

Instituto Nacional de Fomento Cooperativo
INFOCOOP

EJECUCION PRESUPUESTARIA I TRIMESTRE 2013

(01/01/2013 AL 31/03/2013)



40
1973 AÑOS 2013



Elaborado por:
Desarrollo Estratégico

Giselle Monge Flores
Asesora Estratégica

Eugenia Bonilla Abarca
Gerente Desarrollo Estratégico

INDICE

CONTENIDO	NO. PAGINA
Análisis Presupuestario	1-13
ANEXOS:	14
• Ejecución Presupuestaria (Ingresos y gastos al 31/03/2013)	15-28
• Ejecución Presupuestaria Consolidado por Programadas	29-48
• Ejecución Presupuestaria Fondos Propios	49-62
• Ejecución Presupuestaria Fondos PL-480	63-67
• Ejecución Presupuestaria Fondos Escolar y Juvenil	68-72
• Ejecución Presupuestaria Fondos Autogestión	73-80
• Ejecución Presupuestaria Fondos Desaf	81-85
• Balance de Situación Institucional al 31/03/2013	86-87
• Estado de Resultados Institucional al 31/03/2013	88
• Base Legal Pluses Salariales pagados durante el 2013	89
• Pago de Dieta durante el 2013 (base legal)	90
• Relación de Puestos Consolidada 2013	91-92

ANALISIS PRESUPUESTARIO

Ingresos Generados durante el Período:

Al 31 de marzo del 2013, los ingresos reales fueron de ¢7.713.4¹ millones ya contemplando el superávit del período anterior. El porcentaje de ejecución con respecto al presupuesto anual se ubica en un 31.19%. El Ingreso propio del período sin contemplar el superávit ascendió a la suma de ¢7.215.5 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 2013 la suma de ¢6.581.2 millones, el ingreso efectivo al 31 de marzo 2013 fue de ¢1.545.5 millones, lo que representa un ingreso promedio mensual de ¢515.1 millones logrando un porcentaje de ejecución de 23.48%. Dicho porcentaje se considera razonable para lo que va del trimestre.

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 ¢1.6 millones, reflejando una ejecución presupuestaria de 1,14%. 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 genere no se visualiza en el primer trimestre del año. Se estará monitoreando el comportamiento de dicho rubro a efectos de ajustar el presupuesto si corresponde.

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 ¢19.1 millones, logrando una ejecución de un 16.93%. 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 real está por debajo de la proyección para el período, sin embargo hay que tomar en cuenta que al iniciar el período, en la ejecución del primer trimestre es normal que tenga dicho comportamiento. Durante el año se monitoreará el comportamiento y se ajustará si procede.

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 ¢3.7 millones, obteniendo una ejecución de un 7.14%. Esta 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, GENECOOP R.L., UNACOOOP R.L. y CPCA) en el Edificio Cooperativo.

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 26.44% por lo que se refleja una programación y una ejecución acertada. El monto proyectado anual se ubica en ¢9.399.7 millones de los cuales ingresaron durante el I trimestre del año ¢2.485.5 millones. El promedio mensual de ingresos por concepto de las recuperaciones fue de ¢828.5 millones. Durante el trimestre se refleja varias cancelaciones de operaciones de COOPETACARES R.L. las cuales totalizan alrededor de ¢92.0 millones, asimismo se recibieron ingresos por concepto de abonos o pagos extraordinarios especialmente para efectuar trámites de liberación de garantías. Dichos ingresos se reflejan en la cuenta de recuperaciones.

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.

Si bien es cierto la proyección ya se ajustó a nivel de fondos, a nivel de traslados efectivos (ingresos reales) durante el mes de marzo se trasladó ¢200.0 millones, quedando pendiente para los meses de abril y mayo el traslado efectivo de la diferencia que falta para totalizar el giro de los ¢360.6 millones.

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 para el año 2013 por concepto de utilidades del 10% de utilidades del Sistema Bancario Nacional se ubica en ¢6.727.6 millones, cantidad que ingresó a las arcas institucionales en el primer trimestre fue de ¢3.155.8 millones de los cuales ¢2.522.8 millones corresponden a lo aportado por el Banco de Costa Rica y ¢633.0 millones al Banco Crédito Agrícola de Cartago. A la fecha de cierre la ejecución refleja el 46.91%, falta por que ingresen los recursos del Banco Nacional de Costa Rica. Cuando ingresen la totalidad de los recursos, lo cual se espera que sea en el mes de abril, se analizará el comportamiento del

ingresos versus proyección a efecto de verificar que hay que efectuar ajustes ya sea rebajando o aumentando el presupuesto.

3.2 Ingresos por Impuesto a las Gaseosas:

La proyección anual 2013 asciende a ¢15.8 millones, de los cuales ingresó el 25%, 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 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. 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.

3.3 Recuperación de Otras Inversiones:

En este rubro se proyectó el ingreso -según los respectivos contratos- de las participaciones asociativas. Al 31 de marzo 2013 no se refleja ingreso, básicamente la proyección contempla el mismo hasta finales del año 2013.

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 virtud de que ya se tienen algunos de los avalúos de dichas

propiedades, la Gerencia del Departamento de Administración y Finanzas informó que se tiene planificado algunos de los remates para el II trimestre 2013, por lo que a la fecha de corte no se visualizan ingresos por dicho concepto.

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.

**RESUMEN GENERAL DE INGRESOS REALES "VS" PROYECCION ANUAL
AL 31 DE MARZO 2013
En Miles de Colones**

Cuentas	Proyección Anual	Ingresos Real	% Ejecución	Diferencia Colones
Alquileres	52.985	3.781	7,1%	49.204
Intereses S/Préstamos	6.581.211	1.545.555	23%	5.035.656
Intereses Bonos Gobierno	147.987	1.689	1,1%	146.298
Ingresos varios no específicos	113.183	19.167	17%	94.016
Impuesto a las gaseosas	15.801	3.950	25%	11.850
Recup. S/Colocaciones	9.399.771	2.485.528	26%	6.914.244
10% Utilidades SBN*	6.727.610	3.155.898	47%	3.571.712
Recuperación de Otras Inver.	46.259	0	0%	46.259
Otros Ingresos de capital	0	0	0%	0
Venta de terrenos	1.646.000	0	0%	1.646.000
Superávit	0	497.911	0%	-497.911
TOTALES	24.730.807	7.713.479	31%	17.017.327

FUENTE: Ejecución
Presupuestaria al 31/03/2013

A nivel general se observa que la ejecución de los ingresos a la fecha de corte alcanza el 31.19% 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.

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 31/03/2013**

	Miles	%
Ingresos Corrientes	¢1.570.192	20,36
Ingresos de Capital	¢5.645.376	73,19
Superàvit 2012	¢497.911	6,46
TOTAL	¢7.713.479	100,00

Como se aprecia en la tabla, los ingresos de capital reflejan el 73.19% 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 20.36%, el rubro más importante es el rendimiento de la cartera (intereses), este rubro es el que sostiene o cubre los egresos operativos principalmente. El superàvit del año 2012 represupuestado mediante el Presupuesto Extraordinario 1-2013 (actualmente en análisis por parte de la Contraloría General de la República), representa el 6.46%.

Egresos Realizados durante el período:

Al 31 de marzo del 2013 los egresos efectivos alcanzaron la suma de ¢1.559.9 millones lo que representa una ejecución global de 6.30%. 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 73%). A continuación una síntesis del comportamiento a nivel de las partidas presupuestarias.

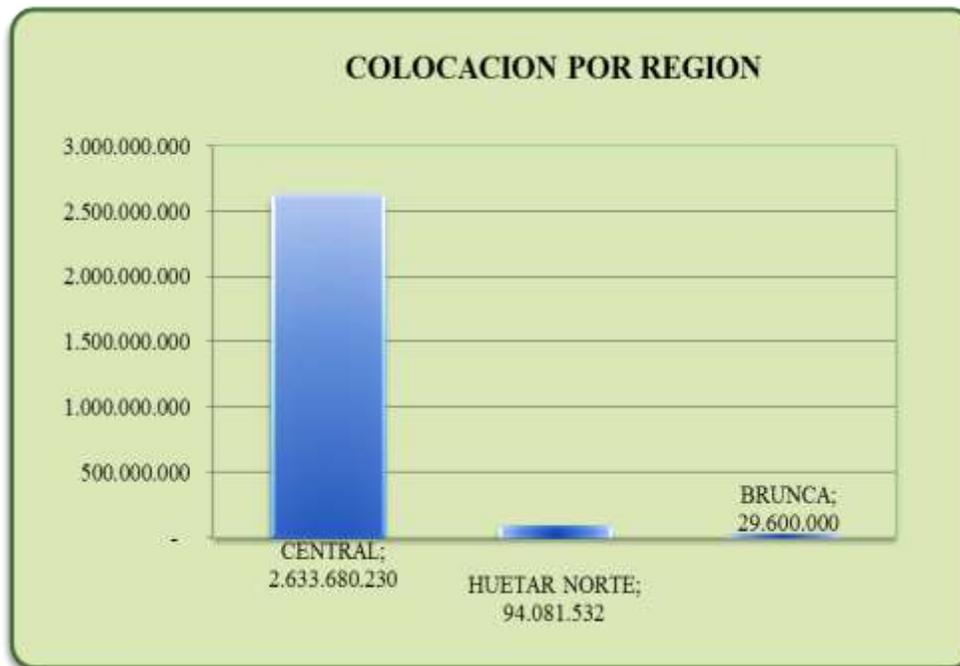
La Partida de remuneraciones tuvo una ejecución del 25.26% lo cual se considera razonable, durante este período el INFOCOOP procedió a pagar a los funcionarios fijos el salario escolar del año 2012, asimismo se efectuó el incremento salarial de los salarios, según decreto ejecutivo # 73495-MTSS-H y contó 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.

La Partida de Servicios refleja una ejecución global efectiva de 11.28% 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 30.85%. 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.

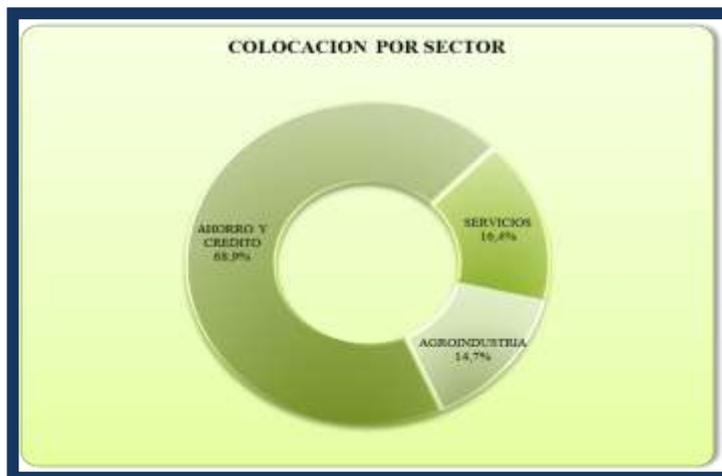
La partida de Materiales y Suministros cuenta con un presupuesto proyectado anual de ¢178.4 millones, la ejecución efectiva muestra un 7.79%, comportamiento que aunque es bajo se puede considerar que es un comportamiento histórico, varias de las subpartidas se utilizan en mayor medida en el segundo semestre 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 el monto girado efectivamente se ubicó en ¢389.2 millones, representando el 2.18% de la ejecución presupuestaria comparada con el monto anual proyectado. Sobre particular es importante aclarar en compromisos o créditos pendientes de desembolsar se ubica la suma de ¢2.368.0 millones. El comportamiento de dicha partida durante el primer trimestre es histórico, generalmente el crédito efectivo se refleja en meses posteriores, ya que durante los primeros tres meses la institución está a la espera de la recaudación de los ingresos principalmente por el concepto de la cartera crediticia y los ingresos de los bancos comerciales del estado para luego empezar a efectuar el giro de los recursos mediante el mecanismo crediticio. Esta es una de las partidas que constantemente está siendo monitoreada y se ajusta cuando procede de acuerdo a las circunstancias del egreso y del ingreso.

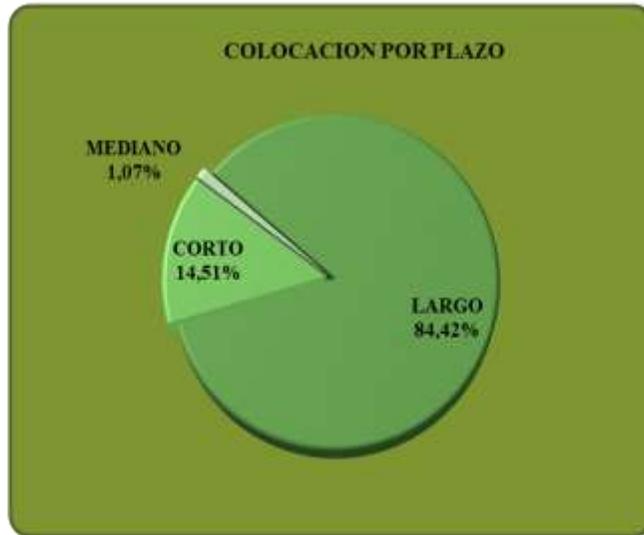
A continuación se ilustra mediante algunos gráficos la colocación efectiva del período 2013 desglosada por región, por sector y por actividad.



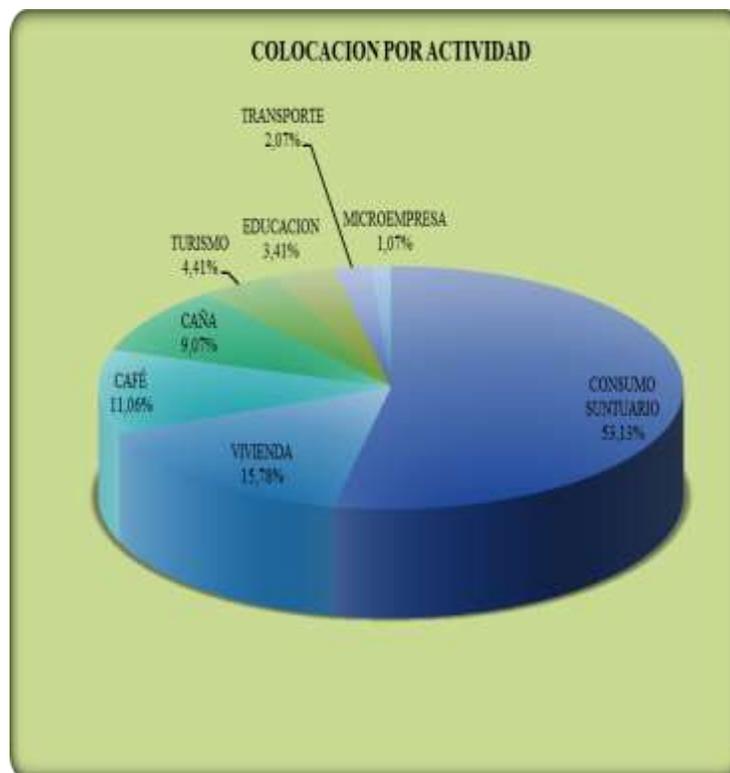
FUENTE: Informe de Cartera al 31/03/2013



FUENTE: Informe de Cartera al 31/03/2013



FUENTE: Informe de Cartera al 31/03/2013



FUENTE: Informe de Cartera al 31/03/2013

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 3.9%, se tiene en compromisos la suma de ¢4.8 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 7.44%, en esta partida es donde se refleja el aporte que el INFOCOOP da a diferentes entidades cooperativas, asimismo la transferencia al fondo de emergencia, sin embargo en cuanto a esta última, se procederá a girar los recursos cuando sea aprobado por la Contraloría el Presupuesto Extraordinario # 1-2013. En cuanto a las transferencias a entidades cooperativas se ha girado los recursos al CENECOOP R.L. por ¢15.2 millones, a la CPCA por ¢10.1 millones, al CONACOOOP está pendiente el giro ya que dicho Consejo no ha presentado la Liquidación Presupuestaria del año 2012, requisito fundamental para otorgar los giros del presente período. En cuanto al MEP también se han girado lo correspondiente a lo que va del trimestre, se giró la suma de ¢4.0 millones, en cuanto a FEDEJOVEN R.L. no se han girado los recursos del presente año, ya que deben de poner al día algunos requisitos del bloque de legalidad, en cuanto los cumplan se procederá con el giro correspondiente.

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

EGRESOS REALES "VS" EGRESOS PROYECTADOS

AL 31 DE MARZO DEL 2013

En miles de colones

Partidas Presupuestarias	Ejecución Proyectada	Ejecución Real Efectiva	% de Ejec. Real	Diferencia
Remuneraciones	3.214.024	811.764	25,26	2.402.260
Servicios	2.544.334	287.016	11,28	2.257.318
Materiales y Suministros	178.470	13.906	7,79	164.564
Activos Financieros	17.897.787	389.288	2,18	17.508.499
Bienes Duraderos	246.010	9.632	3,92	236.378
Transferencias Corrientes	650.181	48.388	7,44	601.793
Transferencias Capital	0	0	0,00	0
Cuentas Especiales**	0	0	0,00	0
				0
TOTAL	24.730.807	1.559.994	6,31	23.170.813

FUENTE: Ejecución
Presupuestaria 31/03/2013

Como se observa, del total proyectado, el INFOCOOP logra cumplir efectivamente el 6.31% si bien es un porcentaje bajo, ese ha sido el comportamiento histórico institucional, 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 semestre e inclusive algunos hasta en el segundo semestre, de tal manera que durante el primer trimestre 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, como indicador se tiene que el superávit institucional viene disminuyendo, ya que al finalizar el período tanto la proyección de ingreso como la del gasto se vienen cumpliendo.

Egresos a nivel de Programas:

Programa	Presupuesto por programa al 30-12-2012 (a)	Gasto ejecutado por programa al 31-12-2012 (b)	% de ejecución de cada programa al 31/03/2013(b)/(a)*100	% de ejecución de cada programa al 31-012-2012
Cooperativo	20.904.8	854.1	4.08%	7.13%
Administrativo	3.825.9	705.8	18,4%	19.31%
Total	24.730.7	1.558.7	6.31%	

Montos en millones.

El egreso efectivo del Programa Desarrollo Administrativo fue de ¢705.8 millones, con una ejecución del 18.4% con respecto al presupuesto proyectado anual .El Programa Desarrollo Cooperativo refleja una ejecución de ¢854.1 millones, representando porcentualmente el 4.08% del presupuesto anual. Si se compara con la ejecución del año anterior a la misma fecha de corte, se visualiza que la ejecución es

similar en el programa administrativo, en el programa cooperativo este año el porcentaje de ejecución es inferior y el cual se da básicamente por el componente crediticio.

El avance de metas no se analiza en este informe sino más bien en el informe semestral de medio período.

Superávit Parcial del período de análisis:

Los ingresos reales totales versus los egresos efectivos totales, reflejan un superávit presupuestario parcial al primer trimestre 2013 por la suma de ¢6.153.4 millones, la composición del mismo a nivel de fondos se refleja en la siguiente tabla.

**SUPERAVIT PARCIAL PRESUPUESTARIO 2013
INGRESOS Y EGRESOS EFECTIVOS POR FONDOS
(1 ENERO AL 31 DE MARZO 2013)**

En miles de colones

FONDOS	INGRESOS EFECTIVOS	%	EGRESOS EFECTIVOS	%	SUPERAVIT PERIODO	%
Fondos Propios	7.250.072	0,09	1.434.148	0,1	5.815.925	0,95
PI-480	44.726	0,00	8	0,0	44.718	0,01
Juvenil y Escolar	144.191	0,00	54.115	0,0	90.077	0,01
Desaf	30	0,00	0	0,0	30	0,00
Autogestión	274.459	0,00	71.721	0,0	202.737	0,03
TOTALES	7.713.479	0	1.559.992	0,1	6.153.488	100,00

Fuente: Ejecución Presupuestaria al 31/03//2013

Del cuadro anterior se puede señalar que del total del superávit por la suma de ¢6.153.4 millones, se da principalmente porque la ejecución del egreso no llegó a mayores porcentajes de ejecución efectiva principalmente.

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

Comportamiento Histórico de Ingresos Reales vs Egresos Reales Años 2007 al 2013 (fecha de corte 31 marzo)



Como se aprecia en el gráfico el comportamiento de la ejecución es similar a años anteriores en donde siempre en el primer trimestre 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, entre los meses de enero a marzo dicha tendencia obedece a que durante dicho lapso 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, se está a la espera que se materialice el ingreso que proviene de los bancos comerciales del estado (10% utilidades), entre otros aspectos, de ahí la tendencia que refleja el comportamiento es histórico.

**INSTITUTO NACIONAL DE FOMENTO COOPERATIVO
-INFOCOOP-**

**Balance de Situación
Al 31 de marzo del 2013**

(con cifras comparativas al 31 de marzo del 2012)

(Miles de colones)

<u>ACTIVO:</u>	<u>NOTA</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>VARIACION</u>	
				<u>ABSOLUTA</u>	<u>RELAT.</u>
DISPONIBILIDADES	1	4.199.590	2.065.282	2.134.308	103,3%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	2	2.205.689	4.988.698	(2.783.009)	-55,8%
PRODUCTOS POR COBRAR NETO		717.859	1.340.126	(622.267)	-46,4%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3	3.800.136	3.358.542	441.594	13,1%
CARTERA DE CREDITOS NETA	4	73.801.205	66.604.588	7.196.617	10,8%
GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	5	3.085	19.444	(16.359)	-84,1%
OTROS DESEMBOLSOS FINANCIEROS Y OPERACIONES EN PROC. LIQUIDACION		1.879	1.879	0	0,0%
BIENES EN USO NETO		3.754.452	2.676.253	1.078.199	40,3%
BIENES REALIZABLES NETO		1.264.022	1.999.829	(735.807)	-36,8%
INSTRUM.FINANC.MED..PLAZO Y PERMAN..	6	2.151.746	2.296.784	(145.038)	-6,3%
COMP. PRESUP. EGRESOS DE CAPITAL		2.368.074	5.161.154	(2.793.080)	-54,1%
OTROS ACTIVOS		116.054	116.054	0	0,0%
TOTAL ACTIVO		94.383.791	90.628.633	3.755.158	4,1%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		186.071.168	115.123.417	70.947.751	61,6%

INSTITUTO NACIONAL DE FOMENTO COOPERATIVO
-INFOCOOP-

Balance de Situación
Al 31 de marzo del 2013

(con cifras comparativas al 31 de marzo del 2012)

(Miles de colones)

	NOTA	2013	2012	VARIACION	
				ABSOLUTA	RELAT.
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO					
CUENTAS POR PAGAR	7	1.110.884	1.482.513	(371.629)	-25,1%
GASTOS ACUMULADOS	8	880.551	695.143	185.408	26,7%
COLOC. FORM. POR GIRAR		2.368.074	5.161.154	(2.793.080)	-54,1%
TOTAL PASIVO		4.359.509	7.338.810	(2.979.301)	-40,6%
PATRIMONIO:					
APORTES	9	70.341.166	63.917.289	6.423.877	10,1%
SUPERAVIT GANADO	10	19.085.639	18.534.050	551.589	3,0%
SUPERAVIT DONADO		86.398	73.743	12.655	17,2%
SUPERAVIT POR REVALUACION		1.338.388	1.251.912	86.476	6,9%
RESERVAS	11	89.221	128.338	(39.117)	-30,5%
DEFICIT ACUMULADO		(760.974)	(761.253)	279	0,0%
SUPERAVIT O PERDIDA DEL PERIODO		(155.556)	145.744	(301.300)	-206,7%
TOTAL PATRIMONIO		90.024.282	83.289.823	6.734.459	8,1%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		94.383.791	90.628.633	3.755.158	4,1%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		186.071.168	115.123.417	70.947.751	61,6%

**INSTITUTO NACIONAL DE FOMENTO COOPERATIVO
-INFOCOOP-**

**Estado de Resultados
del 01 de enero al 31 de marzo del 2012**

(Miles de colones)

(con cifras comparativas al 31 de marzo del 2012)

	<u>NOTA</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>VARIACION</u>	
				<u>ABSOLUTA</u>	<u>RELAT.</u>
INGRESOS					
INTERESES SOBRE COLOCACIONES		1.941.400	1.986.386	(44.986)	-2,3%
INTERESES SOBRE INVERSIONES		3.551	7.064	(3.513)	-49,7%
OTROS		22.948	33.807	(10.859)	-32,1%
TOTAL INGRESOS		1.967.899	2.027.257	(59.358)	-2,9%
GASTOS					
ADMINISTRATIVOS		823.876	799.722	24.154	3,0%
DESARROLLO COOPERATIVO		533.565	623.313	(89.748)	-14,4%
INCOBRABLES		4.286.897	140.061	4.146.836	2960,7%
COMPROMISOS PRESUP. DE OPERAC.		542.919	422.827	120.092	28,4%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL			88	(88)	-100,0%
DEPRECIACIONES		32.010	10.670	21.340	200,0%
VARIOS		14.430		14.430	100,0%
TOTAL GASTOS		6.233.697	1.996.681	4.237.016	212,2%
SUPERAVIT(PERDIDA) OPERACIÓN		(4.265.798)	30.576	(4.296.374)	-14051,5%
OTROS					
INGRESOS ESTIMACION INCOBRABLES		13.459	19.403	(5.944)	-30,6%
INGRESOS POR PLUSVALÍA		3.965.586		3.965.586	100,0%
VENTA BIENES				0	0,0%
AJUSTES A PERIODOS ANTERIORES		131.197	95.765	35.432	37,0%
TOTAL OTROS		4.110.242	115.168	3.995.074	3468,9%
SUPERAVIT(PERDIDA) NETO		(155.556)	145.744	(301.300)	-206,7%

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 2012 se estableció en **¢44.485.93**, 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.

RELACION DE PUESTOS CONSOLIDADA (PROYECCION)

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 Imagen	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	2.258.292
Profesional	Ejecutiva en Desarrollo Humano*	Tiempo Completo	3	692.035	704.768
Profesional	Ejecutivo en Asistencia Técnica	Tiempo Completo	9	692.035	704.768
Profesional	Ejecutivo en Capacitación y Educación	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 Información y Comunicación	Tiempo Completo	3	692.035	704.768
Ejecutivo	Gerente Desarrollo Humano	Tiempo Completo	1	986.401	1.004.551
Ejecutivo	Gerente de Administración y Finanzas	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 Imagen	Tiempo Completo	1	986.401	1.004.551
Ejecutivo	Gerente de Desarrollo Estratégico	Tiempo Completo	1	986.401	1.004.551
Ejecutivo	Gerente de Educación y Capacitación	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 Actas	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 Información y Comunicación	Tiempo Completo	1	986.401	1.004.551
Profesional	Notaria de planta	Tiempo Completo	1	692.035	704.768
Técnico	Operador de equipo Móvil-Mensajero	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, Distribución y Control	Tiempo Completo	1	364.963	371.678
Profesional	Técnico en Financiamiento	Tiempo Completo	1	550.304	560.430
Técnico	Técnico en Información y Comunicación	Tiempo Completo	1	550.304	560.430
Técnico	Técnico en Mantenimiento de Flotilla	Tiempo Completo	1	703.186	716.125
Profesional	Tesorero	Tiempo Completo	1	692.035	704.768
TOTAL			119	35.369.761	36.020.564

Actualmente hay 117 plazas aprobadas por la STAP, la plaza del Gerente de Secretaría de Actas y una plaza de Operador de equipo Móvil-Mensajero. La plaza de Secretaría de Actas está siendo analizada por la Secretaría de Actas, la institución está a la espera de la respuesta.

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.

