proceso se estima una duración de un mes y por último, un concurso se encuentra en una fase intermedia del proceso, cuyo plazo estimado de nombramiento es de dos a tres meses.

Con respecto a las restantes dos plazas, aún no se ha iniciado el proceso de reclutamiento y se está a la espera de la remisión de los respectivos requerimientos para su inicio.

Planilla y cargas sociales³:

El gasto de la planilla y las cargas sociales representa un porcentaje de ejecución del **88.07%**, correspondiente a **¢ 1,880,463,506.16** según se demuestra en el Balance, lo cual refleja la situación de las plazas vacantes en la Institución al cierre del período.

³ 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 personales⁴:

El rubro de otros servicios personales al 31 de diciembre presentó una ejecución real de **96.93%**, correspondiente a **¢6,348,944.60** sobre el total de estas cuentas también llamadas Remuneraciones Eventuales. Estas Incluyen los rubros de “Tiempo extraordinario” y “Recargo y Sustitución de Funciones” que presentaron una ejecución de **95.45%** y **98.07%** respectivamente del monto presupuestado en cada una de ellos.

El nivel de ejecución de la cuenta de Recargos de funciones obedece principalmente a la sustitución realizada durante el año de la plaza de Ejecutivo del Área de Oferta Pública, Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión, Custodios y Mercados del Departamento de Oferta Pública, hasta que en el mes de diciembre, se nombró oficialmente a la Directora de ese Departamento y por lo tanto, la funcionaria que tenía el recargo de la jefatura de esa Área fue nombrada interinamente mientras se realizaba la contratación oficial. Adicionalmente, durante el año, se presentaron otros casos por licencia por maternidad, vacaciones o enfermedad del titular. La cuenta “Remuneraciones diversas” se gastó en su totalidad debido al pago a estudiantes que realizaron su práctica del final de su programa académico en la Institución.

⁴ El rubro de “Otros servicios personales”, esta conformado por las subcuentas 0 02 01 Tiempo Extraordinario, 0 02 02 Recargos de funciones y 0 02 05 Dietas.

Cuenta 01- SERVICIOS

Para el período de evaluación esta partida mostró una ejecución de **90.84%**. En términos absolutos significa un monto de **¢428,800,105.50** como se puede observar en el cuadro siguiente:

Cuadro No. 2: SERVICIOS
Montos en colones

Código	Descripción	Presupuesto	Gastos	Compromisos	Gasto Real más compromisos	% de Ejecución Real más compromisos
1	Servicios	472,059,045.98	428,800,105.50	0.00	428,800,105.50	90.84%
1 01 01	Alquiler de edificio, locales y terrenos	132,921,000.00	130,119,127.85	0.00	130,119,127.85	97.89%
1 01 99	Otros alquileres	456,000.00	425,675.60	0.00	425,675.60	93.35%
1 02 01	Servicio de agua y alcantarillado	1,000,000.00	777,062.98	0.00	777,062.98	77.71%
1 02 02	Servicio de energía eléctrica	19,800,000.00	18,943,440.00	0.00	18,943,440.00	95.67%
1 02 03	Servicio de correo	310,000.00	111,240.04	0.00	111,240.04	35.88%
1 02 04	Servicio de telecomunicaciones	17,698,000.00	5,735,469.90	0.00	5,735,469.90	32.41%
1 02 99	Otros servicios básicos	25,000.00	1,025.00	0.00	1,025.00	4.10%
1 03 01	Información	24,000,000.00	22,467,603.43	0.00	22,467,603.43	93.62%
1 03 03	Impresión, encuadernación y otros	1,000,000.00	613,940.00	0.00	613,940.00	61.39%
1 03 07	Servicios de transferencia electrónica	13,910,000.00	12,673,115.55	0.00	12,673,115.55	91.11%
1 04 04	Servicios en ciencias economía y sociales	176,700,045.98	166,650,104.40	0.00	166,650,104.40	94.31%
1 04 05	Servicios de desarrollo de sistemas	5,800,000.00	5,363,456.70	0.00	5,363,456.70	92.47%
1 04 06	Servicios generales	6,449,000.00	5,778,121.60	0.00	5,778,121.60	89.60%
1 05 01	Transporte dentro del país	100,000.00	48,050.00	0.00	48,050.00	48.05%
1 05 02	Viáticos dentro del país	400,000.00	342,520.00	0.00	342,520.00	85.63%
1 05 03	Transporte en el exterior	6,950,000.00	4,868,789.85	0.00	4,868,789.85	70.05%
1 05 04	Viáticos en el exterior	9,700,000.00	8,432,758.41	0.00	8,432,758.41	86.94%
1 06 01	Seguros	7,200,000.00	6,225,671.96	0.00	6,225,671.96	86.47%
1 07 00	Capacitación y Protocolo	15,540,000.00	13,434,412.97	0.00	13,434,412.97	86.45%
1 08 01	Mantenimiento de edificio y locales	4,400,000.00	4,369,370.25	0.00	4,369,370.25	99.30%
1 08 05	Mantenimiento y reparación de equipo de transp	4,500,000.00	3,765,922.33	0.00	3,765,922.33	83.69%
1 08 06	Mantenimiento y reparación de equipo de comur	500,000.00	11,000.00	0.00	11,000.00	2.20%
1 08 07	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliar	5,700,000.00	4,429,462.30	0.00	4,429,462.30	77.71%
1 08 08	Mantenimiento y reparación de equipo de cómpu	13,500,000.00	10,926,566.64	0.00	10,926,566.64	80.94%
1 08 99	Mantenimiento y reparación de otros equipo	400,000.00	145,951.00	0.00	145,951.00	36.49%
1 99 99	Otros servicios no especificados	3,100,000.00	2,140,246.74	0.00	2,140,246.74	69.04%

A continuación se comentan los principales movimientos de las cuentas respectivas:

En el subgrupo “Alquileres (1.01)”, está incluido el contrato de arrendamiento de las oficinas que ocupa la SUGEVAL en el Edificio EQUUS, para el cual se trabajó con una orden de compra anual que se fue liquidando mensualmente. Por esta razón, los recursos fueron comprometidos desde principios de año.

En el subgrupo denominado “Servicios básicos (1.02)”, se incluyen los servicios de agua, energía eléctrica, servicio telefónico, el servicio de información financiera en tiempo real Bloomberg y el servicio Datum, para todos los cuales se realizaron órdenes de compra anuales, que se liquidaron mensualmente, igual que en el caso anterior. Cabe notar que en la cuenta “Servicio de Telecomunicaciones” de este subgrupo, durante el período se dio una importante subejecución, debido al cambio del proveedor de los servicios de enlace con la BNV y con Internet, que pasó de RACSA al ICE y ésta última Institución rebajó sus precios por el servicio en forma sustancial.

En las cuentas del subgrupo de “Servicios comerciales y financieros (1.03)”, se incluyen los servicios de información en diversos medios de comunicación, tanto escritos como de otra índole así como los servicios de encuadernación. Para el final del período en estudio, se realizaron publicaciones por un costo total de **¢ 22.5 millones** de los cuales **¢ 7.3 millones** correspondieron a la publicación de las entidades reguladas por la SUGEVAL que se debe realizar dos veces al año, **¢ 9.5 millones** correspondieron a publicidad escrita para las Jornadas y la Feria del Inversionista y **¢ 2.9 millones** en publicidad radial para el mismo propósito. El monto restante de **¢ 2.8 millones** obedece a publicaciones para cubrir plazas vacantes y otros anuncios menores.

La subcuenta (1.03.03) se utilizó para la impresión de afiches y volantes para la promoción de Feria del Inversionista que se realizó en el mes de noviembre. También incluye la impresión de tarjetas de presentación para los niveles superiores de la Institución.

En el subgrupo de cuentas denominado “Servicios de gestión y apoyo (1.04)”, se incluye el plan de consultorías que la SUGEVAL estimó contratar durante el año 2007, el cual se presenta a continuación:

Plan de Consultorías Institucional					
Tema	Inversión aproximada	Cancelado	Comprometido	Disponible	Cuenta
Consultoría para el seguimiento de las recomendaciones de la Auditoría del Sistema Ingresador de Información Periódica por Internet	3,000,000.00	2,810,304.00	0.00	189,696.00	1.04.04
Monitoreo en los medios de comunicación	2,688,000.00	2,357,506.00	0.00	330,494.00	1.04.04
Consultoría para la valoración y desarrollo de normativa	8,750,000.00	7,000,000.00	0.00	1,750,000.00	1.04.04
Desarrollo de los servicios de apoyo a la gestión interna sobre el portal intranet (Fase II)	99,340.00		0.00	99,340.00	1.04.04
Pruebas de Penetración	5,700,660.00	5,363,456.70	0.00	337,203.30	1.04.05
Servicios Administrativos del BCCR	132,262,045.98	130,232,294.40	0.00	2,029,751.58	1.04.04
Consultoría para la determinación de los estándares de riesgos requeridos para los intermediarios para la adopción de una supervisión de mercado basada en la gestión integral de riesgos	30,000,000.00	24,250,000.00	0.00	5,750,000.00	1.04.04

Al respecto, se informa que durante el año se ejecutó normalmente una consultoría relacionada con el Monitoreo de los Medios de Comunicación, la cual consiste en un rastreo en los principales medios de la prensa televisiva y radial, sobre temas relacionados con el mercado de valores.

Con relación a las consultorías restantes, se debe indicar lo siguiente:

- Se contrató con la Academia de Centroamérica, una Consultoría para la valoración del esquema actual de generación de normativa, propuesta de un modelo alternativo y asesoría en el proceso de generación de Normativa pendiente en la SUGEVAL, por un período estimado de 9 meses.
- Con respecto a la consultoría sobre el desarrollo de los servicios de apoyo a la gestión interna sobre el portal intranet (Fase II), ésta no se realizó porque parte de los servicios fueron desarrollados con recursos internos y porque otra parte de éstos fueron sustituidos por un estudio de factibilidad de implementar el GED sobre la plataforma Sharepoint 2007.
- Se realizó una Consultoría sobre las Pruebas de Penetración en la Redes de la Sugeval, cuyo objetivo principal es llevar a cabo pruebas informáticas de penetración externas, desde el perímetro de Internet. Debido a que se trasladó para una futura prueba, se desestimó la parte correspondiente a las pruebas sobre la red privada virtual (VPN) del Sistema Ingresador de la Institución. El propósito de esta consultoría fue la determinación

de cuán efectivos son los controles de seguridad actualmente instalados, así como en el proceso de ajuste “fine tuning” de los mismos.

- Con respecto a la consultoría para la determinación de los estándares de riesgos requeridos para los intermediarios para la adopción de una supervisión de mercado basada en la gestión integral de riesgos, se cumplió debidamente en la parte programada para el período 2007, llamada “Consultoría para la supervisión de la gestión de riesgos de las entidades reguladas por SUGEVAL”.
- Otro rubro importante clasificado en este grupo es el pago que realiza la Sugeval al BCCR por los servicios administrativos prestados, de conformidad con el Reglamento de Organización Interna entre el BCCR y sus Órganos de Desconcentración Máxima. En éste rubro hubo necesidad de realizar una modificación presupuestaria por un monto de treinta millones de colones para darle el suficiente contenido al final del año, para atender un oficio remitido por el Director de Departamento de Contabilidad del BCCR, según un faltante presupuestario al 31 de diciembre en esta cuenta. Según se informó, esta situación se produjo porque, producto de revisiones internas de las actividades de ese Departamento, entre éstas las relacionadas con el cobro del 20% a los Organismos de Desconcentración Máxima, se detectó una distorsión en el cálculo del cobro de los primeros trimestres del 2007 por diversos motivos.

En el subgrupo denominado “Gastos de Viaje y de transporte (1.05)”, se incluye el Plan de Viajes aprobado para el año. Al finalizar el período, el porcentaje de ejecución fue de un **79.84%**, que corresponde a un total de **¢ 13,692,118.26**. Dentro de los viajes se incluyen los realizados a Panamá para la participación del Superintendente en la IX Reunión de Autoridades del Consejo del IIMV; a Madrid, España para la participación del Superintendente y la Directora del Departamento de Información y Comunicación en la Conferencia: “Investor Education Developments in the European Union and around the Globe”; a Guatemala para la participación de dos funcionarios en la tercera reunión sobre Inspección y Vigilancia de Mercados y Entidades; a Argentina para la participación de dos funcionarios en una pasantía en la Comisión Nacional de Valores de Argentina y en la empresa Mercado Abierto Electrónico, S.A.; a Colombia para la participación de tres directores en una pasantía para visitar la Superintendencia Financiera, una Sociedad Titularizadora y una Sociedad Fiduciaria con el propósito de revisar temas asociados a la titularización de activos; a Bolivia para la participación del director de Informática en el Curso Presencial: el estándar XBRL y los mercados de valores y la IX Reunión de responsables de sistemas de información; a Estados Unidos para la participación de un funcionario en el 2007 International Institute for Securities Market Development y en un programa de pasantía en la SEC en Chicago; a Panamá para la participación del Superintendente en la reunión de seguimiento al Proyecto Consejo de Reguladores de Valores en Centroamérica, Panamá y República Dominicana.

En el subgrupo de “Seguros, reaseguros y otras obligaciones (1.06)”, se incluye el pago de la renovación de los seguros de incendio, flotilla vehicular, y riesgos profesionales.

Para ilustración del subgrupo de “Capacitación y protocolo (1.07)”, se presenta más abajo un cuadro con la ejecución del Plan de Capacitación aprobado en el PAO 2007. Adicionalmente, en el subgrupo se incluyen las actividades promovidas por el Despacho para el medio, las cuales han sido:

- Presentación del Reglamento de Riesgos y
- Presentación de los resultados del año 2006 y proyectos del año 2007 de la SUGEVAL.

En el porcentaje general de ejecución de esta cuenta **(86.45%)**, también están incluidos los costos del desarrollo de cuatro Jornadas del Inversionista. Estas fueron, la primera “Cómo entender los indicadores económicos y del mercado de valores”, realizada el 28 de marzo; la segunda, el día 19 de junio sobre el tema: “Valores extranjeros: Otra forma de diversificar”; la tercera “¿Cómo prevenir un fraude financiero? (Chinamos Financieros)”, realizada el 28 de agosto y la cuarta “¿Qué es y cómo funciona un Fondo de Desarrollo Inmobiliario”, celebrada el 23 de octubre.

Los objetivos institucionales, relacionados con el Plan de Capacitación se orientaron en los siguientes temas:

- **Riesgos:** Conocer las últimas tendencias de los mercados financieros globales y las estrategias en la administración de riesgos que se apliquen a los mercados bursátiles, con el fin de guiar y establecer lineamientos a las entidades reguladas.
- **Fondos de Inversión:** Retroalimentación de nuevas tendencias de regulación internacionales para la promoción de estas figuras.
- **Nuevos productos y servicios:** Profundizar en el conocimiento y promoción de nuevos productos financieros del mercado internacional, que eventualmente podrían negociarse en nuestro país.

La mayor cantidad de recursos se orientó para la capacitación de personas que tengan vinculación con dichos temas, no obstante, se incorporaron además recursos para temas de actualización relativos a las áreas de apoyo como Informática, Gestión Administrativa e Información y Comunicación.

En el subgrupo de “Mantenimiento y reparación (1.08)”, se incluyen las renovaciones de los contratos de mantenimiento para el equipo de cómputo y de oficina, como fotocopadoras y faxes. Además, incluye las reparaciones a los vehículos de la institución, así como el mantenimiento del edificio. Al final del año, esta cuenta presentó un nivel de ejecución del **81.55%**.

Por último, en la cuenta “Servicios diversos (1.99)”, están incluidos la renovación de los contratos de almacenaje y custodia de documentos pasivos y del servicio de “Master Lex” que corresponde a normas legales, así como a la compra de otros servicios como el pago de los derechos de circulación de los vehículos, servicios de fumigación, carga de los extintores, etc. En el primer caso, la afectación de esta cuenta se dio mensualmente y en el segundo se comprometió anualmente. El nivel de ejecución del período para dicha cuenta fue de un **69.04%**.

Detalle de Plan Capacitación			
Detalle por Área	Número de participantes	Presupuesto estimado	Gasto ejecutado
Información y Comunicación		450,000.00	970,867.50
Seminario sobre archivística	3		125,092.50
Diseño en curso en línea	1		106,000.00
Organización de eventos empresariales	10		650,000.00
Fondos de Inversión Alternativos	2		89,775.00
Mercados e Intermediarios		1,438,000.00	1,254,193.72
Invertir en el Mercado de Valores Europeo	1		48,965.72
Efectos y Administración del Riesgo Cambiario en Instituciones Financieras	2		104,252.00
Plan Fiscal y Mercado de Valores	3		70,179.75
Taller Liquidez de la Deuda Pública	1		39,056.25
Desafíos del Mercado de Valores	2		62,400.00
Congreso Bancario Nacional	1		182,000.00
Seminario Notas Estructuradas	2		747,340.00
Fondos de Inversión y Emisores		1,848,000.00	1,685,057.15
Invertir en el Mercado de Valores Europeo	2		217,076.90
Manejo de Riesgos en Instituciones Financieras	1		104,154.00
Valoración de Inmuebles	1		156,000.00
Taller Liquidez de la Deuda Pública	1		39,056.25
Tablas Dinámicas	1		55,000.00
Congreso Prevención del Lavado de Activos y Delitos	1		265,000.00
Desafíos del Mercado de Valores	3		93,600.00
Congreso Bancario Nacional	1		182,000.00
Desarrollo Empresarial y Mercado de Valores	2		99,750.00
Seminario Notas Estructuradas	1		373,670.00
Fondos de Inversión Alternativos	2		99,750.00
Informática		2,916,000.00	2,796,978.09
Conferencias Estándares de TICS	1		20,830.00
Actualización en Seguridad Informática	1		40,414.40
Lanzamiento del Programa Costa Rica Digital	1		31,245.60
Como delegar autoridad eficientemente	3		90,000.00
Manejo de conflictos	3		90,000.00
Resolución de conflictos en la Administración Proyectos	2		254,812.45
Advanced Data Access Development with Visual Studio 2005	2		312,414.00
Securing Networks with PIX and ASA (SNPA) v5.0	1		795,831.61
Advanced Web Application Development with Visual Studio 2005	4		624,000.00
Diseño en curso en línea	1		106,000.00
Tuning and Optimizing Queries Using Microsoft	1		198,750.00
Planning Implementing and Maintaining a Microsoft Windows Server 2003	1		232,680.00
Oferta Pública		1,460,000.00	502,362.69
Invertir en el Mercado de Valores Europeo	2		97,931.44
Taller Liquidez de la Deuda Pública	1		39,056.25
Desafíos del Mercado de Valores	3		93,600.00
Congreso Bancario Nacional	1		182,000.00
Fondos de Inversión Alternativos	2		89,775.00
Asesoría Jurídica		641,791.20	937,281.29
Contratación Administrativa	1		127,000.00
Perspectivas de los Fondos Inversión año 2007	1		15,636.00
El Riesgo Financiero y la Administración de Justicia	1		196,223.07
Taller Liquidez de la Deuda Pública	1		39,050.00
Desafíos del Mercado de Valores	2		62,400.00
Congreso Bancario Nacional	1		182,000.00
Contratación Administrativa	1		126,447.22
Desarrollo Empresarial y Mercado de Valores	2		99,750.00
Fondos de Inversión Alternativos	2		88,775.00
Gestión Administrativa y Despacho		2,240,208.80	909,214.37
Contratación Administrativa	2		217,599.00
Servicio al Cliente	2		519,794.12
Sistemas de Capacitación	1		102,765.00
Taller Liquidez de la Deuda Pública	1		39,056.25
Bandas Cambiarias	2		30,000.00
Auditoría Interna		1,546,000.00	1,523,700.60
Invertir en el Mercado de Valores Europeo	1		49,491.00
Evaluador/Validador de la Calidad	2		702,864.20
Congreso de Auditoría Interna	1		185,000.00
Gobierno Corporativo	2		73,159.80
Congreso Bancario Nacional	1		182,000.00
Simpósio sobre Seguridad de la Información	1		181,685.60
Elementos Fundamentales para una Auditoría Interna Efectiva	1		149,500.00
TOTALES	103	12,540,000.00	10,579,655.41

Cuenta 02 MATERIALES Y SUMINISTROS

Esta partida tuvo una ejecución general del **81.11%**, correspondiendo en términos absolutos a **¢15,355,067.70**, los cuales incluyen los gastos erogados y comprometidos, como se puede observar a continuación:

Cuadro No. 3: MATERIALES Y SUMINISTROS
Montos en colones

Código	Descripción	Presupuesto	Gastos	Compromisos	Gasto Real más compromisos	% de Ejecución Real más compromisos
2	Materiales y suministros	18,930,000.00	15,355,067.70	0.00	15,355,067.70	81.11%
2 01 01	Combustibles y lubricantes	4,500,000.00	3,950,171.00	0.00	3,950,171.00	87.78%
2 01 02	Productos farmacéuticos y medicinales	40,000.00	36,984.52	0.00	36,984.52	92.46%
2 01 04	Tintas, pintura y diluyentes	4,400,000.00	2,223,373.12	0.00	2,223,373.12	50.53%
2 02 03	Alimentos y bebidas	600,000.00	594,699.00	0.00	594,699.00	99.12%
2 03 01	Materiales y productos metálicos	100,000.00	96,579.35	0.00	96,579.35	96.58%
2 03 04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y	300,000.00	292,685.89	0.00	292,685.89	97.56%
2 04 01	Herramientas e instrumentos	50,000.00	12,305.00	0.00	12,305.00	24.61%
2 04 02	Repuestos y accesorios	450,000.00	390,450.00	0.00	390,450.00	86.77%
2 99 01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	2,500,000.00	2,195,958.39	0.00	2,195,958.39	87.84%
2 99 02	Útiles y materiales médicos	150,000.00	98,519.00	0.00	98,519.00	65.68%
2 99 03	Productos de papel, cartón e impresos	4,190,000.00	3,970,195.05	0.00	3,970,195.05	94.75%
2 99 04	Textiles y vestuario	350,000.00	324,105.55	0.00	324,105.55	92.60%
2 99 05	Útiles y materiales de limpieza	650,000.00	641,502.81	0.00	641,502.81	98.69%
2 99 07	Útiles y materiales de cocina y comedor	150,000.00	147,289.19	0.00	147,289.19	98.19%
2 99 99	Otros útiles, materiales y suministros	500,000.00	380,249.83	0.00	380,249.83	76.05%

Dentro de los gastos y compromisos más relevantes en este grupo, realizados durante el 2007, están los siguientes:

En la cuenta de “Productos químicos y conexos (2.01)”, se incluyó el pago de todo el combustible para la flotilla vehicular de la Institución, además de la compra anual de productos farmacéuticos y medicinales para las dolencias de los funcionarios, así como toner y cartuchos para los equipos de impresión y fotocopiado de la Superintendencia. El presupuesto para este tipo de suministros se definió en agosto de 2006, con base en el consumo histórico generado entre julio de 2005 y junio de 2006. Sin embargo, en el año 2006 se ejecutó en la Institución un plan de ahorro de papel, con el consiguiente ahorro de toners y cartuchos, por lo que a inicios del 2007 (previo a esta compra), se realizó una revisión con base en datos del segundo semestre del 2006, para ajustar la cantidad a comprar

asumiendo que continuaría la tendencia de ahorro. Esto provocó al final del año una subejecución de casi un 50% en la cuenta para la compra de esos insumos.

En la cuenta “Alimentos y bebidas” (2.02), se incluyó la compra de café, crema y azúcar para la atención de reuniones con personas ajenas a la institución.

Las cuentas “Materiales y productos varios” (2.03) y “Herramienta, repuestos y accesorios” (2.04), incluyen la adquisición de repuestos para vehículos, teléfonos celulares, equipos de impresión y fotocopiado, además de herramientas utilizadas en el mantenimiento propio de las oficinas.

Por su parte la cuenta “Útiles, materiales y suministros diversos (2.99)”, que agrupa la mayoría de rubros en este grupo, refleja un nivel de ejecución y compromiso general de un **91.38%** dentro del cual se incluyen las erogaciones realizadas por los pagos de los materiales y suministros ingresados a la institución, como son:

- Las cintas para el respaldo de la información.
- La papelería para el envío de correspondencia y los equipos de impresión y fotocopiado.
- Los productos de aseo y limpieza.
- Los uniformes de los mensajeros.
- Los suministros de oficina, entre otros.

En general este grupo de cuentas presentó un comportamiento normal para el período. La Superintendencia está comprometida con las políticas de racionalidad y austeridad en el gasto y toma en cuenta la indispensabilidad en la adquisición de estos bienes. Además, según la propia naturaleza de este tipo de adquisiciones, siempre se trata de determinar que las cantidades sean las estrictamente necesarias.

Cuenta 05 BIENES DURADEROS

Al final el período en estudio, para cumplir con el Programa de Inversiones y el Plan Estratégico Informático para el 2007, la SUGEVAL realizó una erogación de **¢193,872,579.95**, lo cual representa un **84.55%** de lo presupuestado para la compra de maquinaria y equipo tales como mobiliario de oficina y equipo informático (fax, estaciones de trabajo, servidores, software, licenciamientos y otros), y equipos varios (teléfonos y equipo para conferencias).

Cuadro No. 4: BIENES DURADEROS
Montos en colones

Código	Descripción	Presupuesto	Gastos	Compromisos	Gasto Real más compromisos	% de Ejecución Real más compromisos
5	Bienes Duraderos	229,297,560.00	193,872,579.95	0.00	193,872,579.95	84.55%
5 01 02	Equipo de transporte	13,000,000.00	8,721,390.00	0.00	8,721,390.00	67.09%
5 01 03	Equipo de comunicación	7,066,960.00	6,651,297.20	0.00	6,651,297.20	94.12%
5 01 04	Equipo y mobiliario de oficina	1,990,000.00	1,831,731.19	0.00	1,831,731.19	92.05%
5 01 05	Equipo y programas de cómputo	194,030,600.00	170,605,288.38	0.00	170,605,288.38	87.93%
5 01 06	Equipo sanitario, de laboratorio	100,000.00	51,350.00	0.00	51,350.00	51.35%
5 01 07	Equipo y mobiliario educacional	500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
5 01 99	Maquinaria y equipo diversos	12,610,000.00	6,011,523.18	0.00	6,011,523.18	47.67%

Dentro del Plan de Inversiones propuesto para el año 2007 se debe indicar que todos los procesos de compra terminaron satisfactoriamente.

Dentro de los principales equipos ingresados durante el 2007 están los siguientes:

- Proyector multimedia con pantalla de proyección
- Vehículo para el transporte de funcionarios y mensajería.
- 6 servidores para el sitio alterno.
- Muro de fuego ("firewall") para el sitio alterno
- 5 teléfonos IP para el sitio alterno
- Equipo de fax para el sitio alterno
- Equipo de fax para SUGEVAL
- 6 servidores para SUGEVAL
- 30 computadoras de escritorio
- 7 computadoras portátiles
- Licenciamiento de Software SPSS Advance.
- Licenciamiento Rational Unified Process.
- Smartnet para equipo CISCO.
- Extensión garantía de equipos críticos
- 3 impresoras

No se pudo conseguir durante el período una motocicleta para la mensajería ya que aunque hubo dos procesos para la compra del vehículo, el primero fue declarado desierto porque las empresas que participaron no ofertaron las especificaciones requeridas en el cartel de compra y para el segundo, el Proveedor que había asegurado al Departamento de Proveeduría del BCCR tener un vehículo apartado para su venta a la SUGEVAL, lo terminó vendiendo a otra Institución pública que compró la totalidad del lote de motocicletas. Este proceso volverá a salir a concurso durante el próximo año.

Además de lo anterior, durante el 2007 se dio una pequeña subejecución de la cuenta 5 01 05 “Equipo y programas de cómputo” que se explica por las siguientes razones:

- a. **Baja en el tipo de cambio:** En la formulación del presupuesto del año 2007 se utilizó un tipo de cambio de \$560 por dólar, el cual fue indicado por el BCCR para este proceso. Los primeros pagos de adquisición de estos rubros se cancelaron a aproximadamente \$521 por dólar y los finales (la mayoría) a aproximadamente \$502, influyendo de manera significativa en la sub-ejecución mencionada.
- b. **Renovación del convenio de licenciamiento entre el BCCR y Microsoft:** Hubo una baja significativa en el pago por licencias del software Microsoft, pues para algunas licencias adicionales que requería SUGEVAL, se utilizó la figura de “renovación” de la licencia en vez de licencia “nueva”. Esto por cuanto el BCCR le cedió a la SUGEVAL dichas licencias por no requerirlas.
- c. **Renovación del convenio de soporte Premier entre el BCCR y Microsoft:** la SUGEVAL no adquirió el soporte Premier con Microsoft, pues dicha empresa incrementó los costos para este tipo de soporte en casi un 300%, precio que no se consideró razonable.
- d. **Adiciones y mejoras a equipo de cómputo:** esta partida se maneja como una especie de “seguro” para atender reparaciones mayores o mejoras de “emergencia” por problemas de seguridad y/o bajas en el rendimiento en equipos centrales. En este sentido, durante el 2007 no se presentó ningún evento de esta naturaleza por lo que no hubo necesidad de aplicar dicha partida.

Cuenta 06 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Este grupo muestra en el Balance de Egresos al final del año, un nivel de ejecución y compromiso del **70.00%**, lo que en términos absolutos representa **¢ 33,557,253.47**.

Cuadro No. 5: TRANSFERENCIAS CORRIENTES
Montos en colones

Código	Descripción	Presupuesto	Gastos	Compromisos	Gasto Real más compromisos	% de Ejecución Real más compromisos
6	Transferencia corrientes	47,940,000.00	33,557,253.47	0.00	33,557,253.47	70.00%
	A personas	40,540,000.00	26,765,061.20	0.00	26,765,061.20	66.02%
6 02	Transferencias a personas	19,540,000.00	14,058,234.98	0.00	14,058,234.98	71.95%
6 03	Prestaciones	21,000,000.00	12,706,826.22	0.00	12,706,826.22	60.51%
	Al exterior	400,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
6 06	Otras transferencias al sector público	400,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
	Al exterior	7,000,000.00	6,792,192.27	0.00	6,792,192.27	97.03%
6 07	Transferencias al sector externo	7,000,000.00	6,792,192.27	0.00	6,792,192.27	97.03%

Las principales ejecuciones de este grupo de cuentas durante este período fueron las siguientes:

- Pagos relacionados con los programas de estudio de maestría que brinda la Institución a un grupo de funcionarios y el programa de financiamiento para el aprendizaje del idioma inglés (subcuenta 6.02) . La subejecución se presenta principalmente por el hecho de que este programa implica el pago bajo la modalidad de reintegro, es decir, una vez que el funcionario termina el nivel respectivo, debe presentar el certificado de aprobación del curso, y algunos funcionarios se encontraron al final del año, en períodos intermedios en cuanto al avance del nivel. Para estos casos el reintegro se va a realizar con recursos del año 2008
- A continuación se detallan el tipo de becas de estudio y la cantidad de funcionarios que recibieron ese beneficio:

PROGRAMA DE AYUDA PARA ESTUDIOS	
CURSO O SEMINARIO	NUMERO DE FUNCIONARIOS
Maestría en Economía con énfasis en Banca y Mercado de Capitales, U.C.R. (Beca 50%)	14
Programa capacitación en Idioma Inglés (Beca 75%)	26
Administración de Empresas, U. de San José (Matrícula 100% y Materias 50%)	1

- Pagos a exfuncionarios (prestaciones) que se han retirado de la institución (subcuenta 6 03).
- Pago de la cuota anual de la IOSCO por **10.100 Euros** la cual se paga en su totalidad al principio del año (subcuenta 6.07).

D. RESUMEN

Al 31 de diciembre del 2007, la ejecución del presupuesto fue de **87.92%**, lo cual representa un gasto real de **¢2,558,397,457.38** (dos mil quinientos cincuenta y ocho millones trescientos noventa y siete mil cuatrocientos cincuenta y siete con 38/100 colones) en términos absolutos. (Gráfico N° 2)

En el gráfico N°3, se muestra el porcentaje de ejecución para cada cuenta presupuestaria, tomadas en forma independientemente.

E. CONCLUSIÓN

El nivel de ejecución real alcanzado por la SUGEVAL al finalizar el período 2007 se considera muy bueno de acuerdo con los parámetros establecidos, considerando el ingreso y pago de una cantidad importante de servicios, suministros e inversiones, todos debidamente incluidos en el Plan Anual Operativo 2007 y en el Plan de Inversiones. Adicionalmente, a través de modificaciones presupuestarias internas se ha contribuido a lograr un mejor uso de los recursos.

Para el caso de las plazas vacantes, se está trabajando intensamente para completar los procesos pendientes de reclutamiento según se mencionó al principio de este informe.

Se adjunta a continuación los cuadros y gráficos que se corresponden con los comentarios realizados en este documento.

F. ANEXOS

Se adjunta como anexo lo siguiente:

Cuadros

- Cuadro # 1: Informe de Ejecución Presupuestaria a nivel de cuenta.
- Cuadro # 2: Informe de Ejecución Presupuestaria a nivel de subcuenta.
- Cuadro # 3: Presupuesto Ordinario y sus Modificaciones.
- Cuadro # 4: Cuadro comparativo de ingresos y egresos
- Cuadro #5: Informe de ejecución presupuestaria a nivel de cuenta ingresos.

Gráficos

- Gráfico # 1 : Presupuesto de la SUGEVAL por partidas.
- Gráfico # 2 : Porcentaje de ejecución del presupuesto al 31 de diciembre.
- Gráfico # 3 : Porcentaje de ejecución por cada cuenta presupuestaria.

Otros

- Plan Estratégico Institucional 2006-2009 comentado.
- Balance del Sistema Integrado Proveeduría Presupuesto de la ejecución presupuestaria al 31 de diciembre del 2007.
- Oficio E09/0 # 06 de la Auditoria Interna sobre la evaluación al 31 de diciembre.

Cuadros



H:\Administrativo\
General\Informes Per

Gráficos

Otros Anexos



H:\Administrativo\ General\Formulación (General\Formulación)



H:\Administrativo\ General\Formulación (General\Formulación)