



Informe de Ejecución Presupuestaria I semestre - 2014

Elaborado por:
Desarrollo Estratégico

Licda. Giselle Monge Flores
Asesora Estratégica

Julio, 2014

INDICE

CONTENIDO	NO. PAGINA
Análisis Presupuestario	1-14
ANEXOS:	13
• Ejecución Presupuestaria Consolidada (Ingresos y gastos del 01/01/2014 al 31/06/2014.	15-27
• Ejecución Presupuestaria Consolidado por Programadas	28-47
• Ejecución Presupuestaria Fondos Propios	48-61
• Ejecución Presupuestaria Fondos Escolar y Juvenil	62-66
• Ejecución Presupuestaria Fondos PL-480	67-71
• Ejecución Presupuestaria Fondos Autogestión	72-79
• Ejecución Presupuestaria Fondos Desaf	80-84

ANALISIS PRESUPUESTARIO

Ingresos Generados durante el Período:

Al 30 de junio del 2014, los ingresos reales fueron de ¢15.068.4¹ millones ya contemplando el superávit del período anterior. El porcentaje de ejecución con respecto al presupuesto anual se ubica en un 59%. El Ingreso propio del período sin contemplar el superávit ascendió a la suma de ¢14.521.5 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 2014 la suma de ¢7.084.3 millones, el ingreso efectivo al 30 de junio 2014 fue de ¢3.553.5 millones, lo que representa un ingreso promedio mensual de ¢592.2 millones logrando un porcentaje de ejecución de 50.16%. 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 ¢119.2 millones de los cuales ingresaron ¢50.0 millones, reflejando una ejecución presupuestaria de 42%. Se estará monitoreando el comportamiento de dicho rubro a efectos de ajustar el presupuesto si corresponde.

1.3 Otros Ingresos no Tributarios:

La proyección anual de ingresos no tributarios se ubica en ¢118.5 millones, a la fecha de corte el ingreso real fue de ¢29.6 millones, logrando una ejecución de un 25.03%. Sobre este particular es necesario señalar que la tasa que pagó el banco por mantener recursos en cuenta corriente oscila entre el 2.5% al 3%. El ingreso

1.Contiene el Superávit 2013, que equivale a ¢546.8 millones.

real está por debajo de la proyección para el período. De ahí que la proyección está siendo ajustada mediante presupuesto extraordinario # 2-2014 que está siendo tramitado ante la Contraloría General de la República.

1.4 Alquiler de edificios:

La proyección anual se ubica en ¢59.4 millones, de los cuales durante el primer semestre ingresaron recursos por dicho concepto por la suma de ¢13.2 millones, obteniendo una ejecución de un 22%. 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 (CONACOOOP, CENECOOP R.L., UNACOOOP R.L. y CPCA) en el Edificio Cooperativo. Los ingresos que se reflejan es el pago de CENECOOP R.L. que prácticamente está al día, se registró un pago del CONACOOOP del año pasado, lo correspondiente a este año no se ha recibido al igual que el ingreso de la CPCA. En el caso de UNACOOOP R.L. no se ha recibido ningún pago por lo que está en proceso 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 43.08%. El monto proyectado anual se ubica en ¢10.348.6 millones de los cuales ingresaron durante el I semestre del año ¢4.458.1 millones. El promedio mensual de ingresos por concepto de las recuperaciones fue de ¢743.0 millones. Durante el semestre algunas cooperativas cancelaron operaciones como lo que COOPETAXI R.L., COOPEINGUA, R.L., COOPEMUDESI R.L., COOPROSANVITO R.L., esta última pagó el crédito por concepto de contratos de café por la suma de ¢169.0 millones. También se recibieron recursos producto del cobro judicial de operación que perteneció a COOPABUENA R.L. ingresos que se reflejan en el fondo Desaf.

3. Transferencias de Capital:

3.1 Utilidades del Sistema Bancario Nacional:

La proyección para el año 2014 por concepto del 10% de Utilidades del Sistema Bancario Nacional se ubica en ₡6.819.7 millones. Al 30 de junio 2014 ingresó la suma de ₡6.408.6 millones. A dicha fecha ya ingresó los recursos de los tres bancos. El desglose es el siguiente: Banco Crédito Agrícola de Cartago ₡293.6 millones Banco Nacional de Costa Rica ₡2.882.7 millones y Banco de Costa Rica ₡3.232.1 millones. De acuerdo a lo anterior el ingreso efectivo fue inferior a la proyección en la suma de ₡411.1 millones. La diferencia entre lo proyectado y lo ingresado por banco se ilustra en la siguiente tabla:

TRANSFERENCIA 10% DE UTILIDADES DE LOS BANCOS COMERCIALES DEL ESTADO
En Mlls de Colones

Institución Bancaria	Proyección Presupuesto Ord. 2014	Ingreso Real	Ajuste
Banco de Costa Rica	2.802	3.232	431 0
Banco Crédito Agrícola Cartago	373	294	-79
Banco Nacional de Costa Rica	3.646	2.883	-763
TOTALES	6.820	6.409	-411

De acuerdo a lo anterior es que la institución procedió a ajustar la suma de ₡411.1 millones, por medio del Presupuesto Extraordinario # 2-2014. Es importante señalar que dicha rebaja repercute en la disminución del disponible presupuestario para crédito y también ajusta las transferencias que se otorgan al CONACOOOP, CENECOOP R.L. y CPCA en lo que corresponda.

3.2 Ingresos por Impuesto a las Gaseosas:

La proyección anual 2014 asciende a ₡16.4 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 2013 en relación al 2014 es de ₡600 mil colones y corresponde básicamente a la inflación (4%).

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.

3.3 Recuperación de Otras Inversiones:

En este rubro se proyectó el ingreso -según los respectivos contratos- de las participaciones asociativas. Al 30 de junio 2014 no se refleja ingreso, básicamente la proyección contempla el mismo hasta finales del año, sin embargo se estará monitoreando dicho ingreso junto con la Gerencia de Asistencia Técnica y valorar si efectivamente se dará dicho ingreso o se recorta vía presupuesto extraordinario.

3.4 Venta de Tierras:

Para el período 2014 se tiene proyectado la venta de una propiedad que se ubica en Llorente de Tibás, se tiene previsto que por dicha venta se obtenga al menos la suma de ₡320.0 millones. Durante el primer semestre se efectuaron los remates sin embargo no se tuvo interesados. Se efectuará en el tercer trimestre el segundo remate y se espera tener éxito en la venta. En este rubro mediante presupuesto extraordinario # 2-2014 se estará aumentando la proyección de ingreso de venta de tierras en la suma de ₡1.123.5 millones, ya que se espera vender por medio de venta directa la propiedad que tiene el INFOCOOP en Lagunilla de Heredia, propiedad que perteneció a CECOOP R.L.

3.5. Recursos Vigentes de Años Anteriores:

La partida de recursos vigentes de años anteriores refleja la suma de ₡546.8 millones que es el superávit del período 2013, el cual estuvo compuesto por ₡326.1 millones de superávit libre y ₡220.6 millones de superávit específico. A la fecha de corte dichos recursos se reflejan en la ejecución presupuestaria y podrán ser utilizados hasta que el Presupuesto Extraordinario # 1-2014 sea aprobado por la Contraloría General de la República, actualmente está en dicha entidad, siendo analizado.

A continuación se sintetiza el comportamiento de los ingresos del 01/01/2014 al 30/06/2014.

RESUMEN GENERAL DE INGRESOS REALES "VS" PROYECCION ANUAL
AL 30 DE JUNIO 2014
En Miles de Colones

Cuentas	Proyección 59494,894	Ingresos Real	% Ejecución	Diferencia Colones
Alquileres	59.495	13.209	22,2%	46.286
Intereses S/Préstamos	7.084.357	3.553.544	50%	3.530.812
Intereses Bonos Gobierno	119.278	50.096	42,0%	69.182
Ingresos varios no específicos	118.568	29.682	25%	88.886
Impuesto a las gaseosas	16.433	8.217	50%	8.217
Recup. S/Colocaciones	10.348.656	4.458.189	43%	5.890.467
10% Utilidades SBN*	6.819.764	6.408.651	94%	411.112
Recuperación de Otras Inver.	65.163	0	0%	65.163
Venta de terrenos	320.000	0	0%	320.000
Superávit	546.833	546.833	0%	0
TOTALES	25.498.546	15.068.421	59%	10.430.125

FUENTE: Ejecución
Presupuestaria al 30/06/2014

A nivel general se observa que la ejecución de los ingresos a la fecha de corte alcanza el 59% porcentaje que está fuertemente influenciado por los ingresos del 10% de utilidades de los bancos comerciales del estado.

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
01/01/2014 AL 30/06/2014

	Miles	%
Ingresos Corrientes	¢3.646.530	24,20
Ingresos de Capital	¢10.875.057	72,17
Superávit 2013	¢546.833	3,63
TOTAL	¢15.068.421	100,00

Como se aprecia en la tabla, los ingresos de capital reflejan el 72.17% 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. Los ingresos corrientes representan el 24.20%, el rubro más importante es el rendimiento de la cartera (intereses), este rubro es el que sostiene o cubre los egresos operativos principalmente. El superávit del año 2013 representa el 3.63%.

Egresos Realizados durante el período:

Al 30 de junio del 2014 los egresos efectivos alcanzaron la suma de \$4.746.0 millones lo que representa una ejecución global de 18.61%. 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 (alrededor del 66.9%). A continuación una síntesis del comportamiento a nivel de las partidas presupuestarias.

La Partida de remuneraciones tuvo una ejecución del 48.99% lo cual se considera razonable, durante este período el INFOCOOP procedió a pagar a los funcionarios fijos el salario escolar del año 2013, asimismo se efectuó el incremento salarial de los salarios, según decreto ejecutivo # 38174-MTSS-H, publicado en La Gaceta # 35 de fecha 19 de febrero del 2014. El incremento es de un 0.43% a la base, se pagaron los pluses salariales correspondientes y también se pagó ante la C.C.S.S. las cargas patronales correspondientes entre otros pagos patronales que se deben reconocer al INA, IMAS etc.

La Partida de Servicios refleja una ejecución global efectiva de 26,15% 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 51.64%. 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, si es importante señalar que el comportamiento a nivel presupuestario es inferior al comportamiento del año pasado a la misma fecha de

corte. Lo cual también se informa en el documento denominado “Informe de Gestión I semestre 2014”.

La partida de Materiales y Suministros cuenta con un presupuesto proyectado anual de ¢193.3 millones, la ejecución efectiva muestra un 35,04%, 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.

En cuanto a la partida de Activos Financieros, que es donde el INFOCOOP refleja los créditos otorgados al movimiento cooperativo, se informa que durante el primer semestre se giraron efectivamente créditos por la suma de ¢1.838.9 millones, los créditos que se lograron formalizaron fueron:

CREDITOS FORMALIZADOS DURANTE I SEMESTRE 2014

FONDOS/COOPERATIVAS BENEFICIADAS	MILLONES DE COLONES
FONDOS PROPIOS:	
COOPELLANOBONITO R.L.	38.0
COOPEGUAYCARA R.L.	32,00
COOPEMONTECILLOS R.L.	740,00
COOPETRANSATENAS R.L.	392.5
COOPEAMISTAD R.L.	500.0
FONDOS AUTOGESTION:	
COOPEVAQUITA R.L.	129.3
FONDOS PL-480:	
PRODICOOP R.L.	7.0
TOTALES	1.838,30

En los reportes de ejecución presupuestaria se visualiza la suma de ¢8.025.2 millones, cantidad que básicamente son compromisos algunos provienen del año anterior como es el caso de COOCAFE, R.L. por ¢3.000.0 millones, (línea revolutiva), COOPEMONTECILLOS R.L. por ¢260.0 millones, COOPEGUAYCARA R.L. por ¢42.0 millones, COOPEGRECIA R.L. por ¢500.0 millones, COOPEPURISCAL R.L. por ¢200.0 millones, también se visualizan compromisos de los créditos aprobados por Junta

Directiva durante el período 2014, dentro de los cuales se citan a COOPESALUD R.L. por ¢1.250.0 millones, COOPEVICTORIA R.L. ¢750.0 millones, COOPELECHE R.L. ¢211.5 millones, COOPEAMISTAD R.L. por ¢600.0 millones y COOPESPARTA por ¢1.000.0 millones. El comportamiento de dicha partida durante el primer semestre fue inferior al del año 2013² a la misma fecha de corte. Sobre este particular es importante señalar que el ingreso permitía la materialización efectiva de un monto mayor en crédito, sin embargo como ya se mencionó los recursos formalizados fue bajo. Lo anterior obedece a varios factores siendo el principal el cumplimiento de requisitos previos a la formalización, de ahí que hasta tanto no se cumplan el INFOCOOP no puede girar los recursos aunque estén aprobados por la Junta Directiva.

También está pendiente de girar los recursos destinados al fondo cafetalero. El Departamento de Financiamiento está realizando una serie de análisis, lo cual es requisito para que la institución valore el giro efectivo de los recursos.

En la Partida Bienes Duraderos, que es donde se cargan los egresos producto de la compra de equipo de cómputo, comunicación y oficina así como las mejoras en infraestructura, presenta una ejecución efectiva del 28.45%, se tiene en compromisos la suma de ¢4.6 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 para las adquisiciones.

En transferencias Corrientes se observa una ejecución de un 59,26%, en esta partida es donde se refleja el aporte que el INFOCOOP da a diferentes entidades cooperativas, asimismo la transferencia al fondo de emergencia. Se refleja también los egresos por pago de incapacidades a los funcionarios, pago de pago de becas, prestaciones legales, indemnizaciones así como los recursos que son destinados al pago de afiliaciones a organismos internacionales como ACI, CCC-CA, ALIDE entre otras. En cuanto a las transferencias a entidades cooperativas se han girado los recursos al CENECOOP R.L. por ¢140.9 millones, a la CPCA por ¢105.60 millones, al CONACOOOP por ¢132.0. En cuanto al MEP también se han girado lo correspondiente a lo que va del trimestre, se giró la suma de ¢14.9 millones, a FEDEJOVEN R.L. se le ha girado la suma de ¢5.2

² En el año 2013 a la misma fecha de corte (30 de junio), se había formalizado la suma de ¢4.248.7 millones.

millones. Al Fondo de Emergencia se le giró ¢9.7 millones. Se refleja el pago de las prestaciones legales y la indemnización al Lic. Martín Robles, exdirector ejecutivo del Instituto.

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

EGRESOS REALES "VS" EGRESOS PROYECTADOS

Al 30 DE JUNIO 2014

En miles de colones

Partidas Presupuestarias	Ejecución Proyectada	Ejecución Real Efectiva	% de Ejec. Real	Diferencia
Remuneraciones	3.170.357	1.553.029	48,99	1.617.329
Servicios	2.759.080	721.509	26,15	2.037.570
Materiales y Suministros	193.360	67.754	35,04	125.606
Activos Financieros	17.577.175	1.838.913	10,46	15.738.262
Bienes Duraderos	279.376	79.489	28,45	199.887
Transferencias Corrientes	819.159	485.403	59,26	333.755
Transferencias Capital	500.024	0	0,00	500.024
Cuentas Especiales**	200.015	0	0,00	200.015
TOTAL	25.498.546	4.746.097	18,61	20.752.449

FUENTE: Ejecución Presupuestaria
30/06/2014

Como se observa, del total proyectado, el INFOCOOP logra cumplir efectivamente el 18.61% si bien es un porcentaje bajo, ese ha sido el comportamiento histórico institucional, aunque es importante señalar que este año el egreso efectivo es inferior al año 2013, en ese año el porcentaje de ejecución presupuestaria fue de un 27.43%. Generalmente es bajo porque incide significativamente el crédito y también los diversos procedimientos de contratación para adquirir los bienes y servicios que son necesarios para el cumplimiento de las metas. Los egresos efectivos generalmente se materializan a finales del tercer y cuarto trimestre e inclusive algunos hasta los últimos días de diciembre, 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.

En el cuadro siguiente se ilustra el comportamiento del gasto efectivo a nivel de programas y se compara con el año 2013:

Ejecución del Presupuesto Institucional I Semestre 2014 (en millones de colones)

Programa	Presupuesto por programa al 30-06-2014 (a)	Gasto ejecutado por programa al 30-06-2014 (b)	% de ejecución de cada programa al 30-06-2014 (b)/(a)*100	% de ejecución de cada programa al 30-06-2013
Cooperativo	21.586.88	3.119.38	14,44%	25,73%
Administrativo	4.046.70	1.626.05	40.18%	36.91%
Total	25.633.58	4.743.43	18.50%	27.43%

Como se puede observar en la tabla anterior el Programa Desarrollo Administrativo tuvo una ejecución presupuestaria de ¢1.626.7 millones, representando un 40.18% de ejecución comparado con el presupuesto proyectado anual. El Programa Desarrollo Cooperativo tuvo una ejecución presupuestaria efectiva de ¢3.119.3, ejecutando el 14.44% del presupuesto anual.

Si se compara los años 2013 y 2014 a la misma fecha de corte (30 de junio) se determina que la ejecución del 2014 es más baja.

En el cuadro siguiente se muestra el total de metas institucionales incorporadas en el POI 2014 y el avance logrado al finalizar el I semestre 2014:

METAS INCLUIDAS EN EL POI 2014

PROGRAMAS	METAS	AVANCE SATISFACTORIO	NECESIDAD DE MEJORARLA
Cooperativo	16	15	1
Administrativo	14	10	4
TOTALES	30	25	5

Es importante tomar en cuenta el comportamiento del ingreso y egreso efectivo versus avance de las metas, tema que se aborda en el Informe de Gestión del primer semestre 2014 con mayor detalle. Sin embargo a manera de síntesis se observa que de 30 metas, el 83.4% logran un avance satisfactorio y solamente el 16,6% se considera que debe mejorar.

Esta radiografía de la situación del avance de metas señala que la institución a ese nivel va bien; sin embargo a la hora de cruzar el avance de la meta versus la ejecución presupuestaria en algunos casos se observa que la relación del costo/beneficio no logra alcanzar una coherencia. En otras palabras no existe una relación con el gasto materializado según el avance de la meta³, de ahí que se debe realizar el ejercicio de analizar indicadores no solamente de eficacia sino también de eficiencia o sea valorar el avance contemplando el costo.

El cuadro siguiente refleja el comportamiento señalado:

³ Cuando la meta logra un 50% de avance se determina que obtuvo un avance satisfactorio y que inferior a este porcentaje se ubica en Necesidad de Mejorar. La mayoría de las metas se ubican en el primer rango ya que obtuvieron un porcentaje de avance igual o superior al 50%.

**RELACION DE AVANCE DE METAS
VS EJECUCION PRESUPUESTARIA**

Departamentos	Metas	Avance de metas	Costo Efectivo Millones	% de Ejecución en relac. Presup. Anual Proyectado
PROGRAMA COOPERATIVO:				
Promoción:	3	Avance Satisfactorio	149,65	38%
Asistencia Técnica	2	Avance Satisfactorio	191,83	38%
Educación y Capacitación	1	Avance Satisfactorio	150,83	20%
Supervisión	4	Avance Satisfactorio	166,47	48%
Financiamiento	5	Avance Satisfactorio (4) Necesidad de mejorar (1)	2.049,97	32%
PROGRAMA ADMINISTRATIVO				
Contraloría de Servicios	1	Avance Satisfactorio	17,72	50%
Asesoría Jurídica	2	1 (Necesidad de mejorar) y (1) con avance satisfactorio	53,12	19%
Comunicación e Imagen	2	Avance Satisfactorio	104,72	30%
Desarrollo Estratégico	4	(1) Necesidad de Mejorar y (3) Avance Satisfactorio	133,98	46%
Tecnologías de Información	2	Necesidad de Mejorar	119,13	30%
Administrativo Financiero	1	Avance Satisfactorio	684,3	43%
Recursos Humanos	1	Avance Satisfactorio	206,53	40%
FUENTE: Informe de Gestión I semestre 2014 y Ejecución Presupuestaria al 30/06/2014				

Si bien es cierto en la institución se monitorea constantemente la ejecución y el avance de las metas, y el mecanismo empleado ha sido efectivo ya que demuestra en los últimos años que el Instituto cierra con un superávit escaso, no se debe de perder de vista la coherencia y el análisis del avance de las metas versus costos, para determinar si los recursos presupuestados fueron superiores a las necesidades y en su defecto tomar las medidas correctivas en forma oportuna. También se toma en cuenta que siempre se presentan situaciones en el gasto que no se materializa en el primer semestre y se implementa en el segundo semestre, ya que la mayor parte de actividades se ubican en dichos meses.

Superávit Parcial del período de análisis:

Los ingresos reales totales versus los egresos efectivos totales, reflejan un superávit presupuestario **parcial** al primer semestre 2014 por la suma de ₡10.322.0 millones, la composición del mismo a nivel de fondos se refleja en la siguiente tabla.

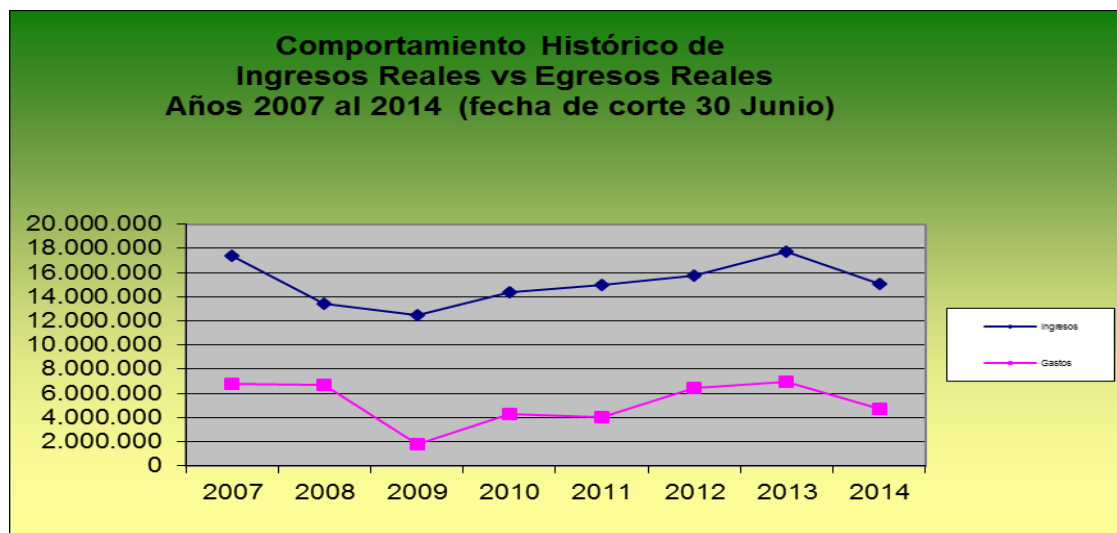
SUPERAVIT PARCIAL
INGRESOS Y EGRESOS EFECTIVOS POR FONDOS
(1 ENERO AL 30 JUNIO DEL 2014)
En Mils Colones

FONDOS	INGRESOS EFECTIVOS	%	EGRESOS EFECTIVOS	%	SUPERAVIT PERIODO	%
Fondos Propios	13.924	92	4.571	96	9.353	91
PI-480	84	1	7	0	77	1
Juvenil y Escolar	372	2	20	0	352	3
Desaf	60	0	0	0	60	1
Autogestión	629	4	148	3	481	5
TOTALES	15.068	100	4.746	100	10.322	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestaria al 30/06/2014

Del cuadro anterior se puede señalar que el superávit parcial por la suma de ₡10.322,0 millones, se da principalmente porque la ejecución del egreso no llegó a mayores porcentajes de ejecución efectiva.

Se muestra a continuación el comportamiento del ingresos versus egresos de los últimos 8 años.



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 alto al cierre de dicho período; sin embargo como ya se ha mencionado la tendencia obedece a que durante el periodo la institución entra en un proceso de análisis de contrataciones de bienes y servicios, procedimientos diversos para efectuar las compras; también durante dicho período se analizan los créditos, asimismo algunos créditos ya aprobados por la Junta Directiva no se pueden formalizar esperando que las cooperativas realicen los trámites de formalización, de ahí que la tendencia que refleja el comportamiento es histórico.

Como ya se mencionó el INFOCOOP implementa el monitoreo constante por parte de las Gerencias y Dirección Ejecutiva a efectos que de que se analice el avance de las metas versus el costo de la misma y tratar en la medida de lo posible que ir quebrando la tendencia para no estar tan obligado al concluir el cuarto trimestre del año, a ejecutar el presupuesto.

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.

PAGO DE DIETAS A MIEMBROS DE JUNTA DIRECTIVA DEL INFOCOOP:

El valor de la dieta de los miembros de Junta Directiva, durante el año 2014 se estableció en **¢46.123.01**, este se incrementó del año obedece en la variación del índice de precios al consumidor, según lo establece la Ley No. 7138, Artículo 60, publicada en el Alcance No. 37 a La Gaceta No. 223 del 24 de noviembre de 1989, en la cual se estableció en esa oportunidad que el monto máximo por dieta a partir de diciembre de 1989 era de ¢3.0 mil y que aumentaría anualmente de conformidad con el índice de inflación que determina el Banco Central de Costa Rica. Asimismo se aclara que no se está incorporando aguinaldo sobre dietas. Se anexa a continuación las dietas pagadas de enero a junio 2014. En relación a este último mes se señala que el pago efectivo quedó en el mes de abril 2014, por lo tanto en la ejecución solo se reflejan enero y febrero.

RELACION DE PUESTOS CONSOLIDADA

PERIODO 2014

En Colones

1	2	3	4	5
CATEGORIA	CLASE	JORNADA	NUMERO DE PUESTOS	SALARIO BASE al 31/03/2014
Profesional	Asesor Estratégico	Tiempo Completo	6	730.732
Profesional	Asesor Jurídico	Tiempo Completo	6	730.732
Profesional	Abogado Notario	Tiempo Completo	1	730.732
Administrativo	Asistente Administrativo (a)	Tiempo Completo	11	385.370
Profesional	Asistente de Confianza	Tiempo Completo	1	730.732
Técnico	Asistente Ejecutiva (o)	Tiempo Completo	11	581.075
Administrativo	Asistente en Comunicación e Imagen	Tiempo Completo	3	581.075
Administrativo	Asistente Financiero Contable	Tiempo Completo	5	419.907
Profesional	Auditor Asistente	Tiempo Completo	3	730.732
Profesional	Auditor de Sistemas	Tiempo Completo	1	730.732
Superior	Auditor Interno	Tiempo Completo	1	1.608.031
Profesional	Auditor Cooperativas	Tiempo Completo	5	730.732
Profesional	Auditor Supervisor	Tiempo Completo	1	730.732
Profesional	Contador	Tiempo Completo	1	730.732
Profesional	Contralor de Servicios	Tiempo Completo	1	730.732
Profesional	Custodia de Doc. Y Archivo	Tiempo Completo	1	581.075
Superior	Director Ejecutivo	Tiempo Completo	1	2.341.486
Profesional	Ejecutiva en Desarrollo Humano*	Tiempo Completo	3	730.732
Profesional	Ejecutivo en Asistencia Técnica	Tiempo Completo	9	730.732
Profesional	Ejecutivo en Capacitación y Educac	Tiempo Completo	5	730.732
Profesional	Ejecutivo en Comunicación	Tiempo Completo	1	730.732
Profesional	Ejecutivo en Financiamiento	Tiempo Completo	9	730.732
Profesional	Ejecutivo en Promoción	Tiempo Completo	8	730.732
Profesional	Ejecutivo en Tec. De Información y	Tiempo Completo	3	730.732
Ejecutivo	Gerente Desarrollo Humano	Tiempo Completo	1	1.041.557
Ejecutivo	Gerente de Administración y Financ	Tiempo Completo	1	1.041.557
Ejecutivo	Gerente de Asesoría Jurídica	Tiempo Completo	1	1.041.557
Ejecutivo	Gerente de Asistencia Técnica	Tiempo Completo	1	1.041.557
Ejecutivo	Gerente de Comunicación e Imagen	Tiempo Completo	1	1.041.557
Ejecutivo	Gerente de Desarrollo Estratégico	Tiempo Completo	1	1.041.557
Ejecutivo	Gerente de Educación y Capacitaci	Tiempo Completo	1	1.041.557
Ejecutivo	Gerente de Financiamiento	Tiempo Completo	1	1.041.557
Ejecutivo	Gerente de Promoción	Tiempo Completo	1	1.041.557
Ejecutivo	Gerente de Supervisión	Tiempo Completo	1	1.041.557
Ejecutivo	Gerente de Tecnología de Informac	Tiempo Completo	1	1.041.557
Servicio	Operador de equipo Movil-Mensajer	Tiempo Completo	2	354.343
Profesional	Proveedor	Tiempo Completo	1	730.732
Superior	Subdirector Ejecutivo	Tiempo Completo	1	1.826.063
Administrativo	Asistente Almacenamiento, Distribu	Tiempo Completo	1	385.370
Técnico	Técnico en Financiamiento	Tiempo Completo	1	581.075
Técnico	Técnico en Informacion y Comunica	Tiempo Completo	1	581.075
Técnico	Técnico en Mantenimiento de Flotilla	Tiempo Completo	1	742.506
Profesional	Tesorero	Tiempo Completo	1	730.732
Profesional	Gerente Secretaría de Actas*	Tiempo Completo	1	1.041.557
TOTAL			118	35.422.928

*Aparte de las 117 plazas, hay una plaza Gerencial, que se pago en el 2013 que aunque no está aprobada por la STAP debe efectuarse un procedimiento de finiquito, se está a la espera de resolución de la Procuraduría General de la República, para cesarlo laboralmente.

Aparte del Salario base el instituto paga otros pluses salariales como anualidades, dedicación exclusiva, prohibición, carrera profesional, entre otros pluses, tomando en cuenta los reglamentos existentes y normativa aplicable.

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 20% 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.

NIVEL	PUESTO	CANTIDAD
NIVEL SUPERIOR	DIRECTOR EJECUTIVO	1
	SUBDIRECTOR EJECUTIVO	1
	AUDITOR INTERNO	1
NIVEL EJECUTIVO	GERENTE DE ÁREA	11
NIVEL PROFESIONAL	ASESOR ESTRATÉGICO	6
	ASESOR JURÍDICO	6
	ABOGADO Y NOTARIO DE PLANTA	1
	AUDITOR ASISTENTE	3
	AUDITOR DE COOPERATIVAS	5
	AUDITOR DE SISTEMAS	1
	ASISTENTE DE CONFIANZA	1
	CUSTODIO DOCUMENTOS Y ARCHIVO	1
	EJECUTIVO ASISTENCIA TÉCNICA	9
	EJECUTIVO COMUN. E IMAGEN	1
	EJECUTIVO DESARROLLO HUMANO	3
	EJECUTIVO EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN	5
	EJECUTIVO FINANCIAMIENTO	9
	EJECUTIVO PROMOCIÓN	8
	EJECUTIVO TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN	3
	PROVEEDOR	1
	TESORERO	1
	AUDITOR SUPERVISOR	1
	CONTADOR	1
	CONTRALOR DE SERVICIOS	1
NIVEL TECNICO	ASISTENTE EJECUTIVO	11
	TÉCNICO MANTENIM. FLOTILLA VEH.	1
	TÉCNICO FINANCIAMIENTO	1
	TÉCNICO TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN	1
NIVEL ADMINISTRATIVO	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	11
	ASISTENTE ALMACEN, DISTR. Y CONTROL	1
	ASISTENTE COMUNICACIÓN E IMAGEN	3
	ASISTENTE FINANC. CONTABLE	5
NIVEL DE SERVICIO	OPERADOR EQUIPO MÓVIL	2

TOTAL DE PLAZAS BASE (APROBADAS)	117
---	------------

NIVEL EJECUTIVO	GERENTE ÁREA SECRETARÍA DE ACTAS (Sin aprobar)	1
------------------------	--	---

TOTAL DE PLAZAS CON UNA NO APROBADA	118
--	------------