



MINISTERIO DE
EDUCACIÓN PÚBLICA

GOBIERNO
DE COSTA RICA

DIRECCIÓN DE GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO
DEPARTAMENTO DE REMUNERACIONES

Informe de Gestión

DEPARTAMENTO DE REMUNERACIONES

2023



PROCESO DE ADMINISTRACIÓN DEL PRESUPUESTO DE REMUNERACIONES

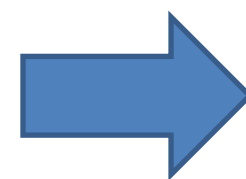
Partida 0
“Remuneraciones” y
sus rubros conexos



Presupuesto 2023

Programa presupuestario	Ley de Presupuesto 2023
550	₡ 8 954 492 868,00
551	₡ 18 029 278 997,00
55301	₡ 440 434 291,00
55302	₡ 7 261 859 816,00
55303	₡ 1 459 281 686,00
554	₡ 2 318 943 022,00
555	₡ 7 094 970 479,00
556	₡ 1 738 599 863,00
557	₡ 30 849 494 501,00
558	₡ 1 251 800 356,00
57301	₡ 716 679 533 126,00
57302	₡ 333 939 935 110,00
57303	₡ 204 030 575 320,00
57304	₡ 148 201 184 235,00
57305	₡ 97 635 284 900,00
Total	₡1 579 885 668 570,00

Fuente: Ley de presupuesto 2023



Presupuesto
rebajado con
respecto al 2022
en
₡9,333,594,554.0)



Ejecución y subejecución cierre 2023

Subpartida	Descripción subpartida	Presupuesto Actual	Devengado	Saldo	% de subejecucion	% de peso de subejecucion
101	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	₡ 606,267,979,956.00	₡ 592,754,740,221.57	₡ 13,464,971,785.95	2.22%	46.61%
301	RETRIBUCION POR AÑOS SERVIDOS	₡ 169,153,002,192.00	₡ 166,583,396,740.37	₡ 2,558,427,432.25	1.51%	8.86%
303	DECIMOTERCER MES	₡ 102,554,694,252.00	₡ 100,250,369,751.10	₡ 2,304,324,500.90	2.25%	7.98%
105	SUPLENCIAS	₡ 37,779,630,567.00	₡ 35,565,937,589.18	₡ 2,190,305,053.69	5.80%	7.58%
399	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	₡ 256,761,204,470.00	₡ 254,566,615,247.60	₡ 2,177,702,862.91	0.85%	7.54%
60399	OTRAS PRESTACIONES	₡ 15,503,799,490.00	₡ 14,180,621,762.29	₡ 1,319,444,856.57	8.51%	4.57%
401200	CCSS CONTRIBUCION PATRONAL SEGURO SALUD	₡ 109,986,717,574.00	₡ 108,765,704,651.00	₡ 1,221,012,923.00	1.11%	4.23%
302	RESTRICCION AL EJERCICIO LIBERAL DE LA PROFESION	₡ 35,319,178,186.00	₡ 34,541,744,508.79	₡ 773,310,414.22	2.19%	2.68%
502200	CCSS APOORTE PATRONAL REGIMEN PENSIONES	₡ 35,910,408,237.00	₡ 35,250,770,270.00	₡ 659,637,967.00	1.84%	2.28%
501200	CCSS CONTRIBUCION PATRONAL SEGURO PENSIONES	₡ 5,441,631,344.00	₡ 4,884,545,815.00	₡ 557,085,529.00	10.24%	1.93%
60103200	CCSS CONTRIBUCION ESTATAL SEGURO PENSIONES	₡ 1,883,277,425.00	₡ 1,386,828,621.08	₡ 496,448,803.92	26.36%	1.72%
503200	CCSS APOORTE PATRONAL FONDO CAPITALIZACION LABORAL	₡ 18,085,804,125.00	₡ 17,642,175,526.00	₡ 443,628,599.00	2.45%	1.54%
405200	BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL. (BPDC)	₡ 6,119,892,591.00	₡ 5,879,201,092.00	₡ 240,691,499.00	3.93%	0.83%
60103202	CCSS CONTRIBUCION ESTATAL SEGURO SALUD	₡ 3,164,300,674.00	₡ 2,938,531,458.83	₡ 225,769,215.17	7.13%	0.78%
304	SALARIO ESCOLAR	₡ 89,046,420,559.00	₡ 88,884,244,679.35	₡ 101,913,878.57	0.11%	0.35%
201	TIEMPO EXTRAORDINARIO	₡ 353,704,455.00	₡ 262,265,131.58	₡ 91,416,753.73	25.85%	0.32%
203	DISPONIBILIDAD LABORAL	₡ 628,788,008.00	₡ 596,553,353.42	₡ 32,163,700.18	5.12%	0.11%
205	DIETAS	₡ 105,925,690.00	₡ 81,738,336.15	₡ 18,395,303.75	17.37%	0.06%
103	SERVICIOS ESPECIALES	₡ 126,589,677.00	₡ 117,771,680.35	₡ 8,817,996.65	6.97%	0.03%
60601	INDEMNIZACIONES	₡ 1,566,770,015.00	₡ 1,316,106,952.81	₡ 3,371,280.16	0.22%	0.01%
60301	PRESTACIONES LEGALES	₡ 15,682,957,960.00	₡ 15,677,128,306.35	₡ 1,772,548.19	0.01%	0.01%
204	COMPENSACION DE VACACIONES	₡ 551,072,155.00	₡ 415,438,844.12	₡ -	0.00%	0.00%
60602	REINTEGROS O DEVOLUCIONES	₡ 15,000,000.00	₡ 11,908,800.32	₡ -	0.00%	0.00%
504200	JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO	₡ 60,065,600,881.00	₡ 60,048,134,973.38	₡ -	0.00%	0.00%
60103204	JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO	₡ 22,155,605,973.00	₡ 21,986,320,607.33	₡ -	0.00%	0.00%
60103222	JUNTA DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL MAGISTERIO	₡ 494,048.00	₡ 494,048.00	₡ -	0.00%	0.00%
Total general		₡ 1,594,230,450,504.00	₡ 1,564,589,288,967.97	₡ 28,890,612,903.81	1.81%	100.00%

Subejecución preliminar ya que SIGAF se encuentra fuera de línea



Ejecución y subejecución cierre 2023

1. Se observa una subejecución de casi ₡28,891 millones, la cual representa un 1.81% respecto al presupuesto ajustado.
2. La subpartida con mayor nivel de subejecución es la de Sueldos para Cargos Fijos, siendo que la misma representa un 46.61% del monto subejecutado.
3. Se observa una ejecución con niveles casi total en indemnizaciones y prestaciones legales, siendo un escenario anual muy satisfactorio.

Nota: Se debe recordar que la subejecución de la subpartida 00101, no es controlada al 100% por el MEP ya que existen limitaciones en el Sistema de Formulación Presupuestaria (SFP cuyo administrador es Hacienda), que no permite rebajos de diferencias de grupos profesionales y rebajos de lecciones

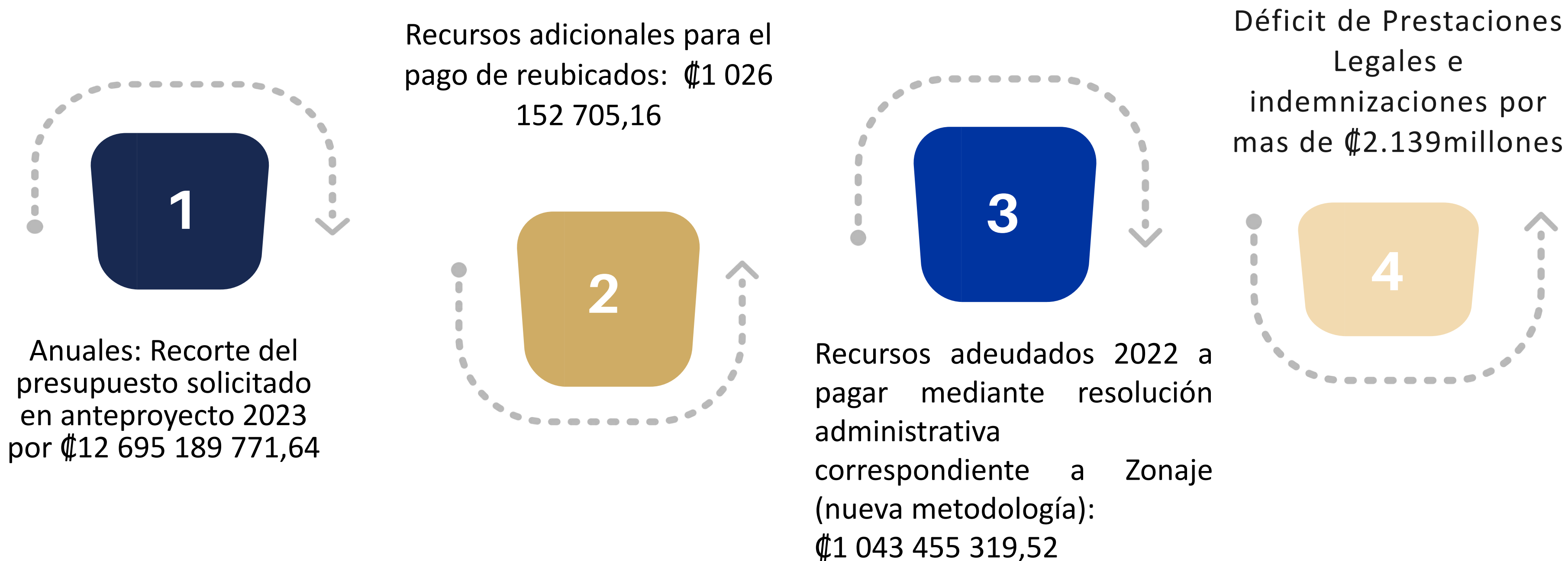


Logros de relevancia

1. Se culminó el periodo con un pago del aguinaldo sin problemas, se aseguro el suficiente contenido para el mismo.
2. Se remitieron y cumplieron a cabalidad las normas se ejecución presupuestarias.
3. Se gestionaron traslados de presupuesto según las necesidades que se reflejaban por parte de la Partida O en el año.
4. Se gestionaron necesidades sin contenido económico como las siguientes:



NECESIDADES SIN CONTENIDO ECONÓMICO QUE SE SOLVENTARON





NECESIDADES SIN CONTENIDO ECONÓMICO QUE SE SOLVENTARON



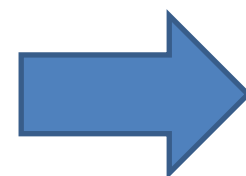
Impacto de salario global, el cual resultó más alto que el salario compuesto actual, es decir, impacto el gasto al alza

Así mismo, se realizaron devoluciones de recursos por plazas vacantes según Norma 10 por un monto de **₡665,187,878.00** y se atendieron crecimientos tendenciales de la planilla



Presupuesto 2024

PROGRAMA	LEY DE PRESUPUESTO 2024
550	₡ 9,029,263,812.00
551	₡ 18,627,838,411.00
55301	₡ 495,883,099.00
55302	₡ 7,349,711,182.00
55303	₡ 1,458,193,829.00
554	₡ 2,221,575,347.00
555	₡ 7,222,111,081.00
556	₡ 1,697,757,880.00
557	₡ 31,492,104,166.00
558	₡ 1,289,576,794.00
57301	₡ 702,304,542,365.00
57302	₡ 358,172,499,039.00
57303	₡ 218,569,149,593.00
57304	₡ 157,523,018,315.00
57305	₡ 102,089,670,469.00
Total	₡ 1,619,542,895,382.00



2.51% mayor respecto al presupuesto inicial 2023.
Ahora bien, si se excluyen los ₡41,692,344,000.00 de costo de vida.



Acciones urgentes a atender en el periodo 2024

1. Respecto a los componentes que presupuesta la DGTH, se visualiza una asignación presupuestaria sumamente ajustada para el 2024:

Recortes presupuestarios aplicados a la solicitud de Anteproyecto (componentes presupuestados por la DGTH)

Subpartida	Solicitud Anteproyecto	Monto de Ley 2024	Montos recortados	Desglose del recorte	
				Recursos para costo de vida	Recorte para pago ordinario
105	₡38,795,957,090.09	₡31,932,083,772.00	-₡6,863,873,318.09	₡2,514,956,140.12	-₡4,348,917,177.97
203	₡643,937,601.52	₡642,433,893.00	-₡1,503,708.52		-₡1,503,708.52
301	₡184,146,780,663.65	₡175,984,696,950.00	-₡8,162,083,713.65		-₡8,162,083,713.65
302	₡38,826,015,313.73	₡35,585,004,363.00	-₡3,241,010,950.73	₡2,831,832,110.56	-₡409,178,840.17
399	₡221,918,857,969.20	₡210,905,842,175.00	-₡11,013,015,794.20		-₡11,013,015,794.20
60399	₡25,916,827,139.96	₡12,769,369,319.00	-₡13,147,457,820.96	₡1,133,806,116.43	-₡12,013,651,704.53
Total general	₡510,248,375,778.15	₡467,819,430,472.00	-₡42,428,945,306.15	₡6,480,594,367.11	-₡35,948,350,939.04

Fuente: Anteproyecto de Presupuesto, Ley de presupuesto 2024



Acciones urgentes a atender en el periodo 2024

2. Adicionalmente, para la subpartida de aguinaldo se presume un déficit de mínimo ₡34,766,548,279.14:

Déficit aguinaldo 2024

Subpartida Código	Descripción	Proyecto de ley 2024	Promedio de devengados (últimos 2 periodos)	Recorte
303	Aguinaldo	₡ 62,808,421,041.00	₡ 97,574,969,320.14	-₡ 34,766,548,279.14

Fuente: Elaboración propia según datos de SIGAF y proyecto de Ley 2024



Acciones urgentes a atender en el periodo 2024

3. Crecimiento en el pago de la planilla por la aplicación de los salarios globales. Importante indicar que el salario compuesto no cubre el crecimiento de los salarios globales (el salario compuesto es menor al salario global definitivo).

4. Los rubros que se dejaron de pagar en el periodo 2023 para trasladar al 2024, considerando que los mismos no son gastos programados, por ende, limitan el presupuesto disponible para ese ejercicio económico y aumentan a su vez, la cantidad de reclamos administrativos y demandas judiciales, a continuación, se presentan los conceptos:



Acciones urgentes a atender en el periodo 2024

Los rubros que se dejaron de pagar en el periodo 2023 para trasladar al 2024

Fuentes de recursos para financiar aguinaldo	Monto	Consecuencias
Zonaje	₡ 4,238,285,817.34	Se dejó sin pago a aproximadamente 26mil funcionarios.
Recargos por reubicados y readecuados	₡ 773,692,403.40	Se dejó sin pago a aproximadamente 150 funcionarios sobre los recargos adeudados.
Anuales pagos adeudados	₡ 1,070,793,451.43	Se dejó sin pago de las diferencias de dos anualidades de un mes a aproximadamente 39150 funcionarios.
Recargos por salario global	₡ 450,000,000.00	Se dejó sin pago a aproximadamente 468 funcionarios sobre los recargos adeudados.
Rebajo adicional Diferencias Salariales	₡ 1,360,000,000.00	Se paralizaría el pago de 432 resoluciones (promedio por caso es de 3millones , acumulandose los mismos para el periodo 2024)
Factura sin pagar de JUPEMA correspondiente a setiembre y octubre (pagaderas en noviembre y diciembre)	₡ 10,065,537,966.23	Generación de intereses y se contraviene: artículo 73 y 74 de la Constitución Política, artículo 11 del Código de Trabajo y artículo 118 de la Ley Constitutiva de JUPEMA
Total	₡17,958,309,638.40	

Fuente: elaboración propia



Acciones urgentes para el periodo 2024

1. Establecer las acciones pertinentes a nivel presupuestario que permitan solventar las necesidades presupuestarias del presente periodo para asegurar el pago salarial a los funcionarios de esta cartera ministerial.
2. Continuar con un seguimiento quincenal estricto del gasto de la planilla, mejorando y depurando las proyecciones de salarios.
3. Procurar los recursos presupuestarios para atender los pagos pendientes a favor de JUPEMA de periodos anteriores (abarcan deudas del 2017 al 2023).
4. Continuar con los esfuerzos de minimizar la subejecución de la partida O y conexos, según tendencia de los últimos.
5. Realizar las acciones necesarias para gestionar con quien corresponda los recursos de las obligaciones que se dejaron de cancelar en el 2023.



Acción Estratégica para el periodo 2024

1. Realizar las coordinaciones pertinentes para acelerar el desarrollo de la herramienta tecnológica que permite digitalizar la formulación, administración y cierre del presupuesto asignado a la Partida de Remuneraciones.



MINISTERIO DE
EDUCACIÓN PÚBLICA

GOBIERNO
DE COSTA RICA

DIRECCIÓN DE GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO
DEPARTAMENTO DE REMUNERACIONES

UNIDAD DE PROCEDIMIENTO DE COBRO ADMINISTRATIVO GESTIÓN 2023



1

Resultados de la gestión:

POA 2023

Presupuestos Asignados

Saldos Sumas Giradas de más (SGM)



Meta POA 2023:

Gestión de 2000
millones de colones



Monto real
gestionado:

₡3,884,674,144.75

194%

Cumplimiento
de meta POA



Presupuestos asignados	Montos Asignados	Cumplimiento
Devoluciones	¢15.000.000,00	79%
Publicaciones Gaceta	¢1.135.000,00	98.96%
Extras	¢6.300.000,00	99.30%



Saldos Acumulados de SGM Integra II del 2014 a diciembre 2023

Saldo actual generado y
acumulado a diciembre
2023

₡33,517,972,018.15



Monto recuperado y
acumulado a diciembre
2023

₡19,586,096,579.58

Saldo actual por
recuperar a
diciembre 2023

₡13,931,875,438.57

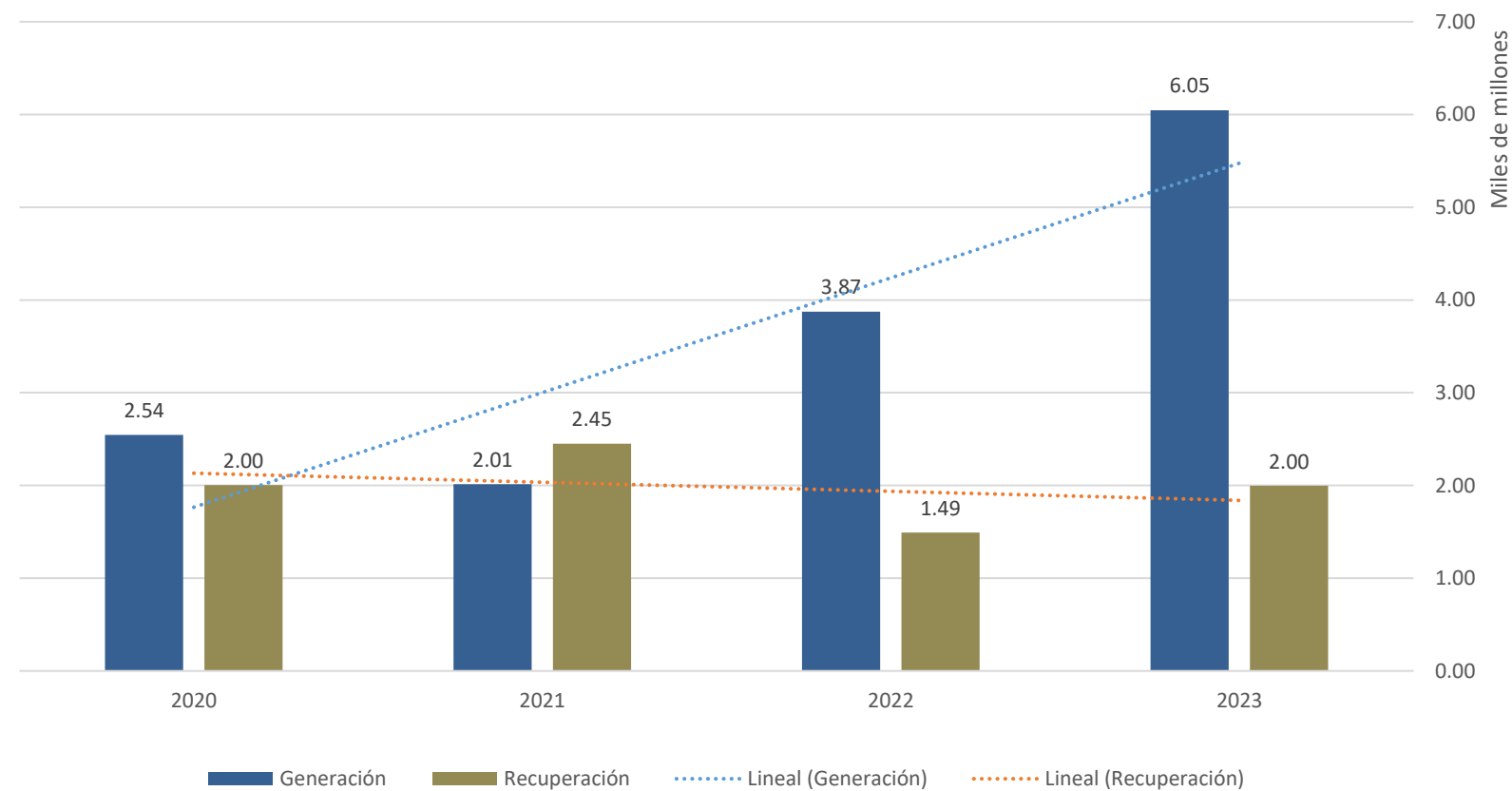


Saldos SGM 2020 - 2023

	2020	2021	2022	2023
Generación	2,544,495,528.82	2,013,733,198.34	3,874,942,160.99	6,046,258,392.31
Recuperación	2,002,890,748.19	2,450,704,527.01	1,491,958,006.68	2,013,733,198.34**

**Monto incluye posible recuperación del mes de abril, no oficializada por Hacienda, debido a problemas del sistema Integra II

Unidad de Procedimientos de Cobro Administrativo Generación vs Recuperación PSGM 2020 - 2023





Generación extraordinaria de Sumas giradas de más año 2023

Total, de SGM 6 046 256 369.31 millones de colones, siendo un incremento adicional por la suma de 3 136 135 543.66 millones de colones por acciones del M. Hacienda.

Motivos:

- AL mes de febrero se detuvo movimientos en Integra por pruebas al sistema por cambios dados al mismo a partir de la ley Marco de Empleo Único. Por tal razón movimientos pendientes de ingreso fueron ingresados meses después.
- Pagos erróneos por parte del M. Hacienda de reclamos administrativos sin resoluciones administrativas formalizadas.
- Error de Interpretación en el pago del incentivo IDD(Incapacidades).
- Sumas Generadas a partir de la implementación del Salarios Global definitivo.



Recuperación ordinaria de Sumas giradas de más interanual 2020 a 2021

Movimiento Mensual de Recuperación Sistema Integra				
Mes	2020	2021	2022	2023
Enero	166,327,172.66	159,054,475.67	180,266,609.51	131,999,965.20
Febrero	163,785,329.34	189,828,435.94	96,257,872.67	113,594,390.27
Marzo	138,357,414.31	155,595,199.53	287,536,983.76	327,728,679.87
Abril	167,858,409.87	238,674,638.47	-	185,000,000.87
Mayo	89,836,973.60	224,647,147.02	-	103,186,893.43
Junio	106,214,326.50	193,390,339.55	-	146,357,992.41
Julio	104,827,819.41	191,872,652.90	-	206,414,210.57
Agosto	85,504,598.54	181,830,194.44	-	153,384,372.17
Septiembre	241,058,937.27	309,654,011.68	80,322,722.63	117,678,311.07
Octubre	259,392,010.85	196,892,128.25	521,677,415.52	182,526,448.44
Noviembre	220,871,192.30	189,815,531.94	234,866,623.69	204,553,402.08
Diciembre	258,856,563.54	219,449,771.62	91,027,756.90	309,586,892.96
Total PSGM	2,002,890,748.19	2,450,704,527.01	1,491,958,006.68	2,182,013,581.47
Promedio de recuperación mensual	166,907,562.35	204,225,377.25	124,329,665.39	181,834,296.54

Nota años a considerar en promedio de generación ordinaria:

1. Año 2022, el promedio es afectado por el tema Hackeo y sus efectos en sistemas de pago y cobro.
2. Para el año 2020, 2021 y 2023, se identifica un promedio menor de recuperación por cuanto los casos pendientes de recuperar son de menor cuantía en comparación a los años del 2014 al 2019 (ya las SGM más grandes fueron cobradas).

Fuente: UPCA

Promedio mensual de recuperación: ₡185,566,469.80

trescientos millones mensuales aproximadamente recuperados por movimientos del MEP



Recuperación Bono Proteger 2023

Tipo de Gestión	Monto	%
Monto Notificado a funcionarios activos	26.625.000,00	100%
Monto recuperado al corte	25.734.832.,69	96.65
Monto pendiente de recuperar**	890.167,31	3.35%

Fuente: UPCA

**Nota:

Los montos pendientes de recuperar, corresponden a casos de funcionarios que presentan imposibilidad de rebajo, por distintas causas: autoembargos, liquidez nula, etc.



2

Estado actual del cumplimiento de las disposiciones giradas por:

- ✓ Contraloría General de la República: al día con todo lo requerido por la entidad
- ✓ Otros Órganos de control externo(Fiscalización M.de Hacienda): al día con todo lo requerido
- ✓ Auditoría Interna: Se identifica como “En Proceso” el apartado 4.2 de informe N°33-2020, el cual cita:

“Retomar el Proyecto de creación de la herramienta informática para uso y manejo de las cuentas por cobrar a funcionarios, derivadas de las sumas pagadas de más que se tramitan en la Unidad de Cobro Administrativo. [...]”

Actualmente el desarrollo del proyecto supra citado aún se encuentra en la etapa de Planificación; lo anterior por cuanto existe un retraso importante en el desarrollo de la herramienta a raíz de la necesidad prioritaria que tienen los analistas de la Dirección de Informática de atender diversos procesos de urgencia. No obstante, los informes avances solicitados han sido debidamente contestados en tiempo y forma, por lo que la atención a la recomendación se encuentra al día.



3

Acciones Relevantes para el 2024

- Inicio del proceso de recuperación de SGM producto del ataque cibernético, en este momento se esta con personeros del Ministerio de Hacienda en un proceso de conocimiento de la herramienta que fue desarrollada por dicho ministerio para tales efectos.
- Se define la suma de 2300 millones de colones por recuperar mediante la gestión de cobros administrativos de las sumas giradas de más ordinarias.

Nota:

Meta en análisis a efectos de incremento o decremento. Lo anterior en atención a la reciente instrucción de uso del “Módulo de Conciliación “, emitida por parte de la Tesorería Nacional y el Comité Técnico Funcional de Integra (CTFi).



4

Acción Estratégica 2024

- Acelerar el desarrollo del Sistema informático REPCON, sin embargo, no estará en funcionamiento a corto plazo, ya que se encuentra en fase de formulación de requerimientos y privan otras necesidades informáticas.



MINISTERIO DE
EDUCACIÓN PÚBLICA

GOBIERNO
DE COSTA RICA

DIRECCIÓN DE GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO
DEPARTAMENTO DE REMUNERACIONES

UNIDAD DE PLANILLAS



Informe de Gestión, Año 2023

- 1- Sin problema alguno se logró realizar el pago trimestral de la Planilla de Riesgo del Trabajo del Instituto Nacional de Seguros; no se tiene ningún pendiente por este concepto.
- 2- Se cumplió en los plazos formales para la entrega de las planillas quincenales de pago a la Tesorería Nacional.
- 3- Se procesaron y pagaron de forma exitosa las planillas de SICERE.
- 4- Se contestaron todas las solicitudes remitidas por la Procuraduría, Contraloría, Defensoría de los Habitantes, JUPEMA entre otras; las consultas fueron aproximadamente 3000 casos.



Informe de Gestión, Año 2023

- 5- Se incluyeron en el sistema más de 5800 solicitudes de cambios de cuenta cliente remitidas por funcionarios y cooperativas.
- 6- Se tramitaron todas las solicitudes que ingresaron sobre el pago de los onceavos del 2022.
- 7- Se logró tramitar el pago de la zona de menor desarrollo a los funcionarios que les correspondía dicho pago adicional.
- 8- Se tramitaron aproximadamente 3500 pagos de tiempo extraordinario.



Histórico de planillas tramitadas

Histórico de planillas								
Período	Monto	Funcionarios	Período	Monto	Funcionarios	Período	Monto	Funcionarios
ene-20	83,801,834,660.73	82,839	ene-21	83,812,287,525.28	82,502	ene-23	83,792,706,210.28	83,105
feb-20	80,310,422,012.88	88,355	feb-21	82,256,769,241.06	86,828	feb-23	82,044,729,872.09	88,203
mar-20	89,859,535,437.52	86,831	mar-21	88,993,272,413.72	86,564	mar-23	89,565,239,683.62	86,772
abr-20	91,048,932,929.16	86,540	abr-21	91,347,538,974.51	87,369	abr-23	89,768,892,637.33	86,925
may-20	88,804,809,493.71	86,687	may-21	90,371,057,594.60	87,873	may-23	90,610,862,067.38	87,919
jun-20	88,346,771,203.49	87,007	jun-21	89,626,360,689.02	87,665	jun-23	89,093,133,964.20	88,332
jul-20	92,248,339,699.56	88,482	jul-21	89,304,391,881.58	87,896	jul-23	90,798,391,707.00	89,370
ago-20	89,240,111,767.53	87,552	ago-21	89,461,129,763.43	88,188	ago-23	99,582,726,768.29	89,612
sep-20	89,614,894,680.64	87,595	sep-21	89,353,699,013.71	88,415	sep-23	91,557,352,119.29	88,150
oct-20	89,017,929,809.07	86,931	oct-21	89,476,340,499.28	88,677	oct-23	95,329,089,545.04	89,509
nov-20	89,035,000,904.44	86,836	nov-21	89,249,899,734.83	87,817	nov-23	91,346,875,286.74	88,045
dic-20	87,536,567,314.06	86,725	dic-21	88,853,663,893.74	87,591	dic-23	93,790,168,326.02	88,383
Promedio	88,238,762,492.73	86,865	Promedio	88,508,867,602.06	87,282	Promedio	90,606,680,682.27	87,860



Acciones Estratégicas para 2024.

Fomentar la innovación: Buscar mejorar procesos o procedimientos existentes (Determinar y dar seguimiento a aquellos procesos que permitan ser digitalizados).