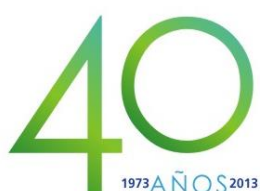


Instituto Nacional de Fomento Cooperativo INFOCOOP

EJECUCION PRESUPUESTARIA I SEMESTRE 2013

(01/01/2013 AL 30/06/2013)



Elaborado por:
Desarrollo Estratégico

Giselle Monge Flores
Asesora Estratégica

Eugenia Bonilla Abarca
Gerente Desarrollo Estratégico

INDICE

CONTENIDO	NO. PAGINA
Análisis Presupuestario	1-15
ANEXOS:	16
• Base Legal Pluses Salariales pagados durante el 2013	17
• Relación de Puestos Consolidada 2013	18
• Ejecución Presupuestaria (Ingresos y gastos al 31/03/2013)	20-33
• Ejecución Presupuestaria Consolidado por Programadas	34-53
• Ejecución Presupuestaria Fondos Propios	54-67
• Ejecución Presupuestaria Fondos PL-480	68-72
• Ejecución Presupuestaria Fondos Escolar y Juvenil	73-77
• Ejecución Presupuestaria Fondos Autogestión	78-85
• Ejecución Presupuestaria Fondos Desaf	86-90

ANALISIS PRESUPUESTARIO

Ingresos Generados durante el Período:

Al 30 de junio del 2013, los ingresos reales fueron de \$17.760.2¹ millones ya contemplando el superávit del período anterior. El porcentaje de ejecución con respecto al presupuesto anual se ubica en un 70,40%. El Ingreso propio del período sin contemplar el superávit ascendió a la suma de \$17.262.3 millones.

1. Ingresos Corrientes:

Corresponde al ingreso por concepto de intereses sobre los créditos al movimiento cooperativo, inversiones de corto plazo, otros ingresos no tributarios y alquileres.

1.1 Ingresos por intereses sobre Préstamos a las Cooperativas:

En cuanto a ingresos por intereses sobre préstamos, se presupuestó para el año 2013 la suma de \$6.581.2 millones, el ingreso efectivo al 30 de junio 2013 fue de \$2.970.8 millones, lo que representa un ingreso promedio mensual de \$495.1 millones logrando un porcentaje de ejecución de 45.14%. Dicho porcentaje se considera razonable para lo que va del semestre.

1.2 Ingresos por intereses Inversiones valores Gobierno Central:

En cuanto a los ingresos por intereses de las inversiones sobre valores Gobierno Central, se proyectó para el año la suma de \$147.9 millones de los cuales ingresaron \$35.1 millones, reflejando una ejecución presupuestaria de 23.74%. Este comportamiento se da básicamente porque la institución al cierre del período anterior no tenía inversiones de corto plazo además las inversiones que tiene actualmente son montos pequeños y el rendimiento que se está percibiendo el bajo. Es importante señalar que el impacto de dicho rubro dentro del presupuesto global representa el 0.58% por lo que el desfase entre lo proyectado para el año y el ingreso efectivo, no causa un impacto relevante para el accionar institucional; sin embargo se estará monitoreando el comportamiento de dicho rubro a efectos de ajustar el presupuesto si correspondiera..

1.Contiene el Superávit 2012, que equivale a \$497.9 millones.

1.3 Otros Ingresos no Tributarios:

La proyección anual de ingresos no tributarios se ubica en \$113.1 millones, a la fecha de corte el ingreso real fue de \$63.1 millones, logrando una ejecución de un 55.75%. Sobre este particular es necesario señalar que la tasa que pagó el banco por mantener recursos en cuenta corriente oscila entre el 2.20% a un 2.40%. El comportamiento del ingreso se considera que va acorde a lo planificado.

1.4 Alquiler de edificios:

La proyección anual se ubica en \$52.9 millones, de los cuales durante el primer trimestre ingresaron recursos por dicho concepto por la suma de \$20.5 millones, obteniendo una ejecución de un 38.70%. Este es otro rubro que se estará monitoreando para observar el comportamiento y establecer las medidas de control y cobro correspondiente. En este rubro se refleja el ingreso que el INFOCOOP recibe por el arriendo de oficinas a los organismos cooperativas tales como CONACOO, CENECOOP R.L., UNACOO R.L. y CPCA en el Edificio Cooperativo. De estos organismos únicamente la UNACOO R.L. no presenta movimientos de pago, por lo que está en trámite de cobro judicial.

2. RECUPERACIONES:

2.1 Recuperaciones por colocaciones crediticias:

Los recursos por concepto de recuperaciones sobre préstamos al sector cooperativo, alcanzó un porcentaje de ejecución de 64,79% por lo que se refleja que es necesario ajustar la proyección de ingresos en dicho rubro, lo cual se realizará mediante la tramitación del Presupuesto Extraordinario 2-2013. El monto proyectado anual se ubica en \$9.399.77 millones de los cuales ingresaron durante el I semestre del año \$6.089.6 millones. El promedio mensual de ingresos por concepto de las recuperaciones fue de \$1.014.9 millones. Durante el semestre se refleja varias cancelaciones de operaciones de COOPETACARES R.L., COOPEBRUMAS R.L. y COOPESANRAMON R.L., las cuales totalizan alrededor de \$803.7 millones, asimismo se recibieron ingresos por concepto de abonos o pagos extraordinarios especialmente para efectuar trámites de liberación de garantía.

Se recuerda también que la ejecución presupuestaria refleja el traslado (proyectado) de ₡360.6 millones de fondos propios al fondo autogestionario, lo anterior en acatamiento a la Ley 4179, artículo 142, reformado por la Ley de Banca para el Desarrollo. Los recursos son trasladados con la finalidad de fortalecer el fondo en beneficio de las cooperativas autogestionarias. La suma señalada, totaliza el aporte que el Instituto debe trasladar al fondo, tomando como base de cálculo, los recursos reflejados en el Balance de Situación al 31/12/2012 propiamente en los rubros de instrumentos financieros ya que para esa fecha no existieron inversiones de corto plazo.

El mecanismo interno para realizar el traslado de los recursos es rebajar el rubro de recuperaciones de fondos propios, disminuyendo la contrapartida de préstamos al movimiento cooperativo, de ahí que los recursos son trasladados en esas mismas cuentas al Fondo Autogestionario el cual es administrado por el INFOCOOP. Tomando en cuenta lo señalado los movimientos que se reflejan son internos y la forma de efectuar el traslado fue analizado con personeros de la Contraloría General de la República así como de la Auditoría Interna.

3. Transferencias de Capital:

3.1 Utilidades del Sistema Bancario Nacional:

La proyección según Presupuesto Ordinario 2013, por concepto del 10% de utilidades del Sistema Bancario Nacional fue de ₡6.727.6 millones, sin embargo el ingreso que refleja la ejecución presupuestaria a la fecha de corte, refleja un ingreso por la suma de ₡8.013.1 millones, dicha cantidad ingresó entre los meses de marzo y mayo; el desglose de dicha cantidad es la siguiente: ₡2.522.8 millones corresponden a lo aportado a la fecha por parte del Banco de Costa Rica, ₡633.0 millones al Banco Crédito Agrícola de Cartago y ₡4.857.2 millones del Banco Nacional de Costa Rica. Si se confronta la proyección inicial versus el ingreso efectivo se observa que existe un desfase entre lo programado y el ingreso real, lo cual será ajustado mediante el Presupuesto Extraordinario #2-2013. Lo anterior es necesario para que los recursos tengan la utilización correspondiente y puedan ser utilizados durante el presente año. La aplicación que se le da a dichos recursos en un 96% es para ampliar el presupuesto para la

concesión de crédito al movimiento cooperativo y el 4% restante para ajustar las transferencias que el INFOCOOP debe otorgar por Ley al CONACOOOP, CENECOOP R.L., y CPCA.

3.2 Ingresos por Impuesto a las Gaseosas:

La proyección anual 2013 asciende a ₡15.8 millones, de los cuales ingresó el 50%, comportamiento que va de acuerdo a lo programado según los mecanismos establecidos por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y el Ministerio de Hacienda. El incremento que se da del 2012 en relación al 2013 es de ₡608 mil colones y corresponde básicamente a los efectos inflacionarios.

En cuanto a las sumas adeudadas de períodos anteriores y a la consulta que se realizó ante la Procuraduría General de la República, se informa que todavía no se ha comunicado nada al INFOCOOP, por lo que se está a la espera del pronunciamiento para realizar las acciones que correspondan. Además de eso se tiene conocimiento que se está analizando un proyecto en la Asamblea Legislativa relacionado con el tema de Gaseosas, -interpretación auténtica del artículo 6 de la Ley 6820- y sobre el particular asesores de dicha asamblea, solicitaron la posición institucional sobre el tema y también han estado solicitando información histórica sobre lo que el Gobierno a través del MTSS ha venido girando al INFOCOOP.

Sobre este particular la Dirección Ejecutiva, tomando en cuenta lo acordado por la Junta Directiva, hizo llegar a la Asamblea Legislativa la posición institucional sobre el artículo # 6 de la Ley señalada.

Sobre este particular se está a la espera no solo de la interpretación auténtica, sino también a lo que determine la Procuraduría General de la República sobre la consulta formulada

3.3 Recuperación de Otras Inversiones:

En este rubro se proyectó el ingreso -según los respectivos contratos- de las participaciones asociativas en lo que se proyectaba para el año. Al 30 de junio 2013 ingresó la suma de ₡23.3 millones de COOCAFE R.L. También refleja un

ingreso por la suma de ¢604.51 miles, cantidad que corresponde a recursos que provienen del finiquito del Fideicomiso denominado “Finubanc”.

3.4 Venta de Tierras:

Para el período 2013 se tiene proyectado la venta de varias propiedades institucionales, el monto anual proyectado se ubica en la suma de ¢1.646.0 millones. En el mes de junio se efectuaron algunos remates de las propiedades que se tenían disponibles para la venta y que contaban con los avalúos por parte de Tributación Directa, sin embargo dicho remate no tuvo resultados positivos, puesto que ninguno de los posibles compradores adquirió los bienes. Sobre este particular las acciones administrativas que se tomaron fue iniciar inmediatamente los trámites para un segundo remate. Se espera que al bajar la base de la venta de dichas propiedades, el INFOCOOP tenga mayores oportunidades de venderlas, de no ser posible dicha venta se debe analizar si procede ajustar la proyección inicial, ya que la misma incide significativamente en la aplicación proyectada, la cual en un 100% está destinada para crédito al movimiento cooperativo.

El ingreso que refleja el rubro de venta de tierras por la suma de ¢36.0 millones corresponde al ingreso por concepto de expropiación de la propiedad del INFOCOOP que se ubicaba en la Uruca.

3.5. Recursos Vigentes de Años Anteriores:

La partida de recursos vigentes de años anteriores refleja la suma de ¢497.9 millones que es el superávit del período 2012, el cual estuvo compuesto por ¢422.8 millones de superávit libre y ¢75.0 millones de superávit específico

A continuación se sintetiza el comportamiento de los ingresos del 01/01/2013 al 31/03/2013 versus el Presupuesto Ordinario 2013.

Análisis Presupuestario I semestre 2013 INFOCOOP

RESUMEN GENERAL DE INGRESOS REALES "VS" PROYECCION ANUAL

AL 30 DE JUNIO 2013

En Miles de Colones

Cuentas	Proyección Anual	Ingresos Real	% Ejecución	Diferencia Colones
Alquileres	52.985	20.504	38,7%	32.481
Intereses S/Préstamos	6.581.211	2.970.879	45%	3.610.332
Intereses Bonos Gobierno	147.987	35.138	23,7%	112.848
Ingresos varios no específicos	113.183	64.844	57%	48.339
Impuesto a las gaseosas	15.801	7.901	50%	7.900
Recup. S/Colocaciones	9.399.771	6.089.698	65%	3.310.073
10% Utilidades SBN*	6.727.610	8.013.190	119%	-1.285.580
Recuperación de Otras Inver.	46.259	23.355	50%	22.905
Otros Ingresos de capital	0	0	0%	0
Venta de terrenos	1.646.000	36.840	2%	1.609.160
Superávit	497.911	497.911	100%	0
TOTALES	25.228.718	17.760.259	70%	7.468.459

FUENTE: Ejecución

Presupuestaria al 30/06/2013

A nivel general se observa que la ejecución de los ingresos a la fecha de corte alcanza el 70% porcentaje que está fuertemente influenciado por los ingresos del 10% de utilidades de los bancos comerciales del estado, así como con las recuperaciones o principal de los ingresos por concepto de la cartera crediticia más el rendimiento generado. Una vez que la proyección se ajuste con el Presupuesto Extraordinario # 2-2013 se equilibra el desfase entre lo proyectado versus el ingreso efectivo.

A continuación se presenta una tabla que ilustra la composición de los ingresos institucionales efectivos recaudados a la fecha de corte y cuanto representan dentro de los ingresos totales para el período.

COMPOSICION DE LOS INGRESOS REALES DEL 01/01/2013 AL 30/06/2013

	Miles	%
Ingresos Corrientes	¢3.091.364	17,41
Ingresos de Capital	¢14.170.983	79,79
Superávit 2012	¢497.911	2,80
TOTAL	¢17.760.259	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestaria al 30/06/2013

Análisis Presupuestario I semestre 2013 INFOCOOP

Como se aprecia en la tabla, los ingresos de capital reflejan el 79.79% de los ingresos totales, en el mismo está incluido los rubros de recuperaciones y el 10% de los ingresos aportados por los bancos comerciales del estado así como el ingreso de impuesto a las gaseosas y otras inversiones. Los ingresos corrientes representan el 17.41%, el rubro más importante es el rendimiento de la cartera (intereses), este rubro es el que sostiene o cubre los egresos operativos institucionales principalmente. El superávit del año 2012 representa el 2.80% del presupuesto total.

Egresos Realizados durante el período:

Al 30 de junio del 2013 los egresos efectivos alcanzaron la suma de \$6.920.9 millones lo que representa una ejecución global de 27.43%. De acuerdo a la estructura del presupuesto institucional la ejecución integral está fuertemente determinada por la colocación efectiva (préstamos concedidos al movimiento cooperativo) ya que es la que más recursos tiene asignados dentro del presupuesto institucional (alrededor del 73%). A continuación una síntesis del comportamiento a nivel de las partidas presupuestarias.

La Partida de remuneraciones tuvo una ejecución del 45.48% lo cual se considera razonable. Durante este semestre el INFOCOOP procedió a pagar a los funcionarios fijos el salario escolar del año 2012, asimismo se efectuó el incremento salarial de los salarios, según Decreto Ejecutivo # 73495-MTSS-H y contó con la autorización interna por parte de la Junta Directiva institucional según JD 041-2013, de la sesión 3.900, artículo 3º, inciso 3.14 del 4/2/2013. En esta misma partida está incorporado el pago de dietas de los miembros de Junta Directiva; se informa que el valor de la dieta actual es de \$44.485.93 ya contemplado el incremento para el año según el Índice de Precios al Consumidor. El total de dietas al mes es de 4, pudiendo ser pagadas hasta un total de 8 al mes. Actualmente se reconoce la dieta a 6 miembros. Asimismo en los folios 17, 18 y 19 se informa sobre la base legal de los pluses salariales pagados por el INFOCOOP al personal de planta y el número de puestos y clases que tiene el Instituto aprobado por parte de la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria para el año 2013².

² Dicha información se anexa, tomando en cuenta lo señalado en la norma presupuestaria No. 4.3.15.

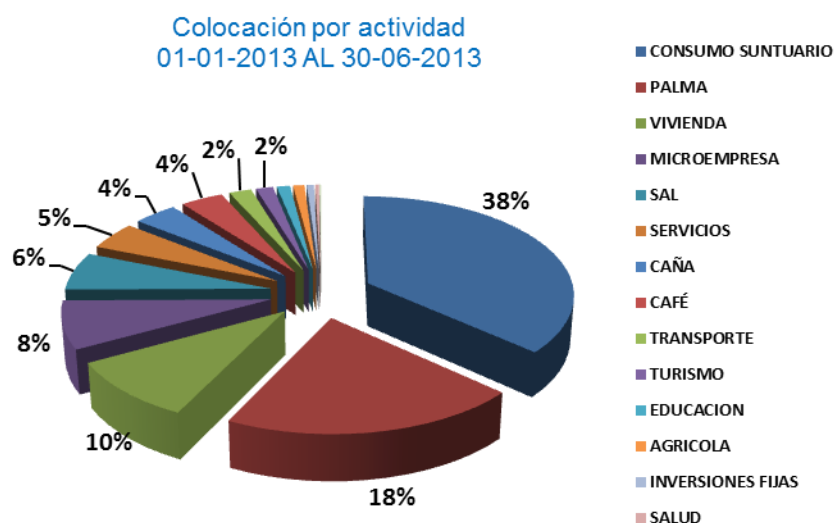
Análisis Presupuestario I semestre 2013 INFOCOOP

La Partida de Servicios refleja una ejecución global efectiva de 28.29% esto obedece a que algunas contrataciones o algunos servicios están en trámite y también otros pagos están bajo la figura del compromiso presupuestario, . Si se tomará en cuenta los compromisos la ejecución reflejaría un porcentaje mayor el cual se ubica en 46.63%. Esta partida constantemente está siendo monitoreada tanto por el Departamento de Desarrollo Estratégico como por Administrativa-Financiero, así como por cada una de las Gerencias que tienen recursos asignados. El comportamiento a nivel presupuestario es similar al de años anteriores. El peso de esta partida dentro del presupuesto global institucional es de 10%

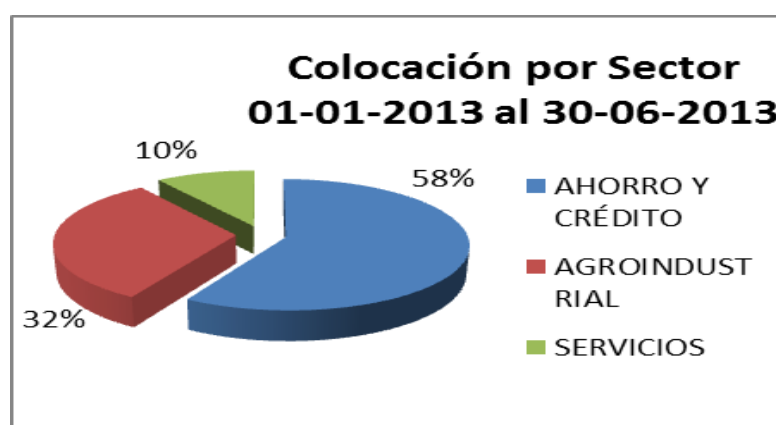
La partida de Materiales y Suministros cuenta con un presupuesto proyectado anual de ¢167.8 millones, la ejecución efectiva muestra un 35,28%, comportamiento que aunque es bajo se puede considerar que es un comportamiento histórico, varias de las subpartidas se utilizan en mayor medida en el segundo semestre del año. El peso de dicha partida dentro del presupuesto institucional es de un 0,66%.

La partida de Activos Financieros, que es donde el INFOCOOP refleja los créditos otorgados al movimiento refleja una ejecución efectiva por la suma de ¢4.248.7 millones, representando el 23.00% de la ejecución presupuestaria comparada con el monto anual proyectado. Sobre dicho particular es importante aclarar que en compromisos o créditos pendientes de desembolsar se ubica la suma de ¢3.547.3 millones. El comportamiento de dicha partida durante el primer semestre es histórico, durante el primer semestre el crédito girado efectivamente es bajo y tiende a incrementarse en el II semestre del año. Lo anterior en virtud de que durante el primer semestre se está a la espera de ingresos de los bancos así como los que va generando la cartera, por otro lado durante el primer semestre se realizan los análisis de crédito y otras actividades relacionadas. Otro factor que incide en la ejecución efectiva del crédito obedece a factores externos relacionados con la formalización, en donde muchas veces las cooperativas no presentan la documentación con la prontitud que se requiere, lo cual incide significativamente en la ejecución presupuestaria. La partida de activos financieros siempre está siendo monitoreada y se ajusta cuando procede de acuerdo a las circunstancias del egreso y del ingreso.

A continuación se ilustra mediante algunos gráficos la colocación efectiva del período 2013 desglosada por sector y por actividad.



FUENTE: Informe de Evaluación Primer semestre/2013



FUENTE: Informe de Evaluación Primer semestre/2013

En la Partida Bienes Duraderos, que es donde se cargan los egresos producto de la compra de equipo de cómputo, comunicación, oficina así como las mejoras en infraestructura, presenta una ejecución efectiva del 11.25%, se tiene en compromisos la suma de \$20.2 millones. El comportamiento es similar a otros períodos a la misma fecha de corte, ya que durante los primeros meses a nivel administrativo se están implementando los carteles entre otros procedimientos para poder realizar las adquisiciones.

Análisis Presupuestario I semestre 2013 INFOCOOP

En transferencias Corrientes se observa una ejecución de un 65.60%, en esta partida es donde se refleja el aporte que el INFOCOOP da a diferentes entidades cooperativas, asimismo la transferencia a la Comisión de Emergencias. En cuanto a las transferencias a entidades cooperativas se ha girado los recursos al CENECOOP R.L. por ¢140.0 millones, a la CPCA por ¢92.9 millones, al CONACOOOP ¢139.4 millones. En cuanto al MEP también se han girado lo correspondiente a lo que va del semestre, se giró la suma de ¢10.3 millones, en cuanto a FEDEJOVEN R.L. se ha girado ¢6.8 millones. A nivel general INFOCOOP ha girado el 67.79% del total de los recursos, en el caso de la Comisión de Emergencias se giró la totalidad.

A continuación se ilustra el comportamiento del egreso proyectado versus el egreso efectivo:

EGRESOS REALES "VS" EGRESOS PROYECTADOS

Al 30 DE JUNIO 2013

En miles de colones

Partidas Presupuestarias	Ejecución Proyectada	Ejecución Real Efectiva	% de Ejec. Real	Diferencia
Remuneraciones	3.120.906	1.419.334	45,48	1.701.571
Servicios	2.522.061	713.541	28,29	1.808.520
Materiales y Suministros	167.817	59.214	35,29	108.603
Activos Financieros	18.469.781	4.248.776	23,00	14.221.004
Bienes Duraderos	261.310	29.435	11,26	231.875
Transferencias Corrientes	686.819	450.669	65,62	236.150
Transferencias Capital	15	0	0,00	15
Cuentas Especiales**	10	0	0,00	10
				0
TOTAL	25.228.717	6.920.970	27,43	18.307.747

FUENTE: Ejecución

Presupuestaria 30/06/2013

Como se observa, del total proyectado, el INFOCOOP logra cumplir efectivamente el 27.43% si bien es un porcentaje bajo, ese ha sido el comportamiento histórico institucional, lo anterior porque incide significativamente el crédito y también los diversos procedimientos de contratación para adquirir los bienes y servicios que son

Análisis Presupuestario I semestre 2013 INFOCOOP

necesarios para el cumplimiento de las metas. Los egresos efectivos generalmente se materializan en el III trimestre e inclusive algunos hasta en el IV trimestre del año, de tal manera que durante el primer semestre se establecen los procedimientos y los requisitos legales para adquirir algunos bienes y servicios los cuales son necesarios para materializar las metas planificadas para el período.

La institución monitorea constantemente la ejecución y el avance de las metas, de ahí que es un mecanismo que ha venido resultado y funcionando en forma eficiente en los últimos años, lo anterior se puede constatar en la información histórica anual que lleva el instituto de los ingresos y gastos y del comportamiento del superávit institucional de los últimos años.

En la siguiente tabla se ilustra la ejecución del egreso de los dos programas institucionales (administrativo y cooperativo) en cuanto al egreso en valores absolutos y a nivel porcentual según el presupuesto anual proyectado; asimismo se compara con la ejecución del año 2012 a la misma fecha de corte.

En Miles de colones

Programa	Presupuesto por programa al 30-06-2013 (a)	Gasto ejecutado por programa al 30-06-2013 (b)	% de ejecución de cada programa al 30-06-2013 (b)/(a)*100	% de ejecución de cada programa al 30-06-2012
Cooperativo	21.390.0	5.503.7	25.73%	27.27%
Administrativo	3.838.6	1.417.2	36.91%	39,00%
Total	25.228.6	6.920.9	27.43%	29,31%

FUENTE: Ejecución Presupuestaria al 30/06/2013

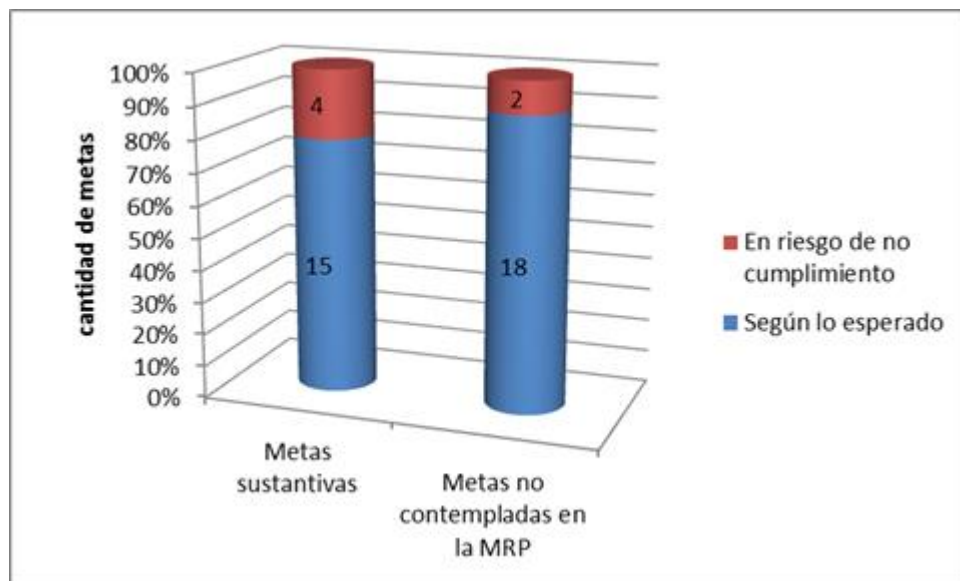
Como se desprende de la información anterior, el egreso efectivo del Programa Desarrollo Administrativo se ubicó en ¢1.417.2 millones, por lo que refleja una ejecución del 36.91% con respecto al presupuesto proyectado anual. El Programa Desarrollo Cooperativo refleja una ejecución de ¢5.503.7 millones, representando

Análisis Presupuestario I semestre 2013 INFOCOOP

porcentualmente el 25.73% de ejecución. Si se compara los resultados del 2013 con la ejecución del año anterior a la misma fecha de corte, se visualiza que en el 2013 la ejecución es inferior en ambos programas lo cual se da básicamente por el componente crediticio y la restricción del gasto, en acatamiento a la directriz presidencial No. 040-H entre otros aspectos.

El avance de metas versus la ejecución presupuestaria forma parte del “Informe de Evaluación Semestral Institucional 2013”, éste informa de una manera más pormenorizada en que consistieron las metas, el grado de avance de las mismas, los factores positivos y negativos que inciden para alcanzar la meta y también el costo de las mismas por meta. Sin embargo en el Informe de ejecución presupuestaria se analiza más globalmente el comportamiento de los ingresos y gastos según lo programado, e ir valorando los ajustes que corresponden según la implementación de las fases de control y evaluación.

En el siguiente gráfico se muestra el avance de las metas:



Análisis Presupuestario I semestre 2013 INFOCOOP

Como se desprende del gráfico del total de metas institucionales contempladas en el Plan de Trabajo 2013 (sumando tanto las sustantivas como las administrativas), se evidencia que el instituto muestra un avance razonable de las metas, de tal manera que el 84.61% lleva un avance según lo esperado y solamente un 15.84% (6 metas) presenta un rezago, del cual como se menciona en el Informe de Evaluación, estará siendo monitoreando a efectos de minimizar aspectos negativos que puedan incidir en el logro de la meta al finalizar el año.

Ahora bien, si se compara el avance de la meta versus la ejecución presupuestaria se pudiera concluir que se observa que a nivel presupuestario el porcentaje ejecutado no fue el esperado, ya que la ejecución efectiva alcanza el 27.43%, sin embargo como ya se ha mencionado en párrafos anteriores, algunas erogaciones se harán efectivas hasta el II semestre y la mayoría tiene la justificación del caso, Además hay que tomar en cuenta que la institución está realizando esfuerzos por implementar la directriz presidencial 040-H, en cuanto a disminución del gasto efectivo.

Superávit Parcial del período de análisis:

Los ingresos reales totales versus los egresos efectivos totales, reflejan un superávit presupuestario **parcial al primer semestre 2013** por la suma de ¢10.839.2 millones, la composición del mismo a nivel de fondos se refleja en la siguiente tabla.

Análisis Presupuestario I semestre 2013 INFOCOOP

SUPERAVIT PARCIAL PRESUPUESTARIO 2013 INGRESOS Y EGRESOS EFECTIVOS POR FONDOS (1 ENERO AL 30 JUNIO 2013)

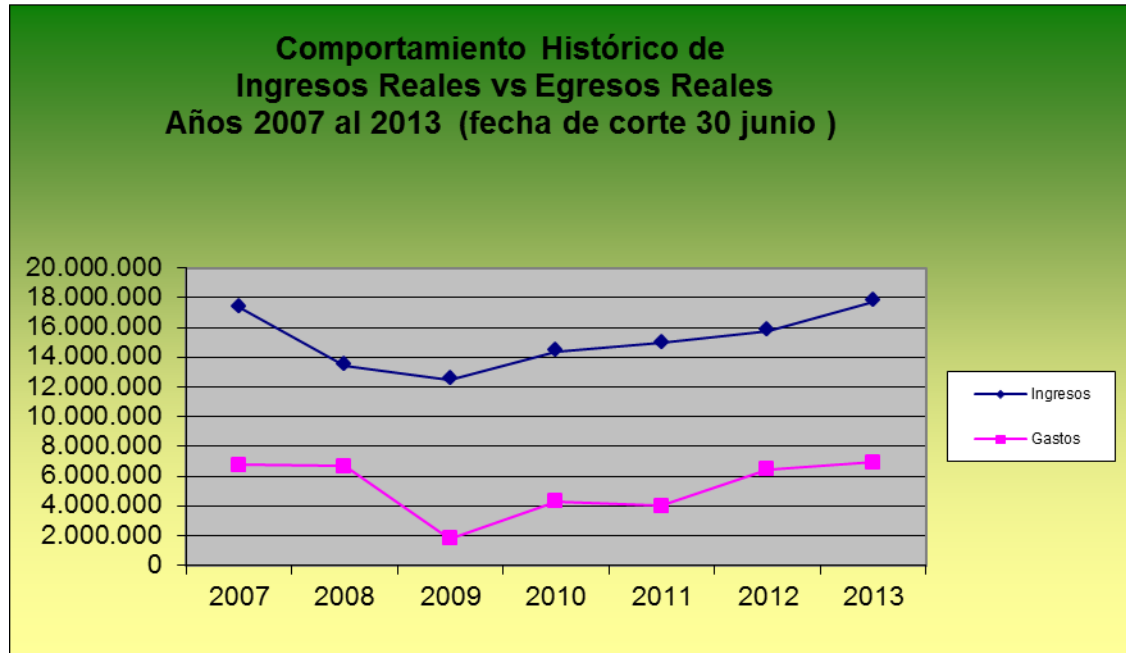
En miles de colones

FONDOS	INGRESOS EFECTIVOS	%	EGRESOS EFECTIVOS	%	SUPERAVIT PERIODO	%
Fondos Propios	16.945.479	0,22	6.441.315	0,4	10.504.165	0,97
PI-480	64.625	0,00	19	0,0	64.606	0,01
Juvenil y Escolar	259.120	0,00	67.246	0,0	191.875	0,02
Desaf	35	0,00	0	0,0	35	0,00
Autogestión	490.999	0,01	412.391	0,0	78.607	0,01
TOTALES	17.760.259	0	6.920.970	0,4	10.839.288	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestaria al 31/06//2013

Del cuadro anterior se puede señalar que del total del superávit por la suma de ¢10.839.2 millones, se da principalmente porque la ejecución del egreso no llegó a mayores porcentajes de ejecución efectiva principalmente, también hay que sumarle ¢1.285.5 millones que ingresó demás según la proyección del 10% de las utilidades de los bancos comerciales del Estado, propiamente del Banco Nacional de Costa Rica.

Se muestra a continuación el comportamiento del ingresos versus egresos de los últimos 7 años a la misma fecha de corte.



Como se aprecia en el gráfico el comportamiento de la ejecución es similar a años anteriores en donde siempre en el primer semestre se refleja una brecha amplia entre los ingresos y egresos efectivos y esa es la razón por la cual se da el superávit parcial al cierre de dicho período; sin embargo dicha situación se revierte al final del II semestre, según los aspectos señalados anteriormente.

BASE LEGAL PLUSES SALARIALES

PLUS	BASE LEGAL
Anualidad	Acuerdo Junta Directiva No. 773-2008, sesión 3.729 artículo 3 inciso 6.1 del 16/12/2008.
Carrera Profesional	Decreto Ejecutivo No. 33048-H, Gaceta 81 del 27/04/2006.
Peligrosidad	N/A
Bonificación	N/A
Dedicación Administrativa	N/A
Dedicación Exclusiva	Decreto Ejecutivo No. 2366-H, Gaceta 197 del 18/10/1994
Zonaje	N/A
Prohibición	Ley General Control Interno # 8292, artículo 34. Ley contra la corrupción y el enriquecimiento ilícito en la función pública Ley 8422 y Oficio FOE-FEC-392 DEL 12/05/2005 de la Contraloría Gral. República
Pluses Extra: (Plus de Complejidad de Funciones, Disponibilidad, Personal a Cargo, Pérdida Patrimonial y Confidencialidad)	Reglamento de Pluses salariales para Gerentes de Area y técnicos licenciados del INFOCOOP derivados de las funciones asignadas. También JD No. 023-2011 donde también se aprobó la Modernización Institucional. Acuerdo JD 583-2011, sesión 3852, artículo primero inciso 2.4. Este reglamento fue publicado en La Gaceta No. 38 del 22/02/2012.

Análisis Presupuestario I semestre 2013 INFOCOOP

Desglose de los reconocimientos de Pluses Salariales en el INFOCOOP.

Prohibición: La institución reconoce el 65% de prohibición a las plazas de Auditor Supervisor, Auditor Asistente, Auditor Interno y Proveedor.

Dedicación exclusiva: se paga de acuerdo al perfil del puesto y al título con el que cuenta el profesional que desempeña el puesto, de ahí que la dedicación exclusiva se paga en cada caso el porcentaje, para unos es el 30% y para otros el 55% y se paga una vez que exista un contrato firmado entre el funcionario y la institución, lo cual es requisito legal.

Anualidad: se paga de acuerdo a los años de servicios que tenga cada funcionario, se calcula el 3% sobre el salario base, multiplicado por el número de años.

Carrera Profesional: Es pagada de acuerdo a los títulos que el funcionario vaya obteniendo por lo que se revisa cada caso a través de la Comisión de Carrera Profesional.

Pluses Extra: Es pagado de acuerdo al Reglamento aprobado por la Junta Directiva Institucional, se paga basado en varios componentes tales como: complejidad de funciones, disponibilidad, personal a cargo, pérdida patrimonial y confidencialidad.

Zonaje: No se paga

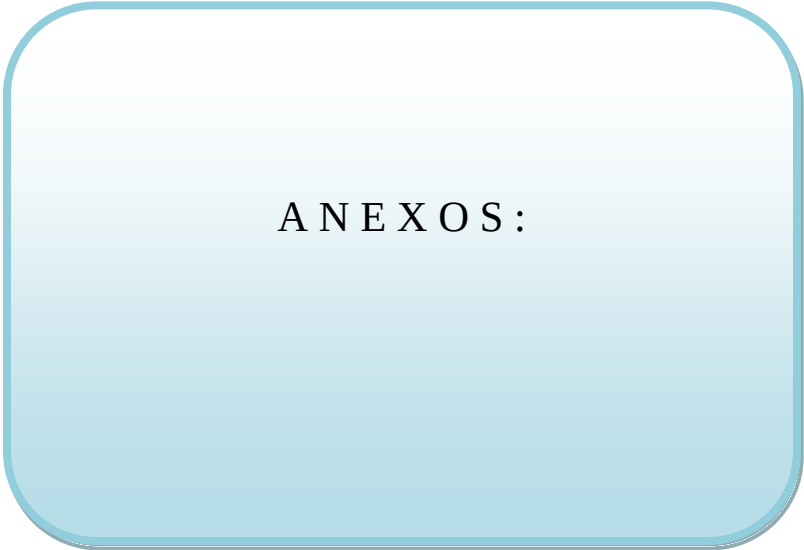
Salario Escolar: Se paga por Ley de acuerdo a la normativa vigente (8,19% calculado sobre el salario bruto total devengado durante el año) . Su pago efectivo se hace en enero de cada año.

Análisis Presupuestario I semestre 2013 INFOCOOP

RELACION DE PUESTOS CONSOLIDADA PERIODO 2013 En Colones

1	2	3	4	5	6
CATEGORIA	CLASE	JORNADA	NUMERO DE PUESTOS	SALARIO BASE al 31/12/2012	SALARIO BASE PROYECTADO CON INCREMENTO 1,84% I SEMESTRE 2013
Profesional	Asesor Estratégico	Tiempo Completo	6	692.035	704.768
Profesional	Asesor Jurídico	Tiempo Completo	6	692.035	704.768
Administrativo	Asistente Administrativo (a)	Tiempo Completo	11	364.963	371.678
Profesional	Asistente de Confianza	Tiempo Completo	1	692.035	704.768
Profesional	Asistente Ejecutiva (o)	Tiempo Completo	11	550.304	560.430
Técnico	Asistente en Comunicación e I	Tiempo Completo	3	550.304	560.430
Técnico	Asistente Financiero Contable	Tiempo Completo	5	397.670	404.987
Profesional	Auditor Asistente	Tiempo Completo	3	692.035	704.768
Profesional	Auditor de Cooperativas	Tiempo Completo	5	692.035	704.768
Profesional	Auditor de Sistemas	Tiempo Completo	1	692.035	704.768
Superior	Auditor Interno	Tiempo Completo	1	1.522.875	1.550.896
Profesional	Auditor Supervisor	Tiempo Completo	1	692.035	704.768
Profesional	Contador	Tiempo Completo	1	692.035	704.768
Profesional	Contralor de Servicios	Tiempo Completo	1	692.035	704.768
Profesional	Custodia de Doc. Y Archivo	Tiempo Completo	1	550.304	560.430
Superior	Director Ejecutivo	Tiempo Completo	1	2.217.491	2.258.293
Profesional	Ejecutiva en Desarrollo Human	Tiempo Completo	3	692.035	704.768
Profesional	Ejecutivo en Asistencia Técnic	Tiempo Completo	9	692.035	704.768
Profesional	Ejecutivo en Capacitación y Ed	Tiempo Completo	5	692.035	704.768
Profesional	Ejecutivo en Comunicación	Tiempo Completo	1	692.035	704.768
Profesional	Ejecutivo en Financiamiento	Tiempo Completo	8	692.035	704.768
Profesional	Ejecutivo en Promoción	Tiempo Completo	9	692.035	704.768
Profesional	Ejecutivo en Tec. De Informac	Tiempo Completo	3	692.035	704.768
Ejecutivo	Gerente Desarrollo Humano	Tiempo Completo	1	986.401	1.004.551
Ejecutivo	Gerente de Administración y F	Tiempo Completo	1	986.401	1.004.551
Ejecutivo	Gerente de Asesoría Jurídica	Tiempo Completo	1	986.401	1.004.551
Ejecutivo	Gerente de Asistencia Técnica	Tiempo Completo	1	986.401	1.004.551
Ejecutivo	Gerente de Comunicación e Im	Tiempo Completo	1	986.401	1.004.551
Ejecutivo	Gerente de Desarrollo Estraté	Tiempo Completo	1	986.401	1.004.551
Ejecutivo	Gerente de Educación y Capa	Tiempo Completo	1	986.401	1.004.551
Ejecutivo	Gerente de Financiamiento	Tiempo Completo	1	986.401	1.004.551
Ejecutivo	Gerente de Promoción	Tiempo Completo	1	986.401	1.004.551
Ejecutivo	Gerente de Secretaría de Acta	Tiempo Completo	1	986.401	1.004.551
Ejecutivo	Gerente de Supervisión	Tiempo Completo	1	986.401	1.004.551
Ejecutivo	Gerente de Tecnología de Info	Tiempo Completo	1	986.401	1.004.551
Profesional	Notaria de planta	Tiempo Completo	1	692.035	704.768
Técnico	Operador de equipo Movil-Men	Tiempo Completo	3	332.255	338.368
Profesional	Proveedor	Tiempo Completo	1	692.035	704.768
Superior	Subdirector Ejecutivo	Tiempo Completo	1	1.729.361	1.761.181
Técnico	Tecnico en Almacenamiento, D	Tiempo Completo	1	364.963	371.678
Profesional	Técnico en Financiamiento	Tiempo Completo	1	550.304	560.430
Técnico	Técnico en Informacion y Com	Tiempo Completo	1	550.304	560.430
Técnico	Técnico en Mantenimiento de F	Tiempo Completo	1	703.186	716.125
Profesional	Tesorero	Tiempo Completo	1	692.035	704.768
TOTAL			119	35.369.761	36.020.565

Actualmente hay 117 plazas aprobadas por la STAP, las plazas de la Gerencia de Secretaría de Actas y una plaza de Operador de equipo móvil-mensajero no han sido aprobadas por la STAP y en estos momentos están revisando un estudio de tiempos y movi para determinar si son aprobadas o no.



ANEXOS: