

SUGEVAL

Informe Evaluación y Ejecución Semestral

Primer semestre 2024

San José, Costa Rica
Julio, 2024

Contenido

Objeto del Informe	4
I Parte	5
Resultado de la ejecución financiera al 30 de junio. (NTPP 4.3.15 b.i.)	5
A. Comentarios de los datos por cuenta presupuestaria	5
Cuenta 0- Remuneraciones.....	5
Cuenta 1- Servicios	8
Cuenta 2- Materiales y Suministros	14
Cuenta 5- Bienes duraderos.....	16
Cuenta 6- Transferencias Corrientes	16
B. Detalle de requisitos varios	18
Detalle de transferencias giradas. (norma 4.3.15.b.iv)	18
Detalle de préstamos, amortización e intereses. (norma 4.3.15.b.v)	18
Identificación de necesidades de ajustes a nivel presupuestario. (norma 4.3.15.b.vi)	18
Inversión Pública. (norma 4.3.15.b.ii)	18
Estados Financieros. (norma 4.3.15.b.vii)	18
Actualización de información en el SIPP. (norma 4.3.15.b.viii)	19
II Parte	19
Evaluación presupuestaria (NTPP 4.5.6 b)	19
A. Avance en el cumplimiento de objetivos y metas de los programas presupuestarios en función de los indicadores establecidos. (norma 4.5.6.b.i)	19
B. Detalle de desviaciones de mayor relevancia que afectan los objetivos, metas y resultados de lo alcanzado con respecto a lo estimado en cada uno de los programas presupuestarios. (norma 4.5.6.b.ii)	23
C. Análisis del desempeño institucional y programático. (norma 4.5.6.b.iii)	24
D. Metas y objetivos contenidos en los planes nacionales, sectoriales, regionales y municipales según corresponda. (MIDEPLAN)	24
E. Avance en el cumplimiento de los objetivos y metas de mediano y largo plazo considerando las proyecciones plurianuales realizadas. (norma 4.5.6.b.iv)	25
F. Medidas correctivas y acciones para la mejora continua (Norma 4.5.6 b vi)	26
Conclusión	27
IV Parte Sección de Anexos	28

Presentación

Conforme a lo dispuesto en las “*Normas Técnicas sobre Presupuestos Públicos N-1-2012-DC-DFOE*” incisos 4.3.14, 4.3.15, 4.5.4, 4.5.5 y 4.5.6, emitidas en Resolución R-DC-24-2012 y reformadas mediante la Resolución R-DC-117-2022 del 11 de noviembre de 2022, la Superintendencia General de Valores (SUGEVAL) ha preparado el Informe de Evaluación y Ejecución semestral correspondiente al primer semestre de 2024.

Este informe abarca las actividades administrativas y operaciones económico-financieras que permiten utilizar los recursos aprobados para el cumplimiento del Plan Operativo Institucional, mediante los gastos presupuestados, considerando las orientaciones establecidas para el mediano y largo plazo dentro del plan estratégico institucional.

Además de contribuir a la transparencia de la gestión financiera del Sector Público, el presente Informe también se constituye en un instrumento importante para medir y evaluar los resultados de la gestión durante el semestre.

Introducción

El Plan Operativo Institucional y su expresión financiera (presupuesto de ingresos y egresos por programas) de la SUGEVAL para el año 2024, 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 el inciso III, artículo 6 del acta de la sesión 1821-2023, celebrada el 25 de setiembre del 2023, dispuso aprobar el presupuesto de la SUGEVAL para el año 2024, por un monto de ₡5.961.680.712,86, el cual fue ratificado después por la Contraloría General de la República (CGR) según oficio número 18794 Ref. DFOE-CAP-3300 del 21 de diciembre del 2023.

Durante el primer semestre 2024 no se efectuó ningún presupuesto extraordinario, por lo que el presupuesto institucional no presenta ninguna variación con respecto al monto aprobado inicialmente por la CGR.

Objeto del Informe

Este informe tiene los siguientes objetivos:

- Informar al CONASSIF y a la CGR sobre la ejecución presupuestaria y evaluación del Plan Operativo Institucional de la SUGEVAL al 30 junio de 2024.
- Determinar si el nivel de ejecución presupuestaria alcanzado y cumplimiento del Plan Operativo Institucional fue conforme a lo planificado para el período.
- 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 esperada.
- Analizar la ejecución física y financiera del presupuesto, valorada objetivamente y bajo criterios de eficiencia, eficacia, economía y calidad; según lo planificado y del valor público generado por la institución.
- Ser un mecanismo de control y seguimiento de la gestión institucional, así como un apoyo para la toma de decisiones.

I Parte

Resultado de la ejecución financiera al 30 de junio. (NTPP 4.3.15 b.i.)

A. Comentarios de los datos por cuenta presupuestaria

Cuenta 0- Remuneraciones

El grupo de cuentas “Remuneraciones” al 30 de junio del 2024, alcanzó un nivel de ejecución de **38,25%** con respecto al total presupuestado, lo cual representa un gasto efectivo semestral de **¢1.255,4 millones**. Si a este monto se le suman los compromisos presupuestario, la suma asciende a **¢2.517,5 millones** lo que en términos porcentuales representa un **76,69%**.

El detalle por objeto de gasto se presenta en el Cuadro 1 Remuneraciones.

Cuadro 1: Remuneraciones
(Montos en colones)

Clasificador		Descripción	Presupuesto	Gasto	Compromiso	Disponible	% Ejecución	% de Ejecución (Gastos más compromisos)
Objeto del gasto	Económico							
0	1.1.1	REMUNERACIONES	3.282.511.661	1.255.416.562	1.262.078.119	765.016.980	38,25%	76,69%
		Planilla y cargas sociales	2.519.905.403	966.036.451	1.261.445.406	292.423.546	38,34%	88,40%
0 01	1.1.1.1	Sueldos para cargos fijos	2.081.186.532	819.107.312	829.130.278	432.948.942	39,36%	79,20%
0 03 01	1.1.1.1	Retribución por años servidos	126.958.312	46.820.665	45.500.419	34.637.228	36,88%	72,72%
0 03 02	1.1.1.1	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	48.715.032	0	0	48.715.032	0,00%	0,00%
0 03 03	1.1.1.1	Decimotercer mes	194.923.496	74.666.522	75.090.111	45.166.863	38,31%	76,83%
0 03 04	1.1.1.1	Salario escolar	26.482.539	8.078.193	7.999.629	10.404.718	30,50%	60,71%
0 03 99	1.1.1.1	Otros incentivos salariales	41.639.492	17.363.758	17.818.302	6.457.432	41,70%	84,49%
0 04		Contribuciones patronales al desarrollo y seguridad social	391.796.247	150.097.367	150.931.128	90.767.752	38,31%	76,83%
0 04 01	1.1.1.2	Contribución al Seguro de Salud	216.365.084	82.889.586	83.350.021	50.125.477	38,31%	76,83%
0 04 02	1.1.1.2	Contribución al IMAS	11.695.415	4.480.520	4.505.409	2.709.486	38,31%	76,83%
0 04 03	1.1.1.2	Contribución al INA	35.086.234	13.441.554	13.516.219	8.128.461	38,31%	76,83%
0 04 04	1.1.1.2	Contribución a FODESAF	116.954.099	44.805.186	45.054.071	27.094.842	38,31%	76,83%
0 04 05	1.1.1.2	Contribución al BPDC	11.695.415	4.480.520	4.505.409	2.709.486	38,31%	76,83%
0 05		Contribuciones patronales a fondo de pensiones y otros fondos	356.710.011	134.540.237	134.975.539	87.194.235	37,72%	75,56%
0 05 01	1.1.1.2	Contribución al Seguro de Salud	126.778.246	48.568.816	48.838.607	29.370.824	38,31%	76,83%
0 05 02	1.1.1.2	Aporte al ROPC	70.172.462	26.883.113	27.032.444	16.256.905	38,31%	76,83%
0 05 03	1.1.1.2	Aporte al FCL	35.086.234	13.441.554	13.516.219	8.128.461	38,31%	76,83%
0 05 05	1.1.1.2	Contribución patronal a otros fondos	124.673.069	45.646.754	45.588.269	33.438.046	36,61%	73,18%
0 02		Otros servicios personales	14.100.000	4.742.508	632.713	8.724.779	33,63%	38,12%
0 02 01	1.1.1.1	Tiempo extraordinario	3.500.000	1.931.677	560.425	1.007.898	55,19%	71,20%
0 02 02	1.1.1.1	Recargo de funciones	10.600.000	2.810.831	72.288	7.716.881	26,52%	27,20%

Planilla y cargas sociales:¹

El gasto de la planilla y cargas sociales mostó un porcentaje de ejecución del **38,34%**, correspondiente a la suma de **¢966,0** millones. El monto, si se suman los compromisos, asciende a **¢2.227,5** millones, lo que representa un porcentaje de ejecución del **88,40%**.²

Contribuciones patronales³:

El rubro de las contribuciones patronales tuvo una ejecución para la partida 0.04 Contribuciones patronales al desarrollo y seguridad social de **38,31%** correspondiente **¢150,1** millones, a los cuales si se les suman los compromisos ascienden a **¢301,0** millones correspondientes a **76,83%** respecto del total presupuestado para esta partida en el 2024; y para la partida 0.05 Contribuciones patronales a fondo de pensiones y otros fondos muestra una ejecución de **37,72%** correspondiente a **¢134,5** millones, a los cuales si se les suman los compromisos ascienden a **¢269,5** millones correspondientes a **75,56%** del total del año.

Otros servicios personales:⁴

El rubro de otros servicios personales al período de corte, presentó una ejecución semestral del **33,63%**, correspondiente a **¢4,7** millones, incluyendo la cuenta “Otros servicios personales” se encuentran los rubros de “Tiempo extraordinario” y “Recargo y Sustitución de Funciones”. Adicionalmente, si a esto se le incluyen los compromisos la ejecución ascendería a un **38,12%**, correspondiente a **¢5,4** millones.

Resumen general de la relación de puestos de plazas fijas

Seguidamente se presenta en la Cuadro 2, un resumen general de la relación de puestos de la SUGEVAL al período de corte de este informe.

Cuadro 2: Detalle de plazas para cargos fijos y servicios especiales
 (Montos en colones)

Categoría	Clase de puesto	Escala	Salario mensual base	Número de puestos	Total anual (miles)
03	Intendente	Gerencial Global	5.453.000	1	65.436
04	Superintendente	Gerencial Global	5.596.500	1	67.158
04	Técnico Servicios Institucionales 1	Global	733.089	5	43.985
06	Profesional Gestión Bancaria 1	Global	1.115.207	4	53.530

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 servidos, 0 03 02 Restricciones al ejercicio liberal de la profesión, 0 03 03 Decimotercer mes, 0 03 04 Salario Escolar y 0 03 99 Otros incentivos salariales.

2 El detalle Otros incentivos salariales se especifican en el anexo 1.

3 El rubro de contribuciones patronales está conformado por las subcuentas 0 04 00 Contribuciones patronales al desarrollo de la seguridad social y 0 05 00 Contribuciones patronales a fondos de pensiones y otros.

4 El rubro de Otros servicios personales está conformado por las subcuentas 0 02 01 Tiempo Extraordinario, 0 02 02 Recargo de funciones y 0 99 99 Remuneraciones diversas, la cual no se incluye en la tabla, por cuanto, no se presupuestaron gastos por dicho concepto, Esta partida incluiría el pago por dietas, sin embargo, la SUGEVAL no realiza este tipo de pagos.

Categoría	Clase de puesto	Escala	Salario mensual base	Número de puestos	Total anual (miles)
07	Profesional Gestión Bancaria 2	Global	1.442.742	3	51.939
08	Profesional Gestión Bancaria 3	Global	1.748.719	21	440.677
08	Supervisor 2	Global	1.748.719	26	545.600
08	Supervisor TI	Global	1.748.719	2	41.969
09	Ejecutivo	Global	2.196.215	8	210.837
09	Supervisor Principal	Global	2.196.215	4	105.418
10	Director de Departamento	Global	4.030.770	2	96.738
10	Profesional Gestión Bancaria 5	Global	4.030.770	1	48.369
12	Director de Supervisión	Global	5.166.000	1	61.992
10	Técnico Servicios Institucionales 1	Pluses	303.662	1	3.644
21	Profesional Gestión Bancaria 2	Pluses	624.110	1	7.489
22	Supervisor 2	Pluses	693.523	1	8.322
25	Supervisor Principal	Pluses	863.762	1	10.365
31	Profesional Gestión Bancaria 5	Pluses	1.217.418	1	14.609
36	Director de División	Pluses	1.765.457	1	21.185
Total salarios de cargos fijos				85	1.899.265

Estado de plazas vacantes

Al término del período la SUGEVAL contó con 85 plazas regulares, de las cuales existen 12 plazas vacantes. Siete de estas se encuentran en proceso de contratación, tal y como se muestra a continuación:

Cuadro 3: Detalle de plazas vacantes

Clasificación	Cód. Ubicación	Dependencia	Vacante desde	Situación
Técnico Servicios Institucionales 1	25-01-10-10-05	DESPACHO	14/3/2023	Vacante - nombramiento interino
Técnico Servicios Institucionales 1	25-01-10-10-09	DESPACHO	19/8/2023	Vacante - nombramiento interino
Profesional Gestión Bancaria 3	25-01-30-30-02	DEPARTAMENTO OFERTA PÚBLICA	17/6/2024	Vacante
Ejecutivo	25-01-30-40-01	DEPARTAMENTO OFERTA PÚBLICA	1/9/2022	Vacante - nombramiento interino - con proceso de contratación: PC-041-2023-El área se encuentra revisando el complete y desarrollo del examen
Profesional Gestión Bancaria 3	25-01-30-40-02	DEPARTAMENTO OFERTA PÚBLICA	14/22/2023	Vacante - con proceso de contratación: PC-020-2024-Revisión del desarrollo prueba técnica (Área contratante)
Profesional Gestión Bancaria 3	25-01-30-40-03	DEPARTAMENTO OFERTA PÚBLICA	1/9/2022	Vacante - con proceso de contratación: PC-020-2024-Revisión del desarrollo prueba técnica (Área contratante)

Clasificación	Cód. Ubicación	Dependencia	Vacante desde	Situación
Supervisor Principal	25-05-10-10-03	DIVISIÓN SUPERVISIÓN	2/5/2023	Vacante - con proceso de contratación: PC-098-2023-Atención de Apelación
Profesional Gestión Bancaria 3	25-05-10-10-07	DIVISIÓN SUPERVISIÓN	16/3/2022	Vacante
Supervisor 2	25-05-10-10-10	DIVISIÓN SUPERVISIÓN	16/3/2022	Vacante - con proceso de contratación: PC-097-2023-Seguimiento para saber si se pasa a Entrevista o Valoración
Supervisor 2	25-05-10-10-15	DIVISIÓN SUPERVISIÓN	9/11/2022	Vacante - con proceso de contratación: PC-097-2023-Seguimiento para saber si se pasa a Entrevista o Valoración
Profesional Gestión Bancaria 3	25-15-10-10-06	DIVISIÓN ASESORÍA JURÍDICA	3/8/2023	Vacante - nombramiento interino - con proceso de contratación: PC-059-2024-Se comunicó resultados, plazo de apelación vence el 27-06-2024
Profesional Gestión Bancaria 3	25-15-10-10-08	DIVISIÓN ASESORÍA JURÍDICA	27/5/2024	Vacante - nombramiento interino

Cuenta 1- Servicios

Esta partida presupuestaria incluye las obligaciones que la institución contrae generalmente mediante contratos administrativos con personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, por la prestación de servicios de diversa naturaleza y 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 tienen como finalidad conservar el activo en condiciones normales de funcionamiento.

De igual forma incluye, entre otros, los pagos por servicios de mantenimiento y reparación, servicios comerciales y financieros, así como la contratación de diversos servicios de carácter profesional y técnico, por consultorías y capacitación, incluyendo los servicios administrativos, de desarrollo de sistema y alquiler de oficinas que brinda el Banco Central de Costa Rica (BCCR) a la superintendencia.

Para el período de evaluación esta partida muestra una ejecución de **24,65%**, lo que en términos absolutos significa un monto ejecutado de **¢615,4** millones. Si a este monto se le suman los compromisos incrementa a **¢783,4** millones, lo que en términos porcentuales representa un **31,38%** en relación con el monto presupuestado en el año 2024.

Cuadro 4: Servicios
(Monto en colones)

Clasificador		Descripción	Presupuesto	Gasto	Compromisos	Disponible	% de ejecución	% de Ejecución (Gastos más compromisos)
Objeto del gasto	Económico							
1	1.1.2	SERVICIOS	2.496.412.552	615.392.274	167.988.971	1.713.031.306	24,65%	31,38%
1 01	1.1.2	ALQUILERES	3.720.500	0	3.362.202	358.298	0,00%	90,37%
1 01 99	1.1.2	Otros alquileres	3.720.500	0	3.362.202	358.298	0,00%	90,37%
1 02	1.1.2	SERVICIOS BÁSICOS	3.300.000	776.537	0	2.523.463	23,53%	23,53%

Clasificador		Descripción	Presupuesto	Gasto	Compromisos	Disponible	% de ejecución	% de Ejecución (Gastos más compromisos)
Objeto del gasto	Económico							
1 02 03	1.1.2	Servicio de correo	300.000	18.928	0	281.073	6,31%	6,31%
1 02 04	1.1.2	Servicio de telecomunicaciones	3.000.000	757.609	0	2.242.391	25,25%	25,25%
1 03	1.1.2	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	87.597.700	38.423.975	14.106.470	35.067.255	43,86%	59,97%
1 03 01	1.1.2	Información	47.000.000	29.807.923	1.714.116	15.477.961	63,42%	67,07%
1.03.02	1.1.2	Publicidad y propaganda	2.500.000	0	0	2.500.000	0,00%	0,00%
1 03 03	1.1.2	Impresión, encuadernación y otros	750.000	220.350	220.350	309.300	29,38%	58,76%
1 03 07	1.1.2	Servicios de tecnologías de información	37.347.700	8.395.702	12.172.004	16.779.994	22,48%	55,07%
1 04	1.1.2	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	2.274.053.427	521.096.836	98.217.462	1.654.739.129	22,91%	27,23%
1 04 01	1.1.2	Servicios en ciencias de la salud	100.000	0	0	100.000	0,00%	0,00%
1 04 02	1.1.2	Servicios jurídicos	20.000.000	0	0	20.000.000	0,00%	0,00%
1 04 03	1.1.2	Servicios de ingeniería y arquitectura	2.200.000	0	0	2.200.000	0,00%	0,00%
1 04 04	1.1.2	Servicios en ciencias económicas y sociales	681.684.256	145.294.434	30.000.000	506.389.822	21,31%	25,71%
1 04 05	1.1.2	Servicios informáticos	1.051.880.919	224.319.650	63.829.190	763.732.079	21,33%	27,39%
1 04 06	1.1.2	Servicios generales	5.500.000	645.608	4.388.272	466.120	11,74%	91,53%
1 04 99	1.1.2	Otros servicios de gestión y apoyo	512.688.252	150.837.145	0	361.851.107	29,42%	29,42%
1 05	1.1.2	GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	17.600.000	7.077.136	4.610.837	5.912.027	40,21%	66,41%
1 05 01	1.1.2	Transporte dentro del país	4.000.000	994.827	1.315.173	1.690.000	24,87%	57,75%
1 05 02	1.1.2	Viáticos dentro del país	600.000	160.000	0	440.000	26,67%	26,67%
1 05 03	1.1.2	Transporte en el exterior	6.500.000	4.761.486	444.983	1.293.532	73,25%	80,10%
1 05 04	1.1.2	Viáticos en el exterior	6.500.000	1.160.824	2.850.681	2.488.496	17,86%	61,72%
1 07	1.1.2	CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	107.540.925	48.017.790	47.692.001	11.831.134	44,65%	89,00%
1 07 01	1.1.2	Actividades de capacitación	95.540.925	43.925.769	39.878.577	11.736.579	45,98%	87,72%
1 07 02	1.1.2	Actividades protocolarias y sociales	12.000.000	4.092.021	7.813.424	94.555	34,10%	99,21%
1 08	1.1.2	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	2.500.000	0	0	2.500.000	0,00%	0,00%
1 08 06	1.1.2	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	500.000	0	0	500.000	0,00%	0,00%
1 08 07	1.1.2	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	1.000.000	0	0	1.000.000	0,00%	0,00%
1 08 99	1.1.2	Mantenimiento y reparación de otros equipos	1.000.000	0	0	1.000.000	0,00%	0,00%
1 09	1.1.2	IMPUESTOS	100.000	0	0	100.000	0,00%	0,00%
1 09 99	1.1.2	Otros Impuestos	100.000	0	0	100.000	0,00%	0,00%

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

En la subcuenta 1.01 denominada **"Alquileres"** se incluyen el servicio de otros alquileres, el cual se destina al pago de los derechos de participación en Expo Contrucción y Expo Móvil. A la fecha de este informe la partida no presenta ejecución, pero si muestra compromisos presupuestarios por un monto de **₡3,4 millones**, equivalente al **90,37%**.

En el subgrupo de la partida 1.02 denominado **"Servicios básicos"** se incluyen los servicios de telecomunicaciones y correo, los pagos de los rubros mencionados se realizan de forma mensual. El porcentaje de ejecución semestral fue de **23,53%** para un monto total de **₡0,8 millones**.

En las cuentas del subgrupo de la partida 1.03 “**Servicios comerciales y financieros**” se incluyen los servicios de información que corresponden a la publicación en medios de comunicación, publicidad y propaganda, servicios de encuadernación y servicios de tecnologías de información. El porcentaje de ejecución semestral fue de **43,86%**, para un total de **¢38,4** millones. Si a dicho monto se le incluyen los compromisos presupuestarios la suma asciende a **¢52,5** millones, lo que representa un **59,97%** con respecto al monto total anual presupuestado, lo anterior considerando que para la mayoría de servicios se elaboran órdenes de compra que son ejecutadas de forma mensual.

En la subcuenta 1.03.01 de “**Información**” se realizó un pago a la Imprenta Nacional correspondiente a publicaciones en el Diario Oficial La Gaceta y un pago a Sinart relacionado con el plan de medios. Debido a lo anterior, la ejecución presentada en la partida para el primer semestre fue de **63,42%** respecto al total anual por un monto de **¢29,8** millones, mientras que si se le incluyen los compromisos el monto asciende a **¢31,5** millones que representa un **67,07%** de ejecución con respecto al total anual.

En la subcuenta de la partida 1.03.07 se incluyen las erogaciones que tienen relación con los servicios de tecnologías de información de Cero Riesgo, Central Banking, Servicios de información inmobiliaria, Monitoreo de medios de comunicación, IFRS, Servicios de proveeduría de precios, entre otros. A la fecha del presente informe, se presenta una ejecución del **22,48%** con un monto de **¢8,4** millones, al cual si se les incluyen los compromisos incrementa a **¢20,6** millones lo que en términos porcentuales se traduce en una ejecución del **55,07%** sobre el total anual.

Entre los servicios contratados y ejecutados se encuentran los siguientes:

- Suscripción anual al servicio de vLex que alberga una base de datos a nivel nacional e internacional en donde el usuario puede consultar la información de la jurisprudencia y normativa actualizada así como la doctrina internacional.
- Servicio de monitoreo de noticias que recopila las principales informaciones relacionadas con los mercados financieros y de valores que circulan en los principales medios de comunicación del país.
- Servicio de acceso al sistema de información de personas mediante el cual se apoyan los temas relacionados con legitimación de capitales y financiamiento del terrorismo.
- Pago del servicio de proveeduría de precios de las empresas Valmer y Pipca utilizado en las labores del área de Supervisión.

En el subgrupo de la partida 1.04 “**Servicios de gestión y apoyo**”, se incluye la ejecución del Plan de Consultorías, así como los servicios de apoyo contratados al BCCR. Del total de la partida un **22,91%** fue ejecutado durante el primer semestre, lo que representa un monto de **¢521,1** millones, y que incrementa a **¢619,3** millones si se le incluyen los compromisos, equivalente al **27,23%**. A continuación se muestra el desglose:

Cuadro 5: Consultorías y servicios de apoyo (BCCR)
 (Monto en colones)

Detalle	Presupuesto	Gasto	Compromiso	Disponible	% Ejecución
Prueba de esfuerzo (Brigada)	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00%

Detalle	Presupuesto	Gasto	Compromiso	Disponible	% Ejecución
Servicios Jurídicos y Certificaciones de Registro Nacional	20.000.000,00	0,00	0,00	20.000.000,00	0,00%
Reingeniería de los procesos de la Sugeval	2.200.000,00	0,00	0,00	2.200.000,00	0,00%
Acompañamiento en el ejercicio del plan de continuidad (Calidad)	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00	0,00	0,00%
Asesoría para certificación en ISO 9001:2015 (Calidad)	8.845.000,00	201.474,49	0,00	8.643.525,51	2,28%
Asesoría Toronto Centre (Supervisión)	35.000.000,00	0,00	0,00	35.000.000,00	0,00%
Consultorías infraestructuras de mercado (Supervisión)	35.000.000,00	0,00	0,00	35.000.000,00	0,00%
Estudios de mercado	20.000.000,00	0,00	0,00	20.000.000,00	0,00%
Manejo de redes sociales y elaboración de memoria institucional	13.500.000,00	0,00	0,00	13.500.000,00	0,00%
Medición campaña publicitaria	11.000.000,00	0,00	0,00	11.000.000,00	0,00%
Servicios Profesionales normas internacionales de información financiera y de sostenibilidad	14.300.000,00	0,00	0,00	14.300.000,00	0,00%
Servicios Administrativos ¿BCCR?	514.039.256,00	145.092.959,18	0,00	368.946.296,82	28,23%
Servicios Administrativos DST-BCCR	1.051.880.919,00	224.319.650,40	63.829.189,55	763.732.079,05	21,33%
Custodia externa de documentos (Access)	5.500.000,00	645.607,87	4.388.272,12	466.120,01	11,74%
6 diseños de artes para publicaciones u otros materiales	750.000,00	0,00	0,00	750.000,00	0,00%
Edificio Barrio Tournón	508.988.252,00	150.035.439,88	0,00	358.952.812,12	29,48%
Fotografía Institucional	325.000,00	0,00	0,00	325.000,00	0,00%
Servicios de traducción	2.625.000,00	801.704,65	0,00	1.823.295,35	30,54%
Totales	2.274.053.427,00	521.096.836,47	98.217.461,67	1.654.739.128,86	22,91%

El principal componente de dicha partida corresponde a los servicios administrativos brindados por el BCCR, los cuales se dividen en:

- Servicios brindados por las áreas administrativas del BCCR: gestión de proveeduría, finanzas, contabilidad, recursos humanos, gestión y desarrollo entre otros, por un monto ejecutado de **¢145,1 millones** (incluido en 1 04 04 Servicios en ciencias económicas y sociales).
- Servicios suministrados por la División de Servicios Tecnológicos (DST) del BCCR: gestión de soluciones del negocio, implementación de soluciones, así como el uso de Software y Hardware;

los cuales mostraron una ejecución de **¢224,3** millones (incluido en 1 04 05 Servicios informáticos).

- Servicios asociados a la operación del Edificio Tournón: utilización del espacio físico y el mantenimiento, con una ejecución de **¢150,0** millones (incluido en 1 04 99 Otros servicios de gestión y apoyo).

En el subgrupo de la partida 1.05 denominado **“Gastos de viaje y de transporte”**, se incluyen los servicios de viajes oficiales, así como el transporte de taxi. El porcentaje de ejecución anual de este subgrupo fue de **40,21%** con una ejecución de **¢7,1** millones, el cual incrementa a **¢11,7** millones si se suman los compromisos, equivalente a **66,41%** sobre el total anual.

Durante el plazo cubierto por este informe se realizaron viajes al exterior tanto oficiales (reflejados en las partidas 1.05.03 Transporte en el exterior y 1.05.04 Viáticos en el exterior) como de capacitación en el exterior (incluidos en la partida 1.07.01 Actividades de capacitación), los cuales se detallan en el siguiente cuadro:

Cuadro 6: Viajes al exterior
(Monto en colones)

Tema	Organizadora	Funcionario	País	Fecha del viaje	Transporte en el exterior	Viáticos en el exterior
Oficiales						
<i>Reunión del Inter-American Regional Committee (IARC)</i>	IOSCO	Luis González	México	20 al 23 de marzo	282.788	496.462
<i>47th Meeting of the Corporate Governance Committee</i>	OCDE	Tomás Soley	Francia	7 al 10 de abril	1.075.494	664.361
<i>47th Meeting of the Corporate Governance Committee</i>	OCDE	Rodrigo Segura	Francia	7 al 10 de abril	1.155.473	-
<i>Capacity Building Program on Sustainable Finance Disclosure Requirements for Corporate Issuers</i>	IOSCO	Juan Carlos Campos	Brasil	10 al 13 de abril	486.798	-
<i>Reunión anual de IOSCO (Growth and Emerging Markets Committee and IOSCO Presidents Committee Meeting)</i>	IOSCO	Tomás Soley	Grecia	24 al 30 de mayo	1.000.515,51	-
Capacitación						
<i>Curso sobre Supervisión de mercados y otros participantes de los mercados de capitales en Iberoamérica</i>	IIMV	Gabriela Campos Gallardo	Uruguay	22-25 de mayo	759.616	63.592
<i>Reuniones Técnicas para Supervisores “Desarrollo de los mercados de valores y elementos clave de regulación” y una Jornada Pública</i>	IIMV	Cinthyá Jiménez	El Salvador	12-14 de marzo	253.491	322.230

Tema	Organizadora	Funcionario	País	Fecha del viaje	Transporte en el exterior	Viáticos en el exterior
Reuniones Técnicas para Supervisores "Desarrollo de los mercados de valores y elementos clave de regulación" y una Jornada Pública	IIMV	Ileana Ramírez	El Salvador	12-14 de marzo	253.491	350.431
Reuniones Técnicas para Supervisores "Desarrollo de los mercados de valores y elementos clave de regulación" y una Jornada Pública	IIMV	Pamela Méndez	El Salvador	12-14 de marzo	253.491	322.230
Taller sobre Supervisión de los mercados de capitales en Iberoamérica: Innovación tecnológica y transformación digital interna de los Organismos de Supervisión	IIMV	Sandra Brenes	Uruguay	9-14 de junio	598.423	-
Taller sobre Supervisión de los mercados de capitales en Iberoamérica: Innovación tecnológica y transformación digital interna de los Organismos de Supervisión	IIMV	Alexander Amoretti	Uruguay	9-14 de junio	598.423	-

En el subgrupo de la partida 1.07 **"Capacitación y protocolo"**, se incluyen los recursos asociados al Plan de capacitación y desarrollo institucional, además de las actividades protocolarias y sociales.

Dentro de dicho plan se contempla los siguientes servicios:

- Contrataciones de instructores para actividades de capacitación en el país.
- Viajes y viáticos relacionados con actividades de capacitación en el exterior (ver Viajes de capacitación en el Cuadro 6).

El detalle del plan de capacitación en el país se muestra en el Cuadro No 7.

Cuadro 7: Capacitación en el país
 (Monto en colones)

Cantidad de funcionarios	Detalle del curso	Fechas	Gasto
1	Actualización en redacción y ortografía 2024	29 de febrero	23.460
18	Implementación de equipos. El cambio y transformación organizacional	29 de enero al 1 de abril	22.481.380
1	Quant Finance & Data Science	12 de marzo al 3 de diciembre	5.288.492
1	Especialista en Marketing Digital. SEO, SEM, Analítica y Usabilidad	25 enero, 1, 8, 15, 22, 29 febrero, 6, 13, 20 marzo y 3 de abril	227.460
10	Seminario de Criptoactivos: Bitcoin y el nuevo ETF	19 de marzo	5.539.506
12	Excel básico e intermedio	15 de marzo al 12 de abril y 26 de abril al 24 de mayo	1.101.600
3	Aspectos prácticos en las audiencias orales y privadas de los procedimientos administrativos a la luz de la Ley General de la Administración Pública	15 y 22 de marzo	171.360
1	Auditoría de Servidores SQL Server	8 al 12 de abril	95.000
1	Econometría para Quants & Data Scientists	6 al 20 de junio	938.835
21	Comunicación para Profesionales en Finanzas	28 de mayo y 4 de junio	5.866.938

El diseño e implementación del plan de capacitación institucional está orientado a promover el desarrollo del triángulo de talento mencionado por el Project Management Institute que gira en torno a los siguientes tres elementos:

- Gestión estratégica y de negocios: considera lo relacionado con temática del mercado de valores.
- Dirección técnica de proyectos: incluye lo relacionado con la gestión de proyectos.
- Liderazgo: incluye lo relacionado con habilidades blandas.

Además, de la mano con los esfuerzos de contención de gasto presentados por esta Superintendencia, se procura canalizar los recursos de capacitación a aquellas necesidades consideradas como prioritarias y necesarias para actualizar y proveer de conocimientos precisos a los funcionarios para el desempeño de las labores que se ejecutan en la Institución. Durante el año 2024, la Superintendencia ha promovido la capacitación virtual aprovechando la oferta de foros y talleres desarrollados por organismos multilaterales, institutos de capacitación especializados y otros.

Durante el primer semestre se registró un gasto en actividades protocolarias (partida 1 07 02) relacionado con la organización de la actividad denominada *OECD-Conassif Symposium on Financial Literacy: Supporting Financial Consumers to Navigate Current and Emerging Risks*, que forma parte de la Red Internacional de Educación Financiera (INFE por sus siglas en inglés) perteneciente a la OCDE, donde Costa Rica fue sede de ésta.

En conclusión el porcentaje de ejecución semestral de la partida 1.07 “Capacitación y protocolo” fue de **44,65%**, equivalente a un gasto de **¢48,0** millones. El gastos incrementa a **¢95,7** millones si se incluyen los compromisos, lo que en términos porcentuales representa un **89,00%** con respecto al total anual.

En el subgrupo de la partida 1.08 “**Mantenimiento y reparación**”, se incluyen los requerimientos de mantenimiento para los equipos de oficina, equipo de comunicación y otros equipos. Esta cuenta no presenta ejecución durante el primer semestre 2024. Es importante señalar que la ejecución de estas partidas depende de imprevistos que se puedan presentar en los equipos, mobiliario u otros, los cuales producto del modalidad híbrida de trabajo no se han requerido.

Los recursos disponibles en la partida 1.09 de “**Otros impuestos**”, están destinados a la compra de especies fiscales. A la fecha de este informe la partida no presenta ejecución.

Cuenta 2- Materiales y Suministros

Esta partida tuvo una ejecución general semestral del **21,21%**, o en términos absolutos **¢1,7** millones, los cuales ascienden a **¢3,4** millones si se incluyen los compromisos, con una ejecución de **43,56%** con respecto al total del año 2024, estos contemplan los gastos erogados correspondientes a compra de útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal una corta duración. Se estima que los artículos adquiridos son consumidos en el lapso del año, y contribuyen al desarrollo de las actividades y labores diarias en la oficina.

Cuadro 8: Materiales y suministros
 (Monto en colones)

Clasificador		Descripción	Presupuesto	Gasto	Compromisos	Disponible	% de ejecución	% de Ejecución (Gastos más compromisos)
Objeto del gasto	Económico							
2	1.1.2	MATERIALES Y SUMINISTROS	7.785.500	1.651.079	1.740.217	4.394.205	21,21%	43,56%
2 01	1.1.2	PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	1.100.000	529.534	264.767	305.700	48,14%	72,21%
2 01 04	1.1.2	Tintas, pinturas y diluyentes	1.100.000	529.534	264.767	305.700	48,14%	72,21%
2 03	1.1.2	MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN	200.000	0	0	200.000	0,00%	0,00%
2 03 04	1.1.2	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	200.000	0	0	200.000	0,00%	0,00%
2 99	1.1.2	ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	6.485.500	1.121.545	1.475.450	3.888.505	17,29%	40,04%
2 99 01	1.1.2	Útiles y materiales de oficina y cómputo	500.000	161.396	0	338.604	32,28%	32,28%
2 99 02	1.1.2	Útiles y materiales médicos, hospitalario y de investigación	200.000	0	0	200.000	0,00%	0,00%
2 99 03	1.1.2	Productos de papel, cartón e impresos	1.285.500	195.704	148.878	940.919	15,22%	26,81%
2 99 04	1.1.2	Textiles y vestuario	1.000.000	372.900	174.020	453.080	37,29%	54,69%
2 99 05	1.1.2	Útiles y materiales de limpieza	3.000.000	391.545	1.142.934	1.465.521	13,05%	51,15%
2 99 07	1.1.2	Útiles y materiales de cocina y comedor	100.000	0	0	100.000	0,00%	0,00%
2 99 99	1.1.2	Otros útiles, materiales y suministros diversos	400.000	0	9.618	390.382	0,00%	2,40%

En las principales cuentas de materiales y suministros, se manejan órdenes de pedido que son ejecutadas a lo largo del año, conforme se presentaran las necesidades, dentro de los gastos más relevantes en este grupo están los siguientes:

La partida 2.01 de **“Productos químicos y conexos”**, incluye la compra anual de tóner y cartuchos para los equipos de impresión y fotocopiado. A la fecha del informe se reflejó un nivel de ejecución de un **48,14%** equivalente a **¢0,5** millones, los cuales incrementan a **¢0,8** millones si se incluyen los compromisos, equivalente a **72,21%** con respecto al total anual. La ejecución en esta partida depende de la demanda que se tenga de cada uno de los productos que se incluyen.

La partida 2.03 **“Materiales y productos para uso en la construcción”** incluye la adquisición de cables HDMI, regletas, entre otros. No presentó ejecución durante el primer semestre del año 2024.

Por su parte la partida 2.99 **“Útiles, materiales y suministros diversos”** que agrupa la mayoría de rubros en este grupo, reflejó un nivel de ejecución semestral de **17,29%** equivalente a **¢1,1** millones, el cual incrementa a **¢2,6** millones al sumar los compromisos, lo cual en terminos porcentuales se traduce en **40,04%** del porcentaje anual. Dentro de dicha partida se incluyen las erogaciones realizadas por los pagos de suscripciones, materiales y suministros para la institución, de los cuales, algunos de los que se han adquirido durante el primestre son:

- Artículos de limpieza.
- Artículos de oficina.

- Productos de papel, cartón e impresos.
- Textiles y vestuario

En general este grupo de cuentas presentó un comportamiento bajo para el período, considerando que la implementación de la modalidad híbrida de trabajo ha generado una disminución en la compra de materiales y suministros.

Cuenta 5- Bienes duraderos

Esta cuenta 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, tiene una vida útil estimada superior a un año; no están destinados a la venta, están sujetos a depreciación, a inventario y control.

De acuerdo con el Programa de Inversiones para el 2024 se presupuestó un monto global de **¢38,2** millones para adquisición y renovación de Licencias de Software, adquisición de equipo de cómputo y adquisición de equipo sanitario, de laboratorio e investigación. A la fecha de este informe la cuenta no presenta ejecución, pero si muestra compromisos presupuestarios por un monto de **¢14,6** millones, equivalente al **38,35%** del total general de la partida.

Cuadro 9: Bienes duraderos
(Monto en colones)

Clasificador		Descripción	Presupuesto	Gasto	Compromisos	Disponible	% de ejecución	% de Ejecución (Gastos más compromisos)
Objeto del gasto	Económico							
5	2	BIENES DURADEROS	38.171.000	0	14.639.433	23.531.568	0,00%	38,35%
5 01 05	2.2.1	Equipo de cómputo	1.400.000	0	0	1.400.000	0,00%	0,00%
5 01 06	2.2.1	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	1.700.000	0	0	1.700.000	0,00%	0,00%
5 99 03	2.2.4	Bienes intangibles	35.071.000	0	14.639.433	20.431.568	0,00%	41,74%

Cuenta 6- Transferencias Corrientes

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

Este grupo muestra un nivel de ejecución semestral del **19,55%** que representa una ejecución de **¢26,8** millones. Si se incluyen los compromisos el monto se incrementa a **¢26,9** millones, lo que en términos porcentuales se traduce a **19,66%** del total anual.

Cuadro 10: Transferencias Corrientes
 (Montos en colones)

Clasificador		Descripción	Presupuesto	Gasto	Compromisos	Disponible	% de ejecución	% de Ejecución (Gastos más compromisos)
Objeto del gasto	Económico							
6	1.3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	136.800.000	26.750.938	148.641	109.900.421	19,55%	19,66%
6 02 01	1.3.2	Becas a funcionarios	14.500.000	5.963.503	0	8.536.497	41,13%	41,13%
6 02 02	1.3.2	Becas a terceras personas	1.000.000	0	0	1.000.000	0,00%	0,00%
6 02 03	1.3.2	Ayudas a funcionarios	1.050.000	208.260	0	841.740	19,83%	19,83%
6 03 01	1.3.2	Prestaciones legales	60.000.000	1.045.228	0	58.954.772	1,74%	1,74%
6 03 99	1.3.2	Otras prestaciones	30.000.000	6.541.378	148.641	23.309.980	21,80%	22,30%
6 06 01	1.3.2	Indemnizaciones	15.000.000	0	0	15.000.000	0,00%	0,00%
6 07 01	1.3.3	Transferencias corrientes a Organismos Internacionales	15.250.000	12.992.568	0	2.257.432	85,20%	85,20%

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

- **Becas a funcionarios (6.02.01):** el principal porcentaje de ejecución corresponde a los pagos de los programas de inglés que brinda la Institución a un grupo de funcionarios:

Cuadro 11: Becas
 (Montos en colones)

Programa de ayuda para estudios		
Detalle	Cantidad funcionarios	Costo
Programas de Inglés	15	5.963.503
TOTAL BECAS		5.963.503

- **Becas a terceras personas (6.02.02):** durante el primer semestre 2024 esta partida no presenta ejecución.
- **Ayudas a funcionarios(6.02.03):** la ejecución total de la partida fue de **19,83%** equivalente a **¢0,2 millones**.
- **Prestaciones legales (6.03.01):** durante el primer semestre se realizó un pago por retiro de funcionarios. La ejecución total de la partida fue del **1,74%** que es equivalente a **¢1,0 millones**.
- **Otras prestaciones (6.03.99):** esta cuenta se destina al pago de incapacidades de los funcionarios, la cual muestra un gasto semestral de **21,80%**, con una ejecución absoluta de **¢6,5 millones**.
- **Transferencias corrientes a organismos internacionales (6.07.01):** corresponde al pago de las cuotas anuales de afiliación a entidades como IOSCO e INFE, se ejecutaron **¢13,0 millones** con un nivel de ejecución del **85,20%**.

B. Detalle de requisitos varios⁵

Detalle de transferencias giradas. (norma 4.3.15.b.iv)

La SUGEVAL no realiza transferencias a otros entes u órganos, en consecuencia, no se adjunta información.

Detalle de préstamos, amortización e intereses. (norma 4.3.15.b.v)

Debido a la naturaleza de financiamiento del presupuesto, no se requiere el uso de préstamos, por lo que no aplica adjuntar detalle en este informe.

Identificación de necesidades de ajustes a nivel presupuestario. (norma 4.3.15.b.vi)

Durante el período en evaluación se aplicaron dos modificaciones al presupuesto ordinario, las cuales se detallan a continuación:

- **Modificación presupuestaria 1-2024:** reforzar la partida de información, dándole contenido al rubro de pauta de campaña informativa, por un monto de **¢23,0** millones.
- **Modificación presupuestaria 2-2024:** reforzar las partidas de tiempo extraordinario, servicios jurídicos, actividades de capacitación y becas a funcionarios, por un monto de **¢38,0** millones.

Además, durante el primer semestre se realizaron los siguientes tres ajustes internos:

- **Ajuste interno 1-2024:** readecuar los recursos de los centros de costo para los pagos de las planillas del año 2024, por un monto de **¢1,5** millones.
- **Ajuste interno 2-2024:** dar contenido al traslado de dos plazas del Despacho al Departamento de Gestión Institucional, por un monto de **¢42,2** millones.
- **Ajuste interno 3-2024:** trasladar recursos de salario básico a salario global, por un monto de **¢11,4** millones.

Inversión Pública. (norma 4.3.15.b.ii)

La SUGEVAL no presupuestó proyectos de inversión pública, por lo tanto, no se adjunta el detalle correspondiente al avance de logros.

Estados Financieros. (norma 4.3.15.b.vii)

Al ser la SUGEVAL un Órgano de Desconcentración Máxima (ODM) adscrito al BCCR, no emite estados financieros, esos documentos se incluyen en el legajo remitido por el BCCR a la CGR, en consecuencia, no se adjunta el estado que demuestre la congruencia de los informes de ejecución presupuestaria con los datos de los estados financieros.

⁵ Información solicitada por la CGR mediante las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público en el apartado 4.3.15 "Información sobre la ejecución presupuestaria que debe suministrarse a la Contraloría General"

Actualización de información en el SIPP. (norma 4.3.15.b.viii)

La SUGEVAL certifica que actualizó en el Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos Públicos (SIPP) de la CGR, la información correspondiente al avance en el cumplimiento de objetivos y metas, conforme la ejecución del presupuesto.

II Parte

Evaluación presupuestaria (NTPP 4.5.6 b)

A. Avance en el cumplimiento de objetivos y metas de los programas presupuestarios en función de los indicadores establecidos. (norma 4.5.6.b.i)

En el siguiente apartado se mencionan los indicadores que tiene definida la Superintendencia, en temas de resultados, operativos y de gestión. En el anexo 4 se incluye la ficha técnica de cada indicador.

Indicadores

1. Indicador de desviación presupuestaria

Este indicador mide la ejecución presupuestaria institucional, con el propósito de determinar la desviación porcentual entre lo ejecutado y lo presupuestado (consumo ideal por período). Asimismo, refleja la precisión con la que se utilizan los recursos asignados en relación con el logro de las metas y los objetivos propuestos.

ENUNCIADO: Indicador de desviación presupuestaria						
INTERPRETACIÓN	FÓRMULA	PARÁMETROS				RESULTADO
		Excelente	Muy bueno	Bueno	Malo	
Desviación porcentual entre lo ejecutado y lo presupuestado es - 18,14%	$\left\{ \frac{\text{Gasto período}}{\text{Presupuesto total}} * 100\% \right\} - 50\% \text{ o } 100\%$	≤ 5%	> 5% ≤ 15%	< 15% ≤ 25%	> 25%	18,14%

Nota: Para la evaluación del primer semestre el resultado obtenido se debe comparar con un 50% para determinar la desviación semestral. Para el segundo semestre se compara contra el 100%.

Comentarios del resultado del indicador

Para el período en estudio el presupuesto aprobado por la CGR ascendió a **¢5.961,7** millones, de los cuales a la fecha de este informe se han ejecutado la suma de **¢1.899,2** millones, dando como resultado una erogación del **31,86%**.

El resultado de la desviación en el uso de los recursos al primer semestre del año 2024 fue del **18,14%**. Dicho resultado se cataloga en la categoría de **Bueno** de acuerdo con los parámetros establecidos por la SUGEVAL. Además, es importante destacar que como parte de la implementación del teletrabajo en

los funcionarios de la institución se han generado ahorros asociados a la operación del edificio, materiales y suministros.

2. Indicador de eficacia institucional

Este indicador mide la eficacia de los trabajos programados a nivel institucional.

ENUNCIADO: Indicador de eficacia institucional						
INTERPRETACIÓN	FÓRMULA	PARÁMETROS				RESULTADO
		Excelente	Muy bueno	Bueno	Malo	
Resultado porcentual de la eficacia de las metas programadas en la Institución es 92,62%.	$\frac{\sum \text{Nota Dependencia}}{\text{Total de dependencias}}$	>95%	>85%≤95%	>75%≤85%	≤75%	92,62%

Comentarios del resultado del indicador

El desempeño de la gestión de la SUGEVAL que comprende el período del primer semestre 2024, tuvo un resultado calificado como **Muy bueno** al alcanzar un nivel del indicador del **92,62%** tomando en cuenta el cumplimiento de metas (ver Cuadro 14) en función de las labores planificadas⁶.

La SUGEVAL está conformada por cinco programa (dependencias), cada una de ellas establece una serie de objetivos y metas que contribuyen al propósito de la organización, la siguiente tabla presenta el presupuesto asignado por meta y la ejecución lograda en cada dependencia.

Cuadro 12: Presupuesto de egresos ejecutado por programa y por meta

Dependencia	# Meta	Enunciado	Presupuesto por meta	Ejecutado por meta	Porcentaje Ejecución
DESPACHO			€772.049.389	€237.111.763	31%
	1	Meta 1: Realizar en un 100% las tareas relacionadas con las actividades vinculadas a estudios técnicos sobre instrumentos de inversión, innovación y crecimiento del mercado de valores.	€114.508.287	€35.167.778	

⁶ **Labores planificadas:** labores que se programaron en cantidad, recursos y tiempo para un periodo determinado.

Labores no planificadas: labores que se hayan realizado fuera de lo planificado, impredecibles y que tenga un impacto en el cumplimiento de los objetivos. La ejecución de estas actividades no son consideradas en el resultado del indicador IDE institucional.

Dependencia	# Meta	Enunciado	Presupuesto por meta	Ejecutado por meta	Porcentaje Ejecución
	2	Meta 2: Realizar en un 100% las correspondientes tareas relacionadas con las actividades de seguimiento a las labores, coordinación de las tareas relativas a autoevaluación, POI, Presupuesto, Plan Estratégico, proyectos, actividades de rendición de cuentas, seguimiento a recomendaciones de Auditoría Interna y presentación de informes de seguimiento a la situación de los mercados de valores al CONASSIF	€437.432.791	€134.344.333	
	3	Meta 3: Realizar en un 100% las tareas vinculadas con el análisis macro y meso para el sistema financiero local e internacional	€133.623.933	€41.038.574	
	4	Meta 4: Gestionar en un 100% las propuestas de mejora regulatoria.	€86.484.379	€26.561.077	
GESTION INSTITUCIONAL			€2.830.833.036	€767.981.508	27%
	1	Meta 1: Cumplir en el tiempo establecido, con la totalidad de trabajos programados en funciones relacionadas con recursos humanos, manejo de cuentas presupuestarias, compra de bienes y servicios, control de inventarios, transporte de funcionarios y mensajería, cobro de supervisión.	€324.312.914	€87.983.402	
	2	Meta 2: Brindar servicios especializados de información a los distintos grupos de usuarios externos: regulados, estudiantes, periodistas, entre otros, por medio del diseño de productos y servicios informativos.	€617.323.347	€167.474.700	
	3	Meta 3: Gestionar toda la información oficial de la Institución, con el fin de facilitar a los usuarios internos la toma de decisiones.	€843.565.829	€228.852.408	
	4	Meta 4: Atender en tiempo el 100% de las solicitudes y tareas relacionadas con los Proyectos Estratégicos.	€299.254.918	€81.185.375	
	5	Meta 5: Atender en tiempo el 100% de las actividades programadas para mejorar el desempeño organizacional (elaboración y actualización de procedimientos en el Sitio de Calidad, elaboración y atención de las tareas sobre la Autoevaluación de Control Interno, Plan de Continuidad y SEVRI, plan de Capacitación, Rendición de cuentas y memoria institucional, atención de recomendaciones de la Auditoría Interna, actividades de educación financiera asignadas, la elaboración y evaluación del Plan Anual Operativo y Plan Estratégico Institucional, gestión de riesgos y calidad) Administración y actualización del RNVI, atención de consultas.	€746.376.029	€202.485.622	
ASESORÍA JURIDICA			€384.967.297	€178.258.210	46%
	1	Meta 1: Atender el 100% de las solicitudes de asesoría y consultas del Departamento de Oferta Pública, dentro de los plazos establecidos y definidos en la descripción de actividades de dicha dependencia.	€83.646.330	€38.732.238	
	2	Meta 2: Atender el 100% de las solicitudes de asesoría y consultas, debidamente documentadas, de las distintas dependencias de la Sugeval, del Superintendente y de todas las entidades relacionadas, participantes del mercado e inversionistas, dentro de los plazos establecidos y definidos en la descripción de actividades.	€69.281.004	€32.080.407	

Dependencia	# Meta	Enunciado	Presupuesto por meta	Ejecutado por meta	Porcentaje Ejecución
	3	Meta 3: Tramitación y asesoría en el 100% de los procedimientos de cumplimiento (Administrativos sancionatorios, Ofertas públicas irregulares y procesos judiciales) dentro de los plazos propuestos.	€118.387.469	€54.819.042	
	4	Meta 4: Atender en tiempo el 100% de las solicitudes y tareas relacionadas con los Proyectos Estratégicos en los cuales participen miembros de la División	€40.115.412	€18.575.348	
	5	Meta 5: Atender en tiempo el 100% de las actividades programadas para mejorar el desempeño organizacional (elaboración y actualización de procedimientos en el Sitio de Calidad, elaboración y atención de las tareas sobre la Autoevaluación de Control Interno, Plan de Continuidad y SEVRI, plan de Capacitación, Rendición de cuentas y memoria institucional, atención de recomendaciones de la Auditoría Interna, actividades de educación financiera asignadas, elaboración y evaluación del Plan Anual Operativo y Plan Estratégico Institucional, gestión de riesgos y calidad).	€28.709.831	€13.294.020	
	6	Meta 6: Gestionar en un 100% las propuestas normativas asignadas a la División (Reglamentos, Lineamientos y Acuerdos: elaboración, seguimiento a implementación, socialización, o realización de observaciones), y coordinar las actividades de desarrollo normativa aplicable a las entidades supervisadas por SUGEVAL o las normas de carácter transversal en donde participen dos o más de las superintendencias del sistema financiero.	€44.827.252	€20.757.154	
SUPERVISIÓN			€1.425.356.653	€528.894.285	37%
	1	Meta 1: Cumplir en un 100% con las actividades definidas en la Macroplanificación Anual de Supervisión para la evaluación de los riesgos de las entidades supervisadas.	€1.048.116.827	€388.915.293	
	2	Meta 2: Gestionar en un 100% las propuestas de mejora regulatoria.	€101.267.326	€37.576.357	
	3	Meta 3: Atender en tiempo el 100% de los trámites de autorización previa de la regulación de entidades de infraestructura, auditores externos elegibles, y metodologías de valoración de instrumentos financieros.	€25.545.254	€9.478.848	
	4	Meta 4: Atender en tiempo el 100% de las tareas relacionadas con requerimientos de información y participación derivados del IOSCO-MMoU, OECD, ICD y PGR.	€19.796.620	€7.345.754	
	5	Meta 5: Atender en tiempo el 100% de las labores administrativas asignadas	€230.630.625	€85.578.034	
OFERTA PÚBLICA			€548.474.337	€186.965.087	34%
	1	Meta 1: Atender las solicitudes de autorización de oferta pública (inscripción, modificación y desinscripción) de participantes y productos, así como las consultas sobre ofertas de valores o servicios no autorizadas, dentro de los plazos reglamentarios o procedimentales establecidos	€324.865.569	€110.740.859	

Dependencia	# Meta	Enunciado	Presupuesto por meta	Ejecutado por meta	Porcentaje Ejecución
	2	Meta 2: Atender las labores programables relacionadas con la suficiencia de la información disponible al público en materia de oferta pública, la formación y educación de los participantes del mercado y con la organización interna del trabajo del Departamento	€49.370.804	€16.829.624	
	3	Meta 3: Atender en tiempo el 100% de las solicitudes y tareas relacionadas con los Proyectos Estratégicos en los cuales participen funcionarios del Departamento.	€16.024.213	€5.462.368	
	4	Meta 4: Atender en tiempo el 100% de las actividades programadas para mejorar el desempeño organizacional (elaboración y actualización de procedimientos en el Sitio de Calidad, elaboración y atención de las tareas sobre la Autoevaluación de Control Interno, Plan de Continuidad y SEVRI, plan de Capacitación, Rendición de cuentas y memoria institucional, atención de recomendaciones de la Auditoría Interna, actividades de educación financiera asignadas, la elaboración y evaluación del Plan Anual Operativo y Plan Estratégico Institucional, gestión de riesgos y calidad).	€23.204.683	€7.910.061	
	5	Meta 5: Atender el 100% de las labores programables y no programables del Área de Innovación y Desarrollo	€135.009.068	€46.022.175	
TOTAL			€5.961.680.713	€1.899.210.853	32%

B. Detalle de desviaciones de mayor relevancia que afectan los objetivos, metas y resultados de lo alcanzado con respecto a lo estimado en cada uno de los programas presupuestarios. (norma 4.5.6.b.ii)

Seguidamente se presenta un resumen de las principales desviaciones presentadas en el cumplimiento de las metas planificadas por instancia. Asimismo, en el anexo 3 se presenta información sobre la evaluación del plan operativo Institucional por dependencia.

Cuadro 13: Desviaciones de mayor relevancia

Meta planificada	Labor realizada	Justificación
Meta 1 Gestión Institucional: Cumplir en el tiempo establecido, con la totalidad de trabajos programados para el Área en funciones relacionadas con recursos humanos, manejo de cuentas presupuestarias, compra de bienes y servicios, control de inventarios, transporte de funcionarios y mensajería, cobro de supervisión.	1.1. Realizar el 100% de las actividades relacionadas con el proceso de Control de Cuentas presupuestarias, con el fin de minimizar la desviación entre el total del presupuesto aprobado y su nivel de ejecución. Avance I semestre: 37%	El desvió entre el presupuesto programado y el ejecutado es de un 37,00%, derivado del atraso en la ejecución de las contrataciones de rubros importantes dentro del presupuesto, como lo son las consultorías.
Meta 3 Asesoría Jurídica: Tramitación y asesoría en el 100% de los procedimientos de cumplimiento (Administrativos sancionatorios, Ofertas públicas	3.1 Tramitar el 90% de los procedimientos administrativos sancionatorios y archivo de denuncias, dentro de un plazo que no exceda los 6 meses	Se ha atendido una audiencia oral y privada durante el II Trimestre. Asimismo, se han llevado a cabo diferentes acciones recursivas en la atención de procesos administrativos

Meta planificada	Labor realizada	Justificación
irregulares y procesos judiciales) dentro de los plazos propuestos.	calendario contados a partir de la apertura del procedimiento administrativo (instrucción formal), de acuerdo a la LGAP. Avance I semestre: 10%	

C. Análisis del desempeño institucional y programático. (norma 4.5.6.b.iii)

Al cierre del periodo se mostraron resultados satisfactorios, en términos de eficiencia, eficacia, economía y calidad en el uso de los recursos asignados a la SUGEVAL. Para el período en estudio, el presupuesto aprobado por la CGR ascendió a **¢5.961,7** millones de los cuales se ejecutaron **¢1.899,2** millones dando como resultado un nivel de ejecución del **31,86%**.

En relación con el cumplimiento de los trabajos planificados para desarrollar durante el primer semestre del año 2024, el nivel de cumplimiento de metas en función de las labores planificadas fue de **92,62%** que se cataloga como **Muy bueno**, a partir del indicador operativo establecido.

Seguidamente se presenta el resultado de cumplimiento de metas y presupuesto por instancia.

Cuadro 14: Porcentaje de ejecución por instancia

Instancia	Gasto Total Presupuestado	Gasto total Ejecutado	Porcentaje de ejecución con respecto a lo presupuestado	Cumplimiento de metas	Resultado con respecto al cumplimiento de metas
Despacho	772.049.389	237.111.763	30,7%	100,0%	Excelente
Gestión Institucional	2.830.833.036	767.981.508	27,1%	90,29%	Muy bueno
Asesoría Jurídica	384.967.297	178.258.210	46,3%	84,00%	Bueno
Supervisión	1.425.356.653	528.894.285	37,1%	92,01%	Muy bueno
Oferta Pública	548.474.337	186.965.087	34,1%	96,81%	Excelente
TOTAL	5.961.680.713	1.899.210.853	31,9%	92,62%	

D. Metas y objetivos contenidos en los planes nacionales, sectoriales, regionales y municipales según corresponda. (MIDEPLAN)

En el Decreto 43580-MP-PLAN publicado en la Gaceta No 108 del 10 de junio del 2022 se decreta el Reglamento Orgánico del Poder Ejecutivo dentro del cual se establecen 13 Sectores Estratégicos Gubernamentales con sus respectivos ministros (as) rectores y Secretarías Sectoriales a cargo, donde se han incorporado a la totalidad de entes y órganos de la Administración Central y Descentralizada, los cuales, a su vez, se agrupan en cuatro Consejos Presidenciales: Social, Económico, Ambiente y Seguridad, presididos de manera directa por el Presidente y Vicepresidentes de la República.

Las instituciones públicas que no se encuentren integradas en algún sector podrán requerir directamente ante MIDEPLAN la incorporación de algunas de sus acciones estratégicas en el Plan Nacional de Desarrollo (PND). La superintendencia no cuenta con acciones estratégicas incluidas en dicho plan.

E. Avance en el cumplimiento de los objetivos y metas de mediano y largo plazo considerando las proyecciones plurianuales realizadas. (norma 4.5.6.b.iv)

Aun cuando la evaluación de los proyectos estratégicos está incorporada dentro de los resultados del portafolio institucional de proyectos, para mostrar un mayor grado de detalle se adjuntan tres archivos con el detalle de aquellos que forman parte del Plan Estratégico Institucional para el año 2024 y el grado de avance que tuvieron al 30 de junio del 2024.

Cuadro 15: Resumen de avances de los proyectos estratégicos institucionales y transversales



Seguimiento
Proyectos Estratégico:

Por su parte en el Cuadro 16 se muestra los principales desvíos presentados en los proyectos estratégicos institucionales y transversales, al corte de este informe.

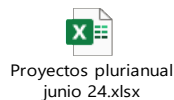
Cuadro 16: Principales desvíos presentados en la ejecución de los proyectos estratégicos institucionales y transversales

Objetivo estratégico	Nombre del proyecto estratégico	Justificación
Proyecto transversal de las Superintendencias	Transformación digital de las Consultas, Quejas y Denuncias	El plazo del proyecto previsto para diciembre del 2023 se amplió hasta julio del 2024 para incluir un nuevo componente asociado a la integración de la herramienta actual con la herramienta IVR en nube: Webex Contact Center. Las principales razones de la variación entre el presupuesto original de 30,8 millones de colones consignado en el Plan Proyecto de noviembre del 2020 y el presupuesto actual son las siguientes: • Conformación del equipo y las horas persona: el presupuesto estimado inicialmente correspondía a las horas personas dedicadas al proyecto. En las etapas iniciales el proyecto se conformó con diez personas entre funcionarios de las Superintendencias y la Dirección de Servicios Tecnológicos del BCCR. Dada la complejidad del proyecto a lo largo de su desarrollo han participado 19 personas, todas las cuales han dedicado horas a atender diversas tareas asignadas. • Inicialmente se previó la finalización del proyecto en junio del 2022 y actualmente se maneja la fecha de finalización en el mes de agosto del año 2024, debido a una ampliación del alcance para incluir

Objetivo estratégico	Nombre del proyecto estratégico	Justificación
		firma digital, integración con redes sociales, Sistemas de Roles y Padrón Personas. • Incremento en el costo de la implementación por ajustes requeridos en la parametrización de la herramienta como resultado del proceso de pruebas. Por ejemplo, posterior a la liberación del Release 1 (liberado el 12 de junio del 2023) se han implementado 13 ajustes al Portal (más un ajuste que se encuentra en proceso). • Pago de un curso de servicio al cliente impartido para funcionarios de las cuatro Superintendencias en atención a requerimiento del CETIS, para considerar no solo un protocolo de atención al cliente, sino además un estudio de cliente incógnito (ver detalle en los puntos anteriores de dicho oficio).

En el archivo siguiente se presenta información de la planificación plurianual del período 2024-2025.

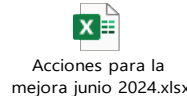
Cuadro 17: Planificación plurianual



F. Medidas correctivas y acciones para la mejora continua (Norma 4.5.6 b vi)

Seguidamente se presenta un resumen de las acciones que se han planteado en procura de fortalecer el proceso de mejora continua de la gestión institucional, los cuales han sido identificados por la Auditoría Interna del CONASSIF y sobre los que la superintendencia se encuentra en proceso de atención.

Cuadro 18: Estado actual de las recomendaciones de la Auditoría Interna



El cuadro siguiente detalla la evolución en la atención de las recomendaciones de la Auditoría Interna, la cual evidencia el compromiso de la institución por la mejora continua y la atención de las recomendaciones generadas por los auxiliares de control interno.

Cuadro 19: Detalle de la evolución de las recomendaciones de la Auditoría Interna

Estado de atención de las recomendaciones	Cantidad recomendaciones diciembre 2021	Cantidad recomendaciones diciembre 2022	Cantidad recomendaciones diciembre 2023	Cantidad recomendaciones junio 2024
Comunicadas y Aceptadas	2	6	-	2
No conforme-Vencida	11	8	14	12

Estado de atención de las recomendaciones	Cantidad recomendaciones diciembre 2021	Cantidad recomendaciones diciembre 2022	Cantidad recomendaciones diciembre 2023	Cantidad recomendaciones junio 2024
Implantada (en proceso revisión por parte de la AI)	-	-	1	2
Subtotal	13	14	15	16
Verificada	421	531	544	546
Total	434	545	559	562
% Cumplimiento Plan Remedial (incluye verificadas e implantadas)	97,0%	97,4%	97,5%	97,5%

III. Parte

Conclusión

Al 30 de junio del 2024, la ejecución del presupuesto fue de **31,86%**, lo cual representa un gasto de **¢1.899,2** millones en términos absolutos. Cuyo resultado se cataloga en la categoría de **Bueno** de acuerdo con los parámetros establecidos.

En lo que respecta al logro de las metas se observa que la Superintendencia obtuvo una nota general de **92,62%**, como resultado de la comparación de las labores realizadas en relación con las labores planificadas, dicho resultado se cataloga como **Muy bueno**, a partir del indicador operativo establecido.

IV Parte Sección de Anexos

ANEXO 1:

Desglose de incentivos salariales



Desglose de
incentivos salariales.d

ANEXO 2:

Se incluyen en las pestañas del Excel adjunto, los cuadros y gráficos requeridos por la Contraloría General de la República:

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: 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
- Gráfico 3: Porcentaje de ejecución por cada cuenta presupuestaria



Cuadros y graficos
Sugeval Informe de Ej

ANEXO 3:

Se incluye la evaluación del Plan Operativo de cada programa (Vinculación de Objetivos, Metas e Indicadores de Gestión)



POI Despacho
2024.xlsx



POI Gestion
Institucional 2024 Juni



11072024 POI Oferta
Pública I Semestre.xls



POI Supervisión 2024
primer semestre.xlsx



POI Asesoría Juridica
2024 II TRIMESTRE.xls

ANEXO 4:

Ficha técnica de los indicadores



Fichas técnicas de los
indicadores ODM.doc