

ANALISIS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CONTEMPLANDO IV TRIMESTRE (LIQUIDACION PRESUPUESTARIA) 01/01/2019 AL 31/12/2019

Confeccionado por:
Lic. Giselle Monge Flores
Asesora Estratégica

Revisado por:
Msc. Sergio Salazar Arguedas
Gerente, Departamento Desarrollo Estratégico



Tabla de contenidos

1.	INGRESOS GENERADOS DURANTE EL PERÍODO:	3
1.1	Ingresos Corrientes:	5
1.1.1	Ingresos por intereses sobre préstamos a las cooperativas:	6
1.1.2	Ingresos por intereses inversiones valores gobierno central:	6
1.1.3	Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en Bancos Estatales:	7
1.1.4	Alquiler de edificios:	7
1.1.5	Utilidades de los bancos comerciales del Estado:	8
1.1.6	Ingresos por impuesto a las gaseosas:	9
1.1.7	Comisiones sobre préstamos al sector privado:	9
1.1.8	Ingresos varios no especificados:	10
1.2.	Ingresos de Capital:	10
1.2.1	Recuperaciones por colocaciones crediticias:	10
1.2.2	Venta de tierras:	11
1.3.	Financiamiento (superávit libre y específico 2018):	11
1.3.1.	Recursos Vigentes de Años Anteriores:	11
2.	EGRESOS GENERADOS DURANTE EL PERÍODO:	12
2.1.	Análisis del comportamiento del Egreso:	12
2.1.1	Partida Remuneraciones:	13
2.1.2	Partida Servicios:	13
2.1.3	Partida Materiales y Suministros:	14
2.1.4	Partida Activos Financieros:	14
2.1.5	Partida Bienes Duraderos:	15
2.1.6	Partida Transferencias Corrientes:	17
2.1.7	Ejecución Presupuestaria por programas:	19
3.	SUPERAVIT PRESUPUESTARIO AL 31/12/2019:	20
4.	RELACION EJECUCION PRESUPUESTARIA VS CUMPLIMIENTO DE METAS:	25
	ANEXOS:	29
	Tabla 1: Ingresos Consolidados:	30
	Tabla 2: Ejecución Presupuestaria Consolidada:	31
	Tabla 3: Egresos Programa Administrativo:	36
	Tabla 4: Egresos Programa Cooperativo:	40
	Tabla 5: Ejecución Presupuestaria Fondos Propios:	43
	Tabla 6: Ejecución Presupuestaria Fondos PI-480:	44
	Tabla 7: Ejecución Presupuestaria Fondos Escolar y Juvenil:	45
	Tabla 8: Ejecución Presupuestaria Fondos Autogestionario:	46
	Tabla 9: Avance de Metas Programa Administrativo:	47
	Tabla 10: Avance metas Programa Cooperativo:	48

ANALISIS PRESUPUESTARIO

1. INGRESOS GENERADOS DURANTE EL PERÍODO:

El ingreso efectivo del periodo 2019 se ubicó en ¢27.556.0¹ millones, contemplando el superávit total del período 2018. Por ello, el porcentaje de ejecución fue del 99.94%. De ese ingreso total, la suma de ¢4.385.7 millones corresponde al superávit del año 2018 y los ¢23.170.3 millones restantes corresponden al ingreso generado propiamente durante el periodo 2019.

En el cuadro 1 se refleja con mayor detalle la ejecución presupuestaria 2019:

Cuadro 1. Infocoop: ingresos reales y proyección anual del 01-01-2019 al 31-12-2019, en miles de colones

Cuentas	Proyección 2019	Ingresos Real	% Ejecución	Diferencia Colones
Alquileres	56.113,8	30.673,9	54,66%	25.440
Intereses S/Préstamos	8.742.560,7	8.438.984,4	96,53%	303.576
Intereses Bonos Gobierno	812.641,4	729.142,8	89,73%	83.499
Comisiones sobre préstamos	61.454,6	40.506,5	65,91%	20.948
Intereses sobre Cuentas Corrientes	33.905,9	40.323,0	118,93%	-6.417
Ingresos Varios no especificados	0,0	509,5	0,00%	-510
Impuesto a las gaseosas	17.000,0	17.000,0	100,00%	0
Recuperaciones S/Colocaciones	12.070.999,2	12.819.885,5	106,20%	-748.886
10% Utilidades SBN*	1.053.275,4	1.053.275,4	100,00%	0
Recuperación de Otras Inver.	0,0	0,0	0,00%	0
Venta de terrenos	339.988,8	0,0	0,00%	339.989
Superávit	4.385.702,3	4.385.702,3	100,00%	0
TOTALES	27.573.641,9	27.556.003,2	99,94%	17.639

FUENTE: Ejecución Presupuestaria al 31/12/2019

1.Contiene el superávit total 2018, equivale a ¢4.385.7 millones.

Como se desprende del cuadro anterior, el porcentaje de ejecución alcanzado se da principalmente por el efecto de los ingresos de la cartera (intereses y principal), por el ingreso del 10% de utilidades de los bancos y por el superávit del año 2018, incorporado en el presupuesto 2019 por la vía de presupuesto extraordinario 1/2019.

Es importante señalar que la ejecución del ingreso se posiciona en un 99,90% tomando en cuenta el presupuesto proyectado y ajustado. Se debe recordar que el presupuesto proyectado al mes de junio era de ₡35.992.1 millones. No obstante, se rebajó la suma ₡8.418.5 millones, provocado principalmente del rebajo de la proyección del ingreso de las utilidades de los bancos comerciales del Estado, (principalmente la del Banco de Costa Rica por haberse acogido a la amnistía tributaria y además porque los bancos mostraron menos utilidades).

Además, se tuvo que rebajar otros rubros, específicamente, los relacionados con la cartera crediticia, tanto en intereses como en principal, lo cual es un efecto directo del ingreso no percibido de los bancos. También, porque el crédito otorgado por el Instituto al movimiento cooperativo fue más lento y eso provoca un efecto directo sobre el ingreso de la cartera. De acuerdo con lo anterior, el presupuesto proyectado ajustado se ubicó en ₡27.573.5 millones de los cuales el ingreso efectivo casi fue del 100%.

A continuación, se presenta una tabla que ilustra la composición de los ingresos institucionales efectivos recaudados al concluir el periodo 2019 y lo que representa dentro de los ingresos totales:

Cuadro 2. Infocoop: ingresos 2019: 01-01-2019 al 31-12-2019, en miles de colones

Clasificación	Monto	%
Ingresos Corrientes:	10.350.415,4	37,56
Intereses S/Préstamos	8.438.984,4	30,62
Otros Ingresos:	841.155,7	3,05
10% Utilidades SBN*	1.053.275,4	3,82
Impuesto a las gaseosas	17.000,0	0,06
Ingresos Capital:	12.819.885,5	46,52
Otras Inversiones	0,0	0,00
Recup. S/Colocaciones	12.819.885,5	46,52
Venta de Tierras	0,0	0,00
Superávit	4.385.702,3	15,92
Total	27.556.003,2	100,00

1.1 Ingresos Corrientes:

Representaron el 37.54% de los ingresos totales y estuvieron conformados por:

- ✓ Intereses sobre préstamos a las cooperativas.
- ✓ Intereses de inversiones valores en gobierno central.
- ✓ Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos estatales.
- ✓ El ingreso del 10% de utilidades de los bancos comerciales del Estado.
- ✓ Impuesto a las gaseosas.
- ✓ Comisiones sobre préstamos al sector privado y,
- ✓ Otros ingresos varios no especificados.

Esos ingresos permiten cubrir el egreso operativo, exceptuando los ingresos por concepto de gaseosas y el proveniente de las utilidades de los bancos, ya que tienen una aplicación específica (Un 4% para transferencias de Ley al CONACOOOP, CENECOOP R.L. y CPCA, el resto se aplica para otorgar crédito al movimiento cooperativo).

A continuación, se presenta un detalle de cada uno de los ingresos mencionados:

1.1.1 Ingresos por intereses sobre préstamos a las cooperativas:

En cuanto a ingresos por intereses sobre préstamos, el presupuesto ajustado para el año 2019 es por la suma de ₡8.742.5 millones. El ingreso efectivo al concluir el IV trimestre del año fue de ₡8.438.984.4 millones, lo que representa un ingreso promedio mensual de ₡703.2 millones, alcanzando un 97% de ejecución; lo cual se considera efectivo y razonable.

Eso es posible porque en fondos propios se dieron cancelaciones de operaciones en forma anticipada y pagaron algunos intereses. Tal es el caso de FINACOOPRO R.L. al igual que COOPEBAIRES R.L., COOPEASERRI R.L., COOPEMONTECILLOS R.L., COOPEBANPO, R.L., COOPEGUAYCARA R.L. Dichos ingresos compensan de alguna manera los rendimientos que no se recibieron de la colocación proyectada propia del período.

1.1.2 Ingresos por intereses inversiones valores gobierno central:

En cuanto a los ingresos por intereses producto de las inversiones transitorias (instrumentos financieros), la Institución los adquiere por medio de certificados de depósito a corto plazo a través del Ministerio de Hacienda y el Banco Central, según los lineamientos emitidos por el Ministerio de Hacienda.

El presupuesto proyectado ajustado para el 2019 fue de ₡812.6 millones; el ingreso efectivo fue de ₡729.1 millones, dando como resultado una ejecución porcentual de 89,73%. No se cumplió en el 100% debido a que en algunos momentos no se reinvirtieron algunos recursos pensando en posibles formalizaciones de créditos y en asumir el egreso operativo. La tasa de interés pagada por mantener dichas inversiones en promedio se ubica en un 6% anual².

² Dato consultado a la Tesorería Institucional.

1.1.3 Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en Bancos Estatales:

La proyección anual fue de ₡33.9 millones, en tanto que el ingreso efectivo fue de ₡40.3 millones, logrando una ejecución de 119%, sobrepasándose la proyección en un 19%. Dicho desfase en valores absolutos se ubica en ₡6.4 millones.

Los ingresos que entran a ese rubro son los intereses que generan los recursos mantenidos en cuenta corriente y de los cuales el banco paga un rendimiento, (La tasa de interés pagada por el Banco Nacional en promedio se ubica en un 3%, la del Banco de Costa Rica la tasa depende del monto que se mantenga en la cuenta).

1.1.4 Alquiler de edificios:

La proyección anual se ubica en ₡56.1 millones. Al concluir el IV trimestre del año, y al revisar el ingreso efectivo acumulado de todo el año, se determinó que éste se ubicó en ₡30.6 millones, obteniendo una ejecución de un 54,7%. En ese rubro se refleja el ingreso que el INFOCOOP recibe por el arriendo de oficinas a los organismos (CONACOOOP, CENECOOP R.L., y CPCA) en el Edificio Cooperativo.

Los ingresos efectivos reflejados provienen del pago de CONACOOOP, CPCA y CENECOOP R.L., aunque tiene algunos meses atrasados³. En el caso de UNACOOOP R.L., debe más de ₡100.0 millones al INFOCOOP. Se tiene conocimiento que la administración ya dio la orden a la Gerencia Administrativa Financiera para que haga efectivo el desalojo de las oficinas que se mantienen en el edificio cooperativo.

³ CENECOOP R.L. tiene pendiente 8 pagos (de mayo a diciembre 2019) lo cual equivale a ₡12.0 millones, CONACOOOP adeuda alrededor de ₡12.1 y CPCA ₡5.0 mil, los pendientes son los meses de diciembre 2019. tienen pendiente el pago de diciembre 2019, en el caso de UNACOOOP R.L. adeudan alrededor de ₡128,5 millones, el proceso está en cobro judicial y se está tramitando la orden de desalojo.

1.1.5. Utilidades de los bancos comerciales del Estado:

La proyección para el año 2019 por concepto del ingreso del 10% de utilidades de los bancos comerciales del Estado ya ajustada, se ubica en ₡1.053.2 millones, por lo que el ingreso efectivo se recibió en un 100%. Inicialmente la proyección era de ₡6.493,4 millones, sin embargo, las utilidades de los bancos fueron menores a lo proyectado.

Lo recibido del Banco Nacional de Costa Rica alcanzó la suma de ₡21.7 millones y del Banco de Costa Rica fue de ₡1.031.4 millones. Mediante Presupuesto Extraordinario 2-2019 se procedió a rebajar de la proyección inicial la suma de ₡5.440.1 millones.

Es importante señalar que el Banco Nacional de Costa Rica mediante oficios GG151-19 y GG270-19 suscritos por el Gerente General Lic. Gustavo Vargas Fernández, señalan que el Banco se acogió a la amnistía tributaria al amparo de la Ley 9635 "Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas", según transitorio XXIV.

A partir de ello, se realizó la revisión de las transferencias aportadas por dicho banco al Instituto de los años 2014 al 2016⁴, determinando que debía cobrar al INFOCOOP la suma de ₡3.683.4 millones por lo que procedió a rebajar la suma de ₡2.628.9 millones de los recursos que tendrían que haber trasladado en el 2019 al Instituto. Queda pendiente que el Banco Nacional de Costa Rica rebaje la suma de ₡1.032.6 millones, lo cual se realizará en dos tractos en los próximos años (2020 y 2021).

Lo anterior desfasó completamente la proyección que se tenía incorporada en el Presupuesto Ordinario Institucional, no solo en el presente rubro, sino también el efecto multiplicador que se tiene, como es el ingreso de la cartera crediticia, por cuanto al disminuir el presupuesto para concesión de crédito se

⁴ Los años 2010 al 2013 están prescritos.

reduce también el rendimiento que se tenía previsto. También se redujo el cálculo de las transferencias que la Institución da por ley, entre otros impactos.

La Institución solicitó al banco una reunión y le informó sobre el impacto que causa el rebajo de dichos recursos a nivel de sostenibilidad financiera y presupuesto, así como el impacto en las metas, lo cual lo realizó mediante oficio DE 0592/2019 de fecha 10 de mayo 2019. Sin embargo, el Gerente General de dicho banco señaló que por este año la entidad bancaria no va a dar más recursos.

Tomando en cuenta lo señalado técnicamente, lo que procedió fue al ajuste de la proyección presupuestaria del presente periodo en dicho rubro por el monto de ¢5.452.8 millones.

1.1.6 Ingresos por impuesto a las gaseosas:

La proyección anual 2019 se ubica en ¢17.0 millones, de los cuales ingresó la totalidad de los recursos al concluir el IV trimestre del año, cumpliéndose la ejecución en un 100%. El monto recibido durante el año 2019 se ha mantenido y desde hace más de cinco años el Ministerio de Hacienda no incrementa el monto por la política restrictiva y contención del gasto público.

1.1.7 Comisiones sobre préstamos al sector privado:

En este rubro la proyección anual se ubica en ¢61.4 millones. Sin embargo, a la fecha de corte solamente se refleja ¢40.5 millones, producto de algunos créditos girados durante el periodo. La ejecución de dicho rubro es del 65,91%. La proyección no se cumplió ya que va estrechamente ligada a la colocación crediticia efectiva del periodo (créditos formalizados) y ésta fue inferior a lo proyectado.

1.1.8 Ingresos varios no especificados:

Para este año no se contempló proyección ya que no se visualizaron ingresos, sin embargo, al finalizar el periodo ingresaron recursos por la suma de ¢509.5 mil.

1.2. Ingresos de Capital:

Representa el 46.54% de los ingresos totales. La composición de ellos fue producto de los recursos provenientes de la cartera crediticia institucional y corresponde al principal (amortizaciones que pagan las cooperativas por los créditos concedidos por el Instituto).

1.2.1 Recuperaciones por colocaciones crediticias:

Los recursos por concepto de recuperaciones sobre préstamos al sector cooperativo, alcanzó un porcentaje de ejecución de 106%.

El monto proyectado ajustado para el año 2019 fue de ¢12.070.9 millones, de los cuales ingresaron ¢12.819.8 millones, dentro de los cuales están los pagos que correspondían a la cartera ordinaria más ingresos provenientes de algunas liberaciones de garantía que realizaron COOPEMONTENCILLOS R.L. y COOPEANDE 7; más las cancelaciones de las operaciones de FINACOOPRO R.L., COOPEBAIRES R.L. y COOPEASERRI R.L. Esta última producto de operaciones que estaban en cobro judicial.

También se dio la cancelación de una operación de COOPEGUAYCARA R.L., COOPEBANPO R.L., también una operación de COOPATRAC R.L. la cual fue cancelada con recursos del fondo autogestionario.

1.2.2 Venta de tierras:

Para el período 2019 se tenía previsto la venta de algunas propiedades. Para ello se había proyectado un ingreso por la suma de ¢339.9 millones, sin embargo, a la fecha de cierre no se reflejaron ingresos. El departamento Administrativo Financiero no tramitó ningún remate ya que los avalúos están vencidos y sin ese requisito no es factible realizarlo.

Ese proceso es lento sobre todo porque el Instituto no cuenta con un perito de planta, de ahí que los avalúos deben ser efectuados a través del Ministerio de Hacienda.

1.3. Financiamiento (superávit libre y específico 2018).

Ese rubro representa el 15,92% de los ingresos totales, según el detalle a continuación

1.3.1. Recursos Vigentes de Años Anteriores:

La partida de recursos vigentes de años anteriores refleja la suma de ¢4,385.7 millones, los cuales corresponden al superávit libre y específico al 31/12/2018.

De dicha cantidad, la suma de ¢2.196.0 millones corresponden al superávit libre y ¢2.189.6 millones corresponden al superávit específico. Dichos recursos ajustaron el Presupuesto Ordinario por la vía del Presupuesto Extraordinario 1-2019, el cual fue aprobado sin observaciones por parte de la Contraloría General de la República. La aplicación que se le dio a dichos recursos fue para incrementar el disponible para crédito y ajustar transferencias de Ley como la

del Fondo de Emergencias y otras entidades como CONACOOB, CPCA y CENECOOP R.L.⁵

2. EGRESOS GENERADOS DURANTE EL PERÍODO

2.1. Análisis del comportamiento del Egreso:

Al concluir el periodo 2019, los egresos **efectivos** alcanzaron la suma de ₡17.309.0 millones, lo que representa una ejecución global efectiva de 62.77%. El comportamiento está fuertemente determinado por la partida de activos financieros, ya que la ejecución en este componente fue de un 57,18% y el peso que tiene dentro del presupuesto institucional es muy importante; aunado a que la ejecución efectiva de otras partidas operativas también fue baja, tal es el caso de servicios, materiales y suministros, bienes duraderos y transferencias corrientes.

A continuación, se presenta una tabla que sintetiza la ejecución proyectada versus la efectiva en el año 2019:

Cuadro 3. Infocoop: egresos proyectados y egresos efectivos del 01-01-2019 al 31-12-2019, en miles de colones

Partidas Presupuestarias	Ejecución Proyectada	Egreso Efectivo	% de Ejec. Real	Diferencia
Remuneraciones	3.835.652,5	3.506.846,6	91,43	328.806
Servicios	3.067.226,2	2.198.537,1	71,68	868.689
Materiales y Suministros	136.582,1	71.036,1	52,01	65.546
Intereses y Comisiones	0,0	0,0	0,00	0
Activos Financieros	18.632.677,4	10.653.650,6	57,18	7.979.027
Bienes Duraderos	416.640,0	272.063,2	65,30	144.577
Transferencias Corrientes	1.257.023,1	606.926,1	48,28	650.097
Cuentas Especiales	227.840,4	0,0	0,00	227.840
TOTAL	27.573.641,9	17.309.059,6	62,77	10.264.582

FUENTE: Ejecución Presupuestaria 31/12/2019

⁵ De CENECOOP R.L. y CONACOOB no se logró girar recursos esperando la resolución de la Sala Constitucional en relación al tema de la inconstitucionalidad del artículo 185 de la ley 4179, en el caso de la CPCA se giró el 89%, el 10% restante el Departamento Administrativo Financiero no logró girarlo en diciembre; sin embargo el saldo no girado de los recursos serán presupuestados nuevamente en el 2020 mediante Presupuesto Extraordinario, para aportarlo a dicha entidad al igual que los recursos no girados del CENECOOP R.L. y CONACOOB.

2.1.1 Partida Remuneraciones:

La partida de remuneraciones tuvo una ejecución de un 91,43%. Se considera razonable tomando en cuenta que durante el año existieron plazas que permanecieron vacantes por algunos meses y algunos funcionarios estuvieron incapacitados, lo que da como resultado que exista presupuesto no ejecutado ya que, al existir plazas vacantes por algunos meses, existan sobrantes no solo a nivel de las subpartidas de salario base más los pluses salariales, sino también el efecto en las cargas sociales patronales proyectadas.

Aunado a lo anterior, se aumentó el presupuesto para sustituciones y recargo de funciones para hacer frente a las necesidades institucionales, especialmente para contar con los recursos para sustituir a personal que estuvo fuera de la jornada laboral por el efecto de los procedimientos administrativos. No obstante, no se requirió la totalidad de los recursos proyectados en vista que algunos funcionarios fueron despedidos.

Por otro lado, también hay funcionarios que han estado incapacitados, algunos con periodos largos y eso reduce el egreso de la partida de remuneraciones.

El presupuesto no ejecutado en dicha partida asciende a ¢328.8 millones. El presupuesto proyectado ajustado de la partida de remuneraciones equivale al 13,91% del presupuesto total. A nivel de ejecución representa el 20,26% del presupuesto total efectivo.

2.1.2 Partida Servicios:

La partida de servicios tuvo un egreso efectivo por la suma de ¢2.198.5 millones, presenta una ejecución efectiva de 71,68%. En este caso se puede decir que la ejecución tuvo un cumplimiento medio, no fue efectiva, las subpartidas que tuvieron mayor remanente fueron la de publicidad y

propaganda, servicios jurídicos, servicios en ciencias económicas y sociales, viáticos dentro del país, actividades de capacitación, mantenimiento de equipo de oficina y también de cómputo. El monto que quedó disponible ascendió a ¢868.5 millones.

La Partida de Servicios proyectada representó el 11,12% del presupuesto total institucional, la ejecución efectiva de dicha partida representa el 12,70% dentro del presupuesto total y efectivo del instituto.

2.1.3 Partida Materiales y Suministros:

La partida "materiales y suministros" tuvo una ejecución de un 52,01%, en valores absolutos significa un egreso efectivo por la suma de ¢71.0 millones. El presupuesto no ejecutado en valores absolutos equivale a ¢65.5 millones; las subpartidas que aportan principalmente al remanente son básicamente la de tintas, pinturas y diluyentes, así como materiales eléctricos. Otras aportan en cuantías bajas. Aquí también la efectividad de la utilización de los recursos presupuestados fue intermedia.

La proyección ajustada de dicha partida representó el 0,49% del presupuesto total, y la ejecución efectiva en esa misma relación es del 0.41%. En otras palabras, el impacto dentro de la ejecución efectiva total del presupuesto es poco significativa, principalmente por el peso que tiene dentro del presupuesto total.

2.1.4 Partida Activos Financieros:

La partida de "activos financieros" refleja egresos efectivos por la suma de ¢10.653.6 millones, a nivel porcentual la ejecución se posiciona en un 57,18%.

Cuadro 4. Infocoop: créditos formalizados durante el periodo 2019

Cooperativas Beneficiadas	Monto en Colones
COOPEUNION R.L.	-
SERVICOOP. RL	2.810.854.493,00
COOPEMEDICOS, RL	950.000.000,00
COOPESALUGO, RL	50.000.000,00
COOPEMAPRO, RL	80.000.000,00
COOPESANMARCOS, RL	1.400.000.000,00
COOPEANDEI, RL	3.729.000.000,00
COOPECOCEIC, RL	118.270.096,60
COOPESALUGO, RL	21.732.594,56
COOPEANDE 7, R.L.	22.558.323,45
COOPEBRISAS R.L.	349.897.901,00
COOPEJOVO R.L.	250.000.000,00
COOPEGOSE, RL	17.460.000,00
COOPATRAC, RL	248.744.421,87
COOPEMENSAJEROS, RL	14.550.000,00
COOPESILENCIO, R.L.	60.000.000,00
COOPESUPERACION , R.L.	188.000.000,00
COOPETRAUTO R.L.	30.000.000,00
COOPEGUAYCARA R.L.	312.582.722,00
TOTALES	10.653.650.552,48

Fuente: Datos suministrados por el Departamento de Financiamiento en donde se tuvieron movimientos de efectivo.

Del crédito formalizado el 80% se colocó en el sector de ahorro y crédito, el 17% en servicios y el 3% restante para el sector agrícola.

A nivel de línea de crédito el 38% fue para servicios, el 33% para vivienda, el 19% productivo y el 10% restante para consumo.

La colocación en las regiones de planificación se dio de la siguiente manera: el 92,35% Región Central, el 3,37% en la Huetar Norte, el 2,77% en la Región Brunca, el 0,71% en la Región Chorotega, el 0,53% en Pacífico Central y el 0.27% restante en Huetar Atlántica.

2.1.5 Partida Bienes Duraderos:

En la partida "bienes duraderos", el presupuesto proyectado anual se ubicó en ₡416,6 millones. Sin embargo, la ejecución fue de un 65,30%, en valores absolutos equivale a ₡272.0 millones.

El presupuesto que se proyectó estuvo enfocado a inversión, tal como la adquisición y renovación de licencias, desarrollo de software, compra de equipo informático y de oficina, de comunicación, así como de transporte.

Durante el año se pudieron adquirir los 4 vehículos híbridos todo terreno para mejorar la flotilla vehicular de tal manera que los funcionarios puedan desplazarse a realizar la función de campo (visita a las cooperativas). De esa manera, los funcionarios puedan realizar el trabajo de campo con mayor seguridad y a la vez con mayor economía en cuanto al egreso operativo institucional en materia de combustibles.

En cuanto al resto del equipo, se lograron adquirir algunos equipos y también renovar licencias etc., pero se dieron limitantes que impidieron ejecutar en un mayor porcentaje en la partida porque se registraron tiempos de entrega de los equipos que sobrepasaban el periodo, trayendo como consecuencia que no se reflejara oportunamente el egreso en la ejecución presupuestaria. También el atraso se debió a los tiempos en el proceso de contratación, donde en algunos casos el proceso se tuvo que declarar infructuoso.

Sobre este particular es evidente que se debe de mejorar los tiempos de programación tanto en el inicio del proceso de contratación, adjudicación y en la entrega del bien o el servicio para que pueda ejecutarse el egreso y reflejarse oportunamente en la ejecución presupuestaria y evitar que el egreso se tenga que cubrir con presupuesto del año siguiente.

El presupuesto proyectado de la partida de bienes duraderos representó el 3.01% en relación con el presupuesto proyectado ajustado institucional.

En cuanto a ejecución efectiva, representa el 3.13% del presupuesto efectivo total del Instituto. El monto no ejecutado corresponde a la suma de ¢144.5 millones.

2.1.6 Partida Transferencias Corrientes:

En la partida denominada "transferencias corrientes" el presupuesto proyectado ajustado para el año alcanzó la cifra de ₡1.257.0 millones; la ejecución efectiva fue de 48,28%, lo cual en valores absolutos equivale a ₡606.9 millones. Tomando en cuenta el porcentaje de ejecución se denomina que la ejecución fue baja.

En esa partida es donde se cargan egresos producto de prestaciones legales, indemnizaciones, becas, pago de cuotas a organismos internacionales, incapacidades.

En el caso de prestaciones, se refleja el egreso operativo derivado del pago de las prestaciones legales de varios funcionarios, algunas por el tema jubilación y otras por renuncia.

También se reflejan las prestaciones legales de los funcionarios que fueron despedidos. En el caso de los funcionarios que fueron trabajadores de planta del INFOCOOP, la erogación asciende a ₡66,8 millones. En esta subpartida también se refleja las erogaciones de las prestaciones pagadas a los extrabajadores de Agroatirro R.L., egreso que ascendió a ₡280.5 millones. Dicho pago se realizó al amparo del proyecto de ley que autorizó a la Institución a proceder con dicho reconocimiento.

Otros egresos que se cargan a la partida de transferencias corrientes son las transferencias de ley hacia el movimiento cooperativo y programas de cooperativismo escolar, también se reflejan los pagos efectuados por concepto de cuotas anuales por afiliación, tanto a la CCC-CA (Confederación de Cooperativas del Caribe y Centroamérica) y la ACI (Alianza de las Cooperativas de América). Se incluye además la transferencia al Fondo de Emergencia (Ley 8488) y el aporte a cuotas a organismos internacionales según ley 3418.

En el siguiente cuadro se visualizan los recursos presupuestados y las sumas giradas por concepto de dichas transferencias de Ley.

Cuadro 5. Infocoop: detalle de transferencias 2019

Entidad	Monto Presupuestado	Monto Transferido	%Ejecución
CENECOOP R.L.	114,05	0,00	0
CONACOOOP	414,48	0,00	0
CPCA	163,69	141,05	86
MEP	39,69	9,91	25
Fondo de Emergencia	65,88	65,88	100
Cuota a organismo internacional	21,00	15,90	76
CCC-CA	2,60	2,10	81
ACI	2,80	1,73	62
Total	824,19	236,57	29

Fuente: Elaborado por Desarrollo Estratégico, 2019.

Es importante señalar que las transferencias de ley al CENECOOP R.L. Y CONACOOOP no se lograron ejecutar por un tema de legalidad, tomando en cuenta lo relacionado con el artículo 185 de la ley 4179, en donde el INFOCOOP planteó ante la Sala Constitucional la revisión de dicho artículo por posibles vicios de inconstitucionalidad.

Dicha Sala no se pronunció y por lo tanto no fue posible girar los recursos. Los recursos no girados y basados en el ingreso efectivo forman parte del superávit específico de fondos propios al 31 de diciembre 2019.

En cuanto a la CPCA, se logró girar ¢141,0 millones⁶. Sobre este particular se procedió a revisar el ingreso efectivo de la base de cálculo y se determinó que faltó por girar recursos por alrededor de ¢17.7 millones, los cuales tendrán que ser girados en el 2020 ajustando el presupuesto por los mecanismos correspondientes.

⁶ La transferencia para la CPCA está amparada en el artículo 142 de la ley 4179.

Al Programa de Cooperativas Escolares se le giró la suma de ¢9.9 millones, tomando en cuenta que no iban a cumplir con las metas establecidas y por lo tanto no procedía girar la totalidad de la transferencia en el periodo.

En cuanto al Fondo de Emergencias, se le giraron ¢65.8 millones; cantidad que es calculada tomando en cuenta el superávit libre del INFOCOOP al 31/12/2018 y aplicando el 3%.

Asimismo, en acatamiento de la Ley 3418 se trasladó al Ministerio de Hacienda por concepto de cuotas a organismos internacionales, la suma de ¢15.9 millones. También se procedió a pagar la cuota de afiliación a la CCC-CA por la suma de ¢2.1 millones y a la ACI por la suma de ¢1.7 millones.

En la subpartida "otras transferencias", se reflejan los egresos por concepto de incapacidades de los funcionarios de planta a través de la CCSS.

La proyección ajustada de dicha partida representó el 4,56% del presupuesto total institucional y la ejecución efectiva representó el 3,51% del total de egresos institucionales.

2.1.7 Ejecución Presupuestaria por programas:

En la siguiente tabla se ilustra la ejecución del egreso total institucional desglosado por programas (administrativo y cooperativo):

Cuadro 6. Infocoop: Comparativo ejecución presupuestaria por programa, 2019

Programas	(01/01/2018 AL 31/12/2018)			(01/01/2019 AL 31/12/2019)		
	Presupuesto Proyectado 2018	Presupuesto Efectivo	% de Ejecución	Presupuesto Proyectado 2019	Presupuesto Efectivo	% de Ejecución
Programa Cooperativo	29.467.470,53	23.560.005,96	79,95	22.809.844,47	13.487.383,38	59,13
Programa Administrativo	4.470.665,41	3.373.615,99	75,46	4.763.797,40	3.821.676,26	80,22
Total	33.938.135,94	26.933.621,95	79,36	27.573.641,88	17.309.059,64	62,77

FUENTE: Reportes de Ejecución Presupuestaria INFOCOOP

Como se desprende del comparativo, la ejecución presupuestaria a nivel porcentual del año 2019 fue inferior a la del año 2018 en un 16,59%; lo cual está vinculado directamente por la baja ejecución de los recursos disponibles para otorgar financiamiento al movimiento cooperativo, por eso se ubica en el Programa Cooperativo.

A nivel del programa administrativo, el egreso operativo efectivo del año 2019 fue mayor que la del año 2018 en un 5%. A nivel general, la ejecución presupuestaria en el componente del egreso operativo y de capital se ubica en un nivel parcial o intermedio, ya que no se logró cumplir la misma en niveles más satisfactorios.

3. SUPERAVIT PRESUPUESTARIO AL 31/12/2019:

Los ingresos reales totales menos los egresos efectivos totales, dan como resultado los recursos que no se ejecutaron al concluir el año 2019, lo cual da como resultado el superávit del periodo.

A continuación, se presenta un cuadro con el desglose por fondos:

Cuadro 6. Infocoop: ingresos y egresos efectivos por fondos, 2019, en colones

FONDOS	INGRESOS EFECTIVOS	%	EGRESOS EFECTIVOS	%	DIFERENCIA	%
Fondos Propios	24.008.147.277	87,12	16.427.808.920	94,9	7.580.338.357	73,98
PI-480	686.518.119	2,49	440	0,0	686.517.679	6,70
Juvenil y Escolar	1.686.300.796	6,12	9.912.816	0,1	1.676.387.980	16,36
Desaf	0	0,00	0	0,0	0	0,00
Autogestión	1.175.037.006	4,26	871.337.384	5,0	303.699.622	2,96
TOTALES	27.556.003.198	100	17.309.059.560	100	10.246.943.638	100

Fuente: Ejecución Presupuestaria al 31/12/2019

Del cuadro anterior se observa que el 73,98% proviene de fondos propios, el 16,36% del fondo escolar y juvenil, el 6,70% del fondo propio denominado

PL/480⁷ y el 2,96% del fondo administrado autogestionario. El fondo Desaf no reflejó ningún movimiento presupuestario ya que está en el proceso de finiquito-⁸.

La diferencia entre el ingreso efectivo y los egresos materializados da como resultado el superávit presupuestario lo cual equivale en valores absolutos a ¢10.246.9 millones. Básicamente lo anterior es provocado porque algunos egresos operativos no cumplieron con la programación esperada. En cuanto a los egresos de capital, específicamente la concesión de créditos, también se enfrentaron limitantes internas y externas que provocaron que la utilización de los recursos no tuviera porcentajes más satisfactorios.

Las limitantes para la concesión del crédito fueron varias, dentro de las cuales se pueden señalar las siguientes:

- ✓ Algunas cooperativas solicitaron crédito, pero no era factible otorgarlo porque iban en contra del reglamento de crédito, así como en contra de las políticas institucionales.
- ✓ Presentaban factores de riesgo importantes.
- ✓ Existió la necesidad de ajustar normativa lo cual atrasó el proceso de análisis crediticio.
- ✓ No existió una demanda crediticia creciente por parte de las cooperativas.

A raíz de lo anterior, tampoco se pudo colocar los recursos de los fondos específicos como Juvenil y Escolar y del fondo propio conocido internamente como PL-480.

En cuanto al Fondo Autogestionario, la colocación obedece a la gestión de la CPCA (Comisión Permanente de Cooperativas de Autogestión), sin embargo, fue factible colocar el 75,77% del presupuesto destinado para concesión de crédito.

⁷ Este fondo es propio, pero se le siguió llamando así por su origen.

⁸ De dicho fondo la Institución mantiene operaciones en cobro judicial, en el momento que se materialice algún ingreso se reflejaría el movimiento y se procedería a presupuestarse la aplicación por la vía de presupuesto extraordinario-.

Sobre ese particular, es importante señalar que los análisis de crédito son efectuados por funcionarios de la Comisión Permanente de Cooperativas de Autogestión y son aprobados por la Comisión de Crédito de dicha entidad en donde está integrada la gerencia del Departamento de Financiamiento del Instituto.

Del superávit general institucional, se determina que los egresos operativos y de capital no se cumplieron, ya que a nivel de ingreso se cumplió la ejecución en un 99,94%.

A continuación, se detalla el superávit por fondos a nivel más detallado:

Cuadro 7. Infocoop: superávit libre y específico de fondos propios al 31-12-2019, en colones

ORIGEN DE LOS INGRESOS	MONTO €	APLICACIÓN:	EGRESO EFECTIVO €	SUPERAVIT LIBRE F.P.	SUPERAVIT ESPECIFICO F.P.
INGRESOS CORRIENTES:					
1312040100000 Alquileres de edificios	30.673.869,80	00000 Remuneraciones 60000 Transferencias corrientes	0,00 306.738,70	29.446.915,01	920.216,09
1323010100000 Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	582.504.638,59	00000 Remuneraciones 60000 Transferencias Corrientes	218.382.348,00 5.825.046,39	340.822.105,04	17.475.139,16
1323020700000 Intereses sobre préstamos al sector privado	7.999.929.128,98	00000 Remuneraciones 20000 Servicios 30000 Materiales y Suministros 40000 Activos Financieros 50000 Bienes Duraderos 60000 Transferencias corrientes 90000 Cuentas Especiales	3.288.464.215,68 2.198.534.799,54 71.036.100,04 1.589.954.750,90 272.063.237,91 345.173.676,91 0,00	16.320.000,00	217.570.666,35
1323021500000 Comisiones sobre préstamos al Sector Privado	40.506.463,57	40000 Activos Financieros 60000 Transferencias Corrientes		38.886.205,03 0,00	1.620.258,54
1323030100000 Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en bancos estatales	33.167.344,33	40000 Activos Financieros 60000 transferencias corrientes		31.840.650,56 0,00	1.326.693,77
1399000000000 Ingresos varios no especificados	509.525,39	60000 transferencias corrientes	0,00	489.144,37	20.381,02
1411000000000 Transferencias Corrientes del Gobierno Central (gaseosas)	17.000.000,00	40000 Activos Financieros 60000 Transferencias: (CONACOOP, CENECCOP, Y CPCA)	16.320.000,00 170.000,00	0,00 0,00	510.000,00
1416000000000 Transferencias corrientes de instituciones públicas financieras	1.053.275.349,90	40000 Activos Financieros 60000 Transferencias: (CONACOOP, CENECCOP R.L. Y CPCA)	1.011.144.335,90 10.532.753,50	0,00 0,00	31.598.260,50
INGRESOS DE CAPITAL:					
2111100000000 Venta de terrenos:	0,00	40000 Activos Financieros	0,00	0,00	
2320000000000 Recuperación de préstamos al sector privado	11.615.926.707,39	40000 Activos Financieros	5.034.767.288,30	6.581.159.419,09	
FINANCIAMIENTO					
3310000000000 Superávit libre	2.196.007.292,00	40000 Activos financieros 40000 Transferencias Corrientes:	2.130.127.033,00 65.880.259,00	0,00 0,00	
3320000000000 Superávit Especifico	429.870.707,00	Transferencias Corrientes: Transferencias corrientes (conacoop, cenecoop cpa)	107.920.407,00 61.205.929,00	0,00 0,00	260.744.371,00
TOTAL INGRESOS	23.999.371.026,95	TOTALES	16.427.808.919,77	7.039.776.120,75	531.785.966,43

*Transferencias de Ley que no fueron giradas en el periodo al CONACOOP R.L., CPCA Y CENECCOP R.L. y que deben ser presupuestadas en el 2020, de ahí que dichas sumas forman el superávit específico de fondos propios.

Cuadro 8. Infocoop: superávit específico del fondo específico PL-480 y escolar y juvenil en 2019, en colones

PL 480

ORIGEN DE LOS INGRESOS	MONTO €	APLICACIÓN	EGRESO EFECTIVO €	SUPERAVIT 2019
INGRESOS CORRIENTES:				
1323010100000 Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	37.013.846,58	20000 Servicios 400000 Activos Financieros	440,00 0,00	0,00 37.013.406,58
1323020700000 Intereses sobre préstamos al sector privado	54.348.599,25	400000 Activos Financieros	0,00	54.348.599,25
1323021500000 Comisiones sobre préstamos al Sector Privado	0,00	400000 Activos Financieros	0,00	0,00
1323030100000 Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en bancos	314.343,13			314.343,13
1399000000000 Ingresos varios no especificados	0,01	400000 Activos Financieros	0,00	0,01
INGRESOS DE CAPITAL:				
2320000000000 Recuperación de préstamos al sector privado	120.365.401,12	400000 Activos Financieros	0,00	120.365.401,12
FINANCIAMIENTO:				
3320000000000 Superávit Especifico	474.475.929,00	400000 Activos Financieros	0,00	474.475.929,00
TOTAL INGRESOS	686.518.119,09	TOTAL EGRESOS	440,00	686.517.679,09

Fondo Escolar y Juvenil

ORIGEN DE LOS INGRESOS	MONTO €	APLICACIÓN	EGRESO EFECTIVO €	SUPERAVIT ESPECIFICO 201
INGRESOS CORRIENTES:				
1323010100000 Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	95.769.942,45	20000 Servicios 40000 Activos Financieros 60000 Transferencias Corrientes 90000 Cuentas Especiales	1.572,00 0,00 9.911.244,14	48.428,00 71.777.456,83 2.059.998,67 11.971.242,81
1323020700000 Intereses sobre préstamos al sector privado	88.725.845,50	40000 Activos Financieros 60000 Transferencias corrientes 90000 Cuentas Especiales	0,00	66.544.384,12 11.090.730,69 11.090.730,69
INGRESOS DE CAPITAL:				
2320000000000 Recuperación de préstamos al sector privado	294.627.414,53	40000 Activos Financieros		294.627.414,53
FINANCIAMIENTO:				
3320000000000 Superávit Especifico	1.207.177.594,00	60000 Transferencias corrientes 40000 Activos Financieros 90000 Cuentas Especiales		13.640.229,00 1.139.722.923,00 53.814.442,00
TOTAL INGRESOS	1.686.300.796,48	TOTAL EGRESOS	9.912.816,14	1.676.387.980,34

Cuadro 9. Infocoop: superávit específico del fondo autogestionario en 2019, colones

ORIGEN DE LOS INGRESOS	MONTO €	APLICACIÓN	EGRESO EFECTIVO €	SUPERAVIT ESPECIFICO 201
INGRESOS CORRIENTES:				
1323010100000 Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	5.078.111,11	40000 Activos Financieros 20000 Servicios	0,00 240,00	5.077.871,11 0,00
1323020700000 Intereses sobre préstamos al sector privado	295.980.789,90	40000 Activos Financieros	82.371.179,74	213.609.610,16
1323030100000 Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en bancos	6.841.361,51	40000 Activos Financieros	0,00	6.841.361,51
INGRESOS DE CAPITAL:				
2320000000000 Recuperación de préstamos al sector privado	788.965.964,11	Activos Financieros	710.795.185,11	78.170.779,00
FINANCIAMIENTO:				
3320000000000 Superávit Especifico	78.170.779,00	40000 Activos Financieros	78.170.779,00	0,00
TOTAL INGRESOS	1.175.037.005,63	TOTAL EGRESOS	871.337.383,85	303.699.621,78

Cuadro 10. Infocoop: síntesis del superávit libre y específico del Infocoop en 2019, colones

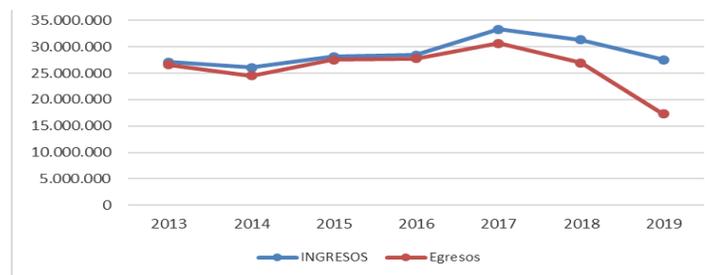
	Monto en Colones
Superávit Libre	7.048.201.320,76
Superávit Específico:	3.198.742.317,64
F.P. (Transferencias de Ley no giradas a las beneficiarias)	532.137.036,43
F.P. (PL 480)	686.517.679,09
Fondo Escolar y Juvenil	1.676.387.980,34
F. Autogestionario	303.699.621,78
TOTAL	10.246.943.638,40

En el cuadro anterior, se muestra gráficamente el comportamiento histórico del ingreso y egreso efectivo para los años 2013 al 2019, todos al cierre de cada periodo.

Por otra parte, como se aprecia en el gráfico histórico de los últimos siete años, (cuadro 11), el ingreso de los años 2013 al 2016 se mantuvo. En promedio rondó los ₡27.450.0 millones y el gasto se comportó de manera muy similar, sin embargo, a partir del año 2017 se da el efecto contrario; agudizándose en los años 2018 y 2019 en donde también bajan los ingresos, especialmente por el efecto de la disminución de los recursos que aportaron los bancos comerciales del Estado (conocido como 10% de utilidades).

Esto trae como consecuencia también que los ingresos de la cartera crediticia se mantengan, provocado por el efecto de los ingresos provenientes de los bancos estatales y también con el incremento de la morosidad.

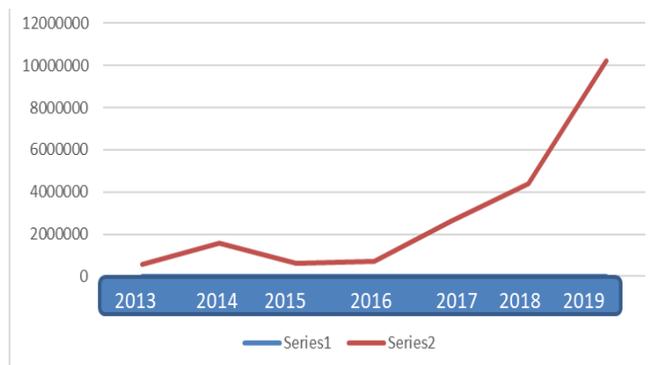
Cuadro 11. Infocoop: ingresos y egresos efectivos 2013 al 2019, colones



FUENTE: Ejecución Presupuestaria de dichos periodos.

Lo anterior trae como consecuencia que el superávit presupuestario a partir del año 2017 subió exponencialmente tal y como se refleja en el cuadro 12:

Cuadro 12. Infocoop: comportamiento histórico del superávit en los años del 2013 al 2019, en colones



COMPORTAMIENTO HISTORICO SUPERAVIT PARA LOS AÑOS 2013 AL 2019
En Millones de Colones

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Superávit	546.833	1.550.410	595.967	701.560	2.629.719,00	4.385.702,00	10.246.943,56

Ese superávit está fuertemente determinado por el egreso de capital, que en el caso del Instituto es el efecto de la concesión de crédito, y un porcentaje inferior al egreso operativo no ejecutado, lo cual es coherente con lo que refleja el balance de situación en los rubros de efectivo y de instrumentos financieros, que es donde está inmersa la totalidad del superávit presupuestario institucional.

4. RELACION EJECUCION PRESUPUESTARIA VS CUMPLIMIENTO DE METAS⁹:

Las metas institucionales son 32, tomando en cuenta las del programa administrativo y las del sustantivo. El avance de las metas y la ejecución presupuestaria se sintetiza en el siguiente cuadro:

⁹ Este apartado se efectúa tomando en cuenta lineamientos del Índice de Gestión y además lo solicita las normas presupuestarias No. 4.3.15 y 4.3.16.

Cuadro 13. Infocoop: consolidado de cumplimiento de metas y efectividad presupuestaria, programas cooperativo y administrativo, 2019

	Avance de Metas		Efectividad Presupuestaria	
		%		%
Cumplimiento alto 90% o más	27	84,38	11	34,38
Cumplimiento medio 50% al 89,9%	5	15,63	20	62,50
Cumplimiento bajo 0 al 49%	0	0,00	1	3,13
Total de Metas	32	100,00	32	100,00

FUENTE: Elaboración propia Desarrollo Estrategico con insumos dados por las Gerencias

A nivel general, se observa que, de las 32 metas, el 84,38% muestra un cumplimiento alto y el 15,63% fue un cumplimiento medio. Sin embargo, a la hora de considerar la utilización de los recursos bajan los porcentajes, ya que el 62,50% de las metas tuvieron una ejecución media y solo el 34,38% han sido consideradas altas.

Lo anterior significa que el 84,38% de las metas, al lograr un cumplimiento alto, fueron eficientes; pero no eficaces porque no se utilizó el recurso programado. En presupuestos públicos los recursos programados deben ser ejecutados en el cumplimiento de las metas, caso contrario se genera superávit.

Es indiscutible que durante el periodo existieron limitantes de cumplimiento de programación, de ahí que este aspecto debe mejorarse considerablemente para el periodo 2020.

Se detecta que en algunos casos las metas se pueden realizar con menor recurso presupuestario que el señalado por las gerencias ya que de lo contrario no se tuviera un cumplimiento alto en la mayoría de las metas, tanto las del programa administrativo como cooperativo.

El comportamiento a nivel de cumplimiento de metas versus ejecución presupuestaria visualizada por programas es similar al consolidado, lo cual queda demostrado en los siguientes cuadros:

Cuadro 14. Infocoop: programas cooperativo y administrativo, cumplimiento de metas y efectividad presupuestaria, 2019

PROGRAMA COOPERATIVO
CUMPLIMIENTO DE METAS Y EFECTIVIDAD PRESUPUESTARIA (01/01/2019 AL 31/11/2019)

	Avance de metas		Efectividad Presupuestaria	
		%		%
Cumplimiento alto 90% o más	16	80,00	8	40,00
Cumplimiento medio 50% al 89,9%	4	20,00	11	55,00
Cumplimiento bajo 0 al 49%	0	0,00	1	5,00
Total de Metas	20	100,00	20	100,00

FUENTE: Elaboración propia Desarrollo Estratégico con insumos dados por las Gerencias

PROGRAMA ADMINISTRATIVO
CUMPLIMIENTO DE METAS Y EFECTIVIDAD PRESUPUESTARIA (01/01/2019 AL 31/12/2019)

	Avance de metas		Efectividad Presupuestaria	
		%		%
Cumplimiento alto 90% o más	11	91,67	3	25,00
Cumplimiento medio 50% al 89,9%	1	8,33	9	75,00
Cumplimiento bajo 0 al 49%	0	0,00	0	0,00
Total de Metas	12	100,00	12	100,00

FUENTE: Elaboración propia Desarrollo Estratégico con insumos dados por las Gerencias

Las metas del programa cooperativo en un 80% muestran un cumplimiento alto, pero no es congruente con la utilización de los recursos en donde el 55% tiene un cumplimiento medio.

En el programa administrativo el 91,67% de las metas tiene un cumplimiento alto, pero solo el 25% ejecutó el presupuesto con una calificación de alto: se detecta que el 75% de las metas tuvieron una ejecución a nivel medio.

En el Programa Cooperativo las metas que mostraron cumplimiento medio fueron 4: una estaba enfocada al tema de promoción donde se tenía programado que al finalizar el periodo se formalizarían 50 cooperativas, pero se lograron formalizar 34.

En asistencia técnica se programó viabilizar cinco proyectos cooperativos y fue posible 4.

Las dos metas restantes que tuvieron calificación intermedia fueron las enfocadas a la concesión de crédito y una que no fue posible medir fue la que estuvo direccionada a la medición del índice de deterioro de la cartera, la cual no fue factible porque se presentaron inconsistencias con la metodología vigente para calcular el deterioro institucional.

Por lo anterior, se recibió autorización de la Subdirección Ejecutiva mediante el oficio SDE-01-2020 para realizar el cálculo de deterioro con la metodología propuesta en el Acuerdo SUGEF 1-05 reglamento para la calificación de deudores adaptado a las condiciones y características del INFOCOOP, por lo tanto, no fue posible comparar con los datos registrados en el 2018.

A nivel global, es necesario un esfuerzo importante de las gerencias para mejorar la proyección y la utilización de los recursos durante el periodo 2020 y ser no solo eficientes sino eficaces en el uso de los recursos y el cumplimiento de metas proyectadas. El desglose de cumplimiento de metas y la ejecución presupuestaria por programas se ubica en las páginas 46 a la 49 del presente documento.

Una ampliación más detallada del cumplimiento de metas y las acciones que se lograron realizar, así como las limitantes se observan en el documento denominado Informe de Gestión POI 2019, el cual es complemento del presente documento.

ANEXOS

Tabla 1: ingresos consolidados:

CONSOLIDADO DE INGRESOS DE OPERACION Y CAPITAL PERIODO 2019
FECHAS DEL 01/01/2019 AL 31/12/2019

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO		PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL INGRESOS		PORCENTAJE
		ORDINARIO	MODIFICACIONES		EFFECTIVO	DIFERENCIA	
100000000000	INGRESOS CORRIENTES	17.715.775.536,00	-6.938.823.888,00	10.776.951.648,00	10.350.415.410,00	426.536.238,00	96,04
110000000000	INGRESOS TRIBUTARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
119000000000	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
119900000000	INGRESOS TRIBUTARIOS DIVERSOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
130000000000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11.205.363.536,00	-1.498.687.238,00	9.706.676.298,00	9.280.140.060,00	426.536.237,90	95,52
131000000000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	56.113.765,00	0,00	56.113.765,00	30.673.869,80	25.439.895,20	54,66
131100000000	VENTA DE BIENES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
131109000000	VENTA DE OTROS BIENES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
131200000000	VENTA DE SERVICIOS	56.113.765,00	0,00	56.113.765,00	30.673.869,80	25.439.895,20	54,66
131204000000	ALQUILERES	56.113.765,00	0,00	56.113.765,00	30.673.869,80	25.439.895,20	54,66
131204010000	ALQUILER DE EDIFICIOS E INSTALACIONES	56.113.765,00	0,00	56.113.765,00	30.673.869,80	25.439.895,20	54,66
131500000000	VENTA DE SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
132000000000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	11.149.249.771,00	-1.498.687.238,00	9.650.562.533,00	9.248.956.664,90	401.605.868,10	95,84
132300000000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	11.149.249.771,00	-1.498.687.238,00	9.650.562.533,00	9.248.956.664,90	401.605.868,10	5,094
132301000000	INTERESES SOBRE TITULOS VALORES	227.481.612,00	585.159.803,00	812.641.415,00	720.366.538,73	92.274.876,27	88,65
132301010000	INTERESES SOBRE TITULOS VALORES GOBIERNO CENTRAL	227.481.612,00	585.159.803,00	812.641.415,00	729.142.788,73	92.274.876,27	88,65
132302000000	INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRESTAMOS	10.887.862.290,00	-2.083.847.041,00	8.804.015.249,00	8.479.490.827,20	324.524.421,80	96,31
132302070000	INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	10.798.803.348,00	-2.056.242.669,00	8.742.560.679,00	8.438.984.363,63	303.576.315,37	96,53
132302150000	COMISIONES SOBRE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	89.058.942,00	-27.604.372,00	61.454.570,00	40.506.463,57	20.948.106,43	65,91
132302150000	COMISIONES SOBRE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	89.058.942,00	-27.604.372,00	61.454.570,00	40.506.463,57	20.948.106,43	65,91
132303000000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	33.905.869,00	0,00	33.905.869,00	40.323.048,97	-6.417.179,97	118,93
132303010000	INTERESES SOBRE C.C. Y OTROS DEPOSITOS EN BANCOS ESTATALES	33.905.869,00	0,00	33.905.869,00	40.323.048,97	-6.417.179,97	118,93
139000000000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	0,00	0,00	509.525,40	-509.525,40	0
139100000000	REINTEGROS Y DEVOLUCIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
139900000000	INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	0,00	0,00	0,00	509.525,40	-509.525,40	0
140000000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.510.412.000,00	-5.440.136.650,00	1.070.275.350,00	1.070.275.349,90	0,10	100
141000000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	6.510.412.000,00	-5.440.136.650,00	1.070.275.350,00	1.070.275.349,90	0,10	100
141100000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	17.000.000,00	0,00	17.000.000,00	17.000.000,00	0,00	100
141600000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE INSTITUCIONES PUB. FINANCIERAS	6.493.412.000,00	-5.440.136.650,00	1.053.275.350,00	1.053.275.349,90	0,10	100
200000000000	INGRESOS DE CAPITAL	13.890.664.688,00	-1.479.676.761,00	12.410.987.927,00	12.819.885.487,15	-408.897.560,15	103,29
210000000000	VENTA DE ACTIVOS	339.988.768,00	0,00	339.988.768,00	0,00	339.988.768,00	0
211000000000	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	339.988.768,00	0,00	339.988.768,00	0,00	339.988.768,00	0
211100000000	VENTA DE TERRENOS	339.988.768,00	0,00	339.988.768,00	0,00	339.988.768,00	0
211100000000	VENTA DE TERRENOS	339.988.768,00	0,00	339.988.768,00	0,00	339.988.768,00	0
211300000000	VENTA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
230000000000	RECUPERACION DE PRESTAMOS	13.550.675.920,00	-1.479.676.761,00	12.070.999.159,00	12.819.885.487,15	-748.886.328,15	106,2
232000000000	RECUPERACION DE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	13.550.675.920,00	-1.479.676.761,00	12.070.999.159,00	12.819.885.487,15	-748.886.328,15	106,2
234000000000	RECUPERACIONES DE OTRAS INVERSIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
300000000000	FINANCIAMIENTO	0,00	4.385.702.300,00	4.385.702.300,00	4.385.702.301,00	-1,00	100
320000000000	FINANCIAMIENTO EXTERNO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
321100000000	PRESTAMOS DE ORG. INTERNACIONALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
321101000000	BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACION ECONOMICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
330000000000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	0,00	4.385.702.300,00	4.385.702.300,00	4.385.702.301,00	-1,00	100
331000000000	SUPERAVIT LIBRE	0,00	2.196.007.291,00	2.196.007.291,00	2.196.007.292,00	-1,00	100
332000000000	SUPERAVIT ESPECIFICO	0,00	2.189.695.009,00	2.189.695.009,00	2.189.695.009,00	0,00	100
TOTAL GENERAL		31.606.440.224,00	-4.032.798.349,00	27.573.641.875,00	27.556.003.198,15	17.638.676,85	99,94

Tabla 2: Ejecución Presupuestaria Consolidada

EJECUCION PRESUPUESTARIA
PERIODO 2019
REPORTE CONSOLIDADO
FECHAS DEL 01/01/2019 AL 31/12/2019

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO		PRESUPUESTO		TOTAL		%
		ORDINARIO	MODIFICACIONES TR	DEFINITIVO	TOTAL DE EGRESOS	DISPONIBLE		
0	REMUNERACIONES	3.721.744.810,00	113.907.728,00	3.835.652.538,00	3.506.846.563,68	328.805.974,32		91,43
100	REMUNERACIONES BASICAS	1.180.584.890,00	34.700.000,00	1.215.284.890,00	1.132.403.407,31	82.881.482,69		93,18
101	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	1.120.584.890,00	-6.300.000,00	1.114.284.890,00	1.066.574.920,87	47.709.969,13		95,72
105	SUPLENCIA	60.000.000,00	41.000.000,00	101.000.000,00	65.828.486,44	35.171.513,56		65,18
200	REMUNERACIONES EVENTUALES	33.776.000,00	7.449.000,00	41.225.000,00	16.994.801,87	24.230.198,13		41,22
201	TIEMPO EXTRAORDINARIO	9.400.000,00	13.825.000,00	23.225.000,00	9.380.890,01	13.844.109,99		40,39
202	RECARGO DE FUNCIONES	12.000.000,00	4.000.000,00	16.000.000,00	7.208.140,18	8.791.859,82		45,05
205	DIETAS	12.376.000,00	-10.376.000,00	2.000.000,00	405.771,68	1.594.228,32		20,29
300	INCENTIVOS SALARIALES	1.667.226.519,00	21.411.163,00	1.688.637.682,00	1.554.475.646,01	134.162.035,99		92,06
301	RETRIBUCION POR A?OS SERVIDOS	527.783.158,00	1.646.761,00	529.429.919,00	476.957.255,30	52.472.663,70		90,09
302	RESTRICCION AL EJERCICIO LIBERAL DE LA PROFESION	570.712.615,00	11.083.327,00	581.795.942,00	541.562.635,23	40.233.306,77		93,08
303	DECIMOTERCER MES	218.587.875,00	8.270.295,00	226.858.170,00	197.998.473,63	28.859.696,37		87,28
304	SALARIO ESCOLAR	200.853.081,00	-8.378.052,00	192.475.029,00	192.475.025,37	3,63		100,00
399	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	149.289.790,00	8.788.832,00	158.078.622,00	145.482.256,48	12.596.365,52		92,03
400	CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DES. Y LA SEG. SOCIAL	440.059.973,00	26.947.938,00	467.007.911,00	423.202.171,51	43.805.739,49		90,62
401	CONTRIBUCION PATRONAL A C.C.S.S.	242.632.543,00	13.807.620,00	256.440.163,00	233.716.866,86	22.723.296,14		91,14
402	CONTRIBUCION PATRONAS AL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	13.115.274,00	946.628,00	14.061.902,00	12.632.354,35	1.429.547,65		89,83
403	CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE	40.044.157,00	3.320.295,00	43.364.452,00	37.897.061,32	5.467.390,68		87,39
404	CONT. PATRONAL AL F. DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIG. FAMILIARES	131.152.725,00	7.946.767,00	139.099.492,00	126.323.534,63	12.775.957,37		90,82
405	CONTRIBUCION PATRONAL AL BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL	13.115.274,00	926.628,00	14.041.902,00	12.632.354,35	1.409.547,65		89,96
500	CONTRIBUCIONES PATR. FONDO PENSIONES Y OTROS FONDOS CAP.	391.097.428,00	9.954.627,00	401.052.055,00	364.480.536,98	36.571.518,02		90,88
501	CONTRIB. PATRONAL SEGURO DE PENSIONES C.C.S.S.	133.251.169,00	7.946.530,00	141.197.699,00	128.344.711,22	12.852.987,78		90,90
502	APORTE PATRONAL REGIMEN OBLIG. PENSIONES COMPLEMENTARIAS	39.345.818,00	2.444.884,00	41.790.702,00	37.897.061,32	3.893.640,68		90,68
503	APORTE PATRONAL FONDO CAPITALIZACION LABORAL	78.691.635,00	4.739.768,00	83.431.403,00	75.794.120,41	7.637.282,59		90,85
505	CONTRIBUCION PATRONAL A FONDOS ADM. POR ENTES PRIVADOS	139.808.806,00	-5.176.555,00	134.632.251,00	122.444.644,03	12.187.606,97		90,95
9900	REMUNERACIONES DIVERSAS	9.000.000,00	13.445.000,00	22.445.000,00	15.290.000,00	7.155.000,00		68,12
9901	GASTOS DE REPRESENTACION PERSONAL	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
9999	OTRAS REMUNERACIONES	9.000.000,00	13.445.000,00	22.445.000,00	15.290.000,00	7.155.000,00		68,12

EJECUCION PRESUPUESTARIA
PERIODO 2019
REPORTE CONSOLIDADO
FECHAS DEL 01/01/2019 AL 31/12/2019

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO		PRESUPUESTO		TOTAL DE EGRESOS	TOTAL DISPONIBLE	%
		ORDINARIO	MODIFICACIONES TR	DEFINITIVO				
10000	SERVICIOS	3.020.852.234,00	46.373.970,00	3.067.226.204,00	2.198.537.131,54	868.689.072,46	71,68	
10100	ALQUILERES	35.650.000,00	-9.600.000,00	26.050.000,00	22.132.123,69	3.917.876,31	84,96	
10101	ALQUILER DE EDIFICIOS, LOCALES Y TERRENOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10102	ALQUILER MAQ. EQUIPO Y MOBILIARIO	14.400.000,00	-13.600.000,00	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00	
10103	ALQUILER EQUIPO DE COMPUTO	21.200.000,00	4.000.000,00	25.200.000,00	22.132.123,69	3.067.876,31	87,83	
10199	OTROS ALQUILERES	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	
10200	SERVICIOS BASICOS	131.020.000,00	25.904.000,00	156.924.000,00	153.704.266,54	3.219.733,46	97,95	
10201	SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO	12.200.000,00	2.600.000,00	14.800.000,00	14.189.266,00	610.734,00	95,87	
10202	SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICO	54.000.000,00	11.000.000,00	65.000.000,00	64.641.301,50	358.698,50	99,45	
10203	SERVICIO DE CORREO	2.200.000,00	-46.000,00	2.154.000,00	1.227.882,00	926.118,00	57,00	
10204	SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	56.000.000,00	3.500.000,00	59.500.000,00	59.295.391,05	204.608,95	99,66	
10299	OTROS SERVICIOS BASICOS	6.620.000,00	8.850.000,00	15.470.000,00	14.350.425,99	1.119.574,01	92,76	
10300	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	695.460.000,00	228.893.515,00	924.353.515,00	635.336.134,95	289.017.380,05	68,73	
10301	INFORMACION	12.500.000,00	-4.500.000,00	8.000.000,00	2.574.223,00	5.425.777,00	32,18	
10302	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	230.350.000,00	34.493.515,00	264.843.515,00	223.203.768,62	41.639.746,38	84,28	
10303	IMPRES. ENCUADERNAC. Y OTROS	23.180.000,00	-5.100.000,00	18.080.000,00	8.072.138,33	10.007.861,67	44,65	
10304	TRANSPORTE DE BIENES	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	507.571,46	1.492.428,54	25,38	
10305	SERVICIOS ADUANEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10306	COMIS Y GAST. POR SERV. FINANC. Y COMERCIALES	403.230.000,00	203.000.000,00	606.230.000,00	391.890.620,64	214.339.379,36	64,64	
10307	SERVICIOS DE TRANSF. ELECTRONICA DE INFORMACION	24.200.000,00	1.000.000,00	25.200.000,00	9.087.812,90	16.112.187,10	36,06	
10400	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	1.242.012.234,00	-127.384.422,00	1.114.627.812,00	766.487.387,39	348.140.424,61	68,77	
10401	SERVICIOS MEDICOS Y DE LABORATORIO	25.000.000,00	-10.000.000,00	15.000.000,00	11.062.373,64	3.937.626,36	73,75	
10402	SERVICIOS JURIDICOS	468.000.000,00	-205.000.000,00	263.000.000,00	166.685.766,74	96.314.233,26	63,38	
10403	SERVICIOS DE INGENIERIA	112.710.796,00	-79.549.576,00	33.161.220,00	29.850.780,30	3.310.439,70	90,02	
10404	SERV. CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES	291.421.438,00	65.894.134,00	357.315.572,00	200.255.578,83	157.059.993,17	56,04	
10405	SERVICIO DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	34.000.000,00	5.281.020,00	39.281.020,00	36.455.157,64	2.825.862,36	92,81	
10406	SERVICIOS GENERALES	288.580.000,00	96.070.000,00	384.650.000,00	314.572.812,84	70.077.187,16	81,78	
10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	22.300.000,00	-80.000,00	22.220.000,00	7.604.917,40	14.615.082,60	34,23	
10500	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	77.790.000,00	-28.371.850,00	49.418.150,00	27.822.777,87	21.595.372,13	56,30	
10501	TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	5.190.000,00	-80.000,00	5.110.000,00	1.962.413,39	3.147.586,61	38,40	
10502	VIATICOS DENTRO DEL PAIS	57.600.000,00	-16.791.850,00	40.808.150,00	25.860.364,48	14.947.785,52	63,37	
10503	TRANSPORTE EN EL EXTERIOR	6.000.000,00	-4.000.000,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	
10504	VIATICOS EN EL EXTERIOR	9.000.000,00	-7.500.000,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00	
10600	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRS OBLIGACIONES	29.850.000,00	7.000.000,00	36.850.000,00	36.064.716,53	785.283,47	97,87	
10601	SEGUROS	29.850.000,00	7.000.000,00	36.850.000,00	36.064.716,53	785.283,47	97,87	

EJECUCION PRESUPUESTARIA
PERIODO 2019
REPORTE CONSOLIDADO
FECHAS DEL 01/01/2019 AL 31/12/2019

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO		PRESUPUESTO		TOTAL	
		ORDINARIO	MODIFICACIONES TR	DEFINITIVO	TOTAL DE EGRESOS	DISPONIBLE	%
10700	CAPACITACION Y PROTOCOLO	556.750.000,00	-150.342.273,00	406.407.727,00	256.866.604,42	149.541.122,58	63,20
10701	ACTIVIDADES DE CAPACITACION	496.500.000,00	-136.042.273,00	360.457.727,00	226.810.781,36	133.646.945,64	62,92
10702	ACTIVIDADES PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	59.700.000,00	-14.000.000,00	45.700.000,00	30.016.823,00	15.683.177,00	65,68
10703	GASTOS DE REPRESENTACION INSTITUCIONAL	550.000,00	-300.000,00	250.000,00	39.000,06	210.999,94	15,60
10800	MANTENIMIENTO Y REPARACION	227.000.000,00	90.675.000,00	317.675.000,00	272.235.255,60	45.439.744,40	85,70
10801	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES	121.100.000,00	118.675.000,00	239.775.000,00	238.577.529,96	1.197.470,04	99,50
10804	MANT. Y REPARAC. DE MAQ. Y EQUIPO DE PRODUCCION	2.200.000,00	-1.500.000,00	700.000,00	211.363,75	488.636,25	30,19
10805	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE TRANSPORTES	21.000.000,00	-12.000.000,00	9.000.000,00	7.748.374,95	1.251.625,05	86,09
10806	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO COMUNICACION	5.700.000,00	-5.500.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
10807	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	39.200.000,00	-9.000.000,00	30.200.000,00	9.855.241,59	20.344.758,41	32,63
10808	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE COMPUTO Y SISTEMAS	37.200.000,00	0,00	37.200.000,00	15.505.735,64	21.694.264,36	41,68
10899	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE OTROS EQUIPOS	600.000,00	0,00	600.000,00	337.009,71	262.990,29	56,17
10900	IMPUESTOS	23.090.000,00	9.600.000,00	32.690.000,00	26.475.865,92	6.214.134,08	80,99
10902	IMPUESTOS SOBRE BIENES INMUEBLES	13.500.000,00	9.100.000,00	22.600.000,00	22.599.975,92	24,08	100,00
10903	IMPUESTOS DE PATENTES	90.000,00	0,00	90.000,00	29.000,00	61.000,00	32,22
10999	OTROS IMPUESTOS	9.500.000,00	500.000,00	10.000.000,00	3.846.890,00	6.153.110,00	38,47
19900	SERVICIOS DIVERSOS	2.230.000,00	0,00	2.230.000,00	1.411.998,63	818.001,37	63,32
19902	INTERESES MORATORIOS Y MULTAS	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	771.643,68	228.356,32	77,16
19905	DEDUCIBLES	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	556.354,95	443.645,05	55,64
19911	INTERESES MORATORIOS Y MULTAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19999	OTROS SERVICIOS NO ESPECIFICADOS	230.000,00	0,00	230.000,00	84.000,00	146.000,00	36,52
20000	MATERIALES Y SUMINISTROS	122.980.000,00	13.602.140,00	136.582.140,00	71.036.100,04	65.546.039,96	52,01
20100	PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	47.300.000,00	9.300.000,00	56.600.000,00	24.015.968,89	32.584.031,11	42,43
20101	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	14.230.000,00	4.000.000,00	18.230.000,00	10.399.381,61	7.830.618,39	57,05
20102	PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
20104	TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	31.620.000,00	5.800.000,00	37.420.000,00	13.326.667,59	24.093.332,41	35,61
20199	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	1.050.000,00	-500.000,00	550.000,00	289.919,69	260.080,31	52,71
20200	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	4.130.000,00	1.750.000,00	5.880.000,00	4.143.258,15	1.736.741,85	70,46
20202	PRODUCTOS AGROFORESTALES	550.000,00	0,00	550.000,00	432.350,04	117.649,96	78,61
20203	ALIMENTOS Y BEBIDAS	3.580.000,00	1.750.000,00	5.330.000,00	3.710.908,11	1.619.091,89	69,62
20300	MATERIALES Y PROD. USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO	28.000.000,00	-1.280.000,00	26.720.000,00	7.956.750,82	18.763.249,18	29,78
20301	MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	1.500.000,00	220.000,00	1.720.000,00	1.036.655,54	683.344,46	60,27
20302	MATERIALES Y PRODUCTOS MINERALES Y ASFALTICOS	500.000,00	0,00	500.000,00	10.000,50	489.999,50	2,00
20303	MADERA Y SUS DERIVADOS	500.000,00	0,00	500.000,00	255.853,80	244.146,20	51,17
20304	MATERIALES Y PRODUCTOS ELECTRICOS, TELEFONICOS Y DE COMPUTO	19.500.000,00	-300.000,00	19.200.000,00	5.855.133,05	13.344.866,95	30,50
20305	MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	1.500.000,00	-1.200.000,00	300.000,00	101.873,09	198.126,91	33,96
20306	MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	418.460,42	581.539,58	41,85
20399	OTROS MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00	278.774,42	3.221.225,58	7,97
20400	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	6.550.000,00	-450.000,00	6.100.000,00	3.659.584,55	2.440.415,45	59,99
20401	HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	970.000,00	550.000,00	1.520.000,00	690.698,00	829.302,00	45,44
20402	REPUESTOS Y ACCESORIOS	5.580.000,00	-1.000.000,00	4.580.000,00	2.968.886,55	1.611.113,45	64,82
20500	BIENES PARA LA PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	0,00					
20502	PRODUCTOS TERMINADOS	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
29900	UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	37.000.000,00	4.282.140,00	41.282.140,00	31.260.537,63	10.021.602,37	75,72

EJECUCION PRESUPUESTARIA
PERIODO 2019
REPORTE CONSOLIDADO
FECHAS DEL 01/01/2019 AL 31/12/2019

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO		PRESUPUESTO		TOTAL	
		ORDINARIO	MODIFICACIONES TR	DEFINITIVO	TOTAL DE EGRESOS	DISPONIBLE	%
29901	UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	3.720.000,00	-7.860,00	3.712.140,00	1.408.736,85	2.303.403,15	37,95
29902	UTILES Y MATERIALES MEDICO, HOSPITALARIO Y DE INVESTIGACION	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	13.695.000,00	-3.530.000,00	10.165.000,00	7.201.397,44	2.963.602,56	70,85
29904	TEXTILES Y VESTUARIO	3.605.000,00	400.000,00	4.005.000,00	3.255.405,17	749.594,83	81,28
29905	UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	13.050.000,00	8.000.000,00	21.050.000,00	18.331.378,85	2.718.621,15	87,08
29906	UTILES Y MATERIALES DE RESGUARDO Y SEGURIDAD	300.000,00	-300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29907	UTILES Y MATERIALES DE COCINA Y COMEDOR	350.000,00	50.000,00	400.000,00	305.888,69	94.111,31	76,47
29999	OTROS UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS	1.880.000,00	-330.000,00	1.550.000,00	757.730,63	792.269,37	48,89
40000	ACTIVOS FINANCIEROS	22.913.978.753,00	-4.281.301.338,00	18.632.677.415,00	10.653.650.551,95	7.979.026.863,05	57,18
40100	PRESTAMOS	22.913.978.753,00	-4.281.301.338,00	18.632.677.415,00	10.653.650.551,95	7.979.026.863,05	57,18
40101	PRESTAMOS AL GOBIERNO CENTRAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40102	PRESTAMOS A ORGANOS DESCENTRALIZADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40103	PRESTAMOS A INST. DESCENTRALIZADAS NO EMPRESARIALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40104	PRESTAMOS A GOBIERNOS LOCALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40105	PRESTAMOS EMPRESAS PUBLICAS NO FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40106	PRESTAMOS A EMPRESAS PUBLICAS FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40107	PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	22.913.978.753,00	-4.281.301.338,00	18.632.677.415,00	10.653.650.551,95	7.979.026.863,05	57,18
50000	BIENES DURADEROS	418.500.000,00	-1.860.000,00	416.640.000,00	272.063.237,91	144.576.762,09	65,30
50100	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	184.876.000,00	29.764.000,00	214.640.000,00	144.406.686,52	70.233.313,48	67,28
50101	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA PRODUCCION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50102	EQUIPO DE TRANSPORTE	125.000.000,00	-8.120.000,00	116.880.000,00	111.388.587,99	5.491.412,01	95,30
50103	EQUIPO DE COMUNICACION	16.500.000,00	15.200.000,00	31.700.000,00	13.379.603,19	18.320.396,81	42,21
50104	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	341.740,00	9.658.260,00	3,42
50105	EQUIPO Y MOBILIARIO DE COMPUTO	33.376.000,00	22.624.000,00	56.000.000,00	19.236.755,34	36.763.244,66	34,35
50106	EQUIPO SANITARIO, DE LABORATORIO E INVESTIGACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50199	MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0,00	100,00
50200	CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	17.000.000,00	0,00	17.000.000,00	13.056.082,27	3.943.917,73	76,80
50201	EDIFICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50207	INSTALACIONES	17.000.000,00	0,00	17.000.000,00	13.056.082,27	3.943.917,73	76,80
59900	BIENES DURADEROS DIVERSOS	216.624.000,00	-31.624.000,00	185.000.000,00	114.600.469,12	70.399.530,88	61,95
59902	PIEZAS Y OBRAS DE COLECCION	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
59903	BIENES INTANGIBLES	214.624.000,00	-31.624.000,00	183.000.000,00	114.600.469,12	68.399.530,88	62,62

EJECUCION PRESUPUESTARIA
PERIODO 2019
REPORTE CONSOLIDADO
FECHAS DEL 01/01/2019 AL 31/12/2019

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO		PRESUPUESTO		TOTAL	
		ORDINARIO	MODIFICACIONES TR	DEFINITIVO	TOTAL DE EGRESOS	DISPONIBLE	%
60000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	852.331.127,00	404.692.022,00	1.257.023.149,00	606.926.054,64	650.097.094,36	48,28
60100	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	283.257.485,00	236.791.312,00	520.048.797,00			14,57
60101	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL GOBIERNO CENTRAL	26.053.300,00	13.640.229,00	39.693.529,00	9.911.244,14	29.782.284,86	24,97
60102	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ORGANOS DESCONCENTRADOS	0,00	65.880.259,00	65.880.259,00	65.880.259,00	0,00	100,00
60103	TRANSFERENCIAS CORRIENTES INST. DESCENTRALIZADAS NO FINANCI.	257.204.185,00	157.270.824,00	414.475.009,00	0,00	414.475.009,00	0,00
60200	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	34.000.000,00	-10.000.000,00	24.000.000,00	22.304.125,76	1.695.874,24	92,93
60201	BECAS A FUNCIONARIOS	4.000.000,00	-1.000.000,00	3.000.000,00	2.257.086,88	742.913,12	75,24
60202	BECAS A TERCERAS PERSONAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60203	AYUDAS A FUNCIONARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60299	OTRAS TRANSFERENCIAS A PERSONAS	30.000.000,00	-9.000.000,00	21.000.000,00	20.047.038,88	952.961,12	95,46
60300	PRESTACIONES	40.000.000,00	328.567.000,00	368.567.000,00	347.413.269,29	21.153.730,71	94,26
60301	PRESTACIONES LEGALES	40.000.000,00	328.567.000,00	368.567.000,00	347.413.269,29	21.153.730,71	94,26
60400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENT. PRIV. SIN FINES DE LUCRO	428.673.642,00	-150.666.290,00	278.007.352,00			50,74
60403	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A COOPERATIVAS	428.673.642,00	-150.666.290,00	278.007.352,00	141.050.658,39	136.956.693,61	50,74
60601	INDEMINIZACIONES	40.000.000,00	0,00	40.000.000,00	634.240,00	39.365.760,00	1,59
60700	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO	26.400.000,00	0,00	26.400.000,00	19.732.258,06	6.667.741,94	74,74
60701	TRANSF. CORRIENTES A ORGANISMOS INTERNACIONALES	26.400.000,00	0,00	26.400.000,00	19.732.258,06	6.667.741,94	74,74
90000	CUENTAS ESPECIALES	556.053.300,00	-328.212.871,00	227.840.429,00	0,00	227.840.429,00	0,00
90200	SUMAS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	556.053.300,00	-328.212.871,00	227.840.429,00	0,00	227.840.429,00	0,00
90201	SUMAS LIBRES SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	530.000.000,00	-382.027.313,00	147.972.687,00	0,00	147.972.687,00	0,00
90202	SUMAS CON DESTINO ESPECIFICO SIN ASIG. PRESUPUESTARIA	26.053.300,00	53.814.442,00	79.867.742,00	0,00	79.867.742,00	0,00
TOTALES		31.606.440.224,00	-4.032.798.349,00	27.573.641.875,00	17.309.059.639,76	10.264.582.235,24	62,77

Tabla 3: Egresos Programa Administrativo

REPORTE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
CONSOLIDADO DE EGRESOS
PERIODO 2019
PROGRAMA DESARROLLO ADMINISTRATIVO
EN COLONES

FECHAS DEL 01/01/2019 AL 31/12/2019

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO ORDINARIO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL DISPONIBLE	%
0	REMUNERACIONES	1.989.831.447,00	37.998.897,00	2.027.830.344,00	1.809.918.593,26	217.911.750,74	89,25
100	REMUNERACIONES BASICAS	650.595.960,00	34.700.000,00	685.295.960,00	623.946.787,12	61.349.172,88	91,05
101	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	590.595.960,00	-6.300.000,00	584.295.960,00	558.118.300,68	26.177.659,32	95,52
105	SUPLENCIA	60.000.000,00	41.000.000,00	101.000.000,00	65.828.486,44	35.171.513,56	65,18
200	REMUNERACIONES EVENTUALES	33.776.000,00	7.449.000,00	41.225.000,00	16.994.801,87	24.230.198,13	41,22
201	TIEMPO EXTRAORDINARIO	9.400.000,00	13.825.000,00	23.225.000,00	9.380.890,01	13.844.109,99	40,39
202	RECARGO DE FUNCIONES	12.000.000,00	4.000.000,00	16.000.000,00	7.208.140,18	8.791.859,82	45,05
205	DIETAS	12.376.000,00	-10.376.000,00	2.000.000,00	405.771,68	1.594.228,32	20,29
300	INCENTIVOS SALARIALES	848.934.218,00	-19.344.017,00	829.590.201,00	767.077.640,46	62.512.560,54	92,46
301	RETRIBUCION POR AÑOS SERVIDOS	277.330.931,00	-10.283.079,00	267.047.852,00	245.081.640,30	21.966.211,70	91,77
302	RESTRICCION AL EJERCICIO LIBERAL DE LA PROFESION	274.237.053,00	-2.499.817,00	271.737.236,00	257.016.862,44	14.720.373,56	94,58
303	DECIMOTERCER MES	117.610.793,00	3.486.456,00	121.097.249,00	102.373.323,97	18.723.925,03	84,54
304	SALARIO ESCOLAR	107.677.882,00	-7.007.337,00	100.670.545,00	100.670.541,95	3,05	100,00
399	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	72.077.559,00	-3.040.240,00	69.037.319,00	61.935.271,80	7.102.047,20	89,71
400	CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DES. Y LA SEG. SOCIAL	237.096.037,00	14.023.111,00	251.119.148,00	214.468.584,36	36.650.563,64	85,41
401	CONTRIBUCION PATRONAL A C.C.S.S.	130.547.982,00	7.630.029,00	138.178.011,00	118.446.080,27	19.731.930,73	85,72
402	CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	7.056.648,00	520.812,00	7.577.460,00	6.401.500,88	1.175.959,12	84,48
403	CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE	21.868.282,00	642.848,00	22.511.130,00	19.204.500,90	3.306.629,10	85,31
404	CONT. PATRONAL AL F. DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIG. FAMILIARES	70.566.477,00	4.688.610,00	75.255.087,00	64.015.001,43	11.240.085,57	85,06
405	CONTRIBUCION PATRONAL AL BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL	7.056.648,00	540.812,00	7.597.460,00	6.401.500,88	1.195.959,12	84,26
500	CONTRIBUCIONES PATR. FONDO PENSIONES Y OTROS FONDOS CAP.	210.429.232,00	1.170.803,00	211.600.035,00	184.515.779,45	27.084.255,55	87,20
501	CONTRIB. PATRONAL SEGURO DE PENSIONES C.C.S.S.	71.695.539,00	4.652.242,00	76.347.781,00	65.039.241,40	11.308.539,60	85,19
502	APORTE PATRONAL REGIMEN OBLIG. PENSIONES COMPLEMENTARIAS	21.169.943,00	1.367.437,00	22.537.380,00	19.204.500,90	3.332.879,10	85,21
503	APORTE PATRONAL FONDO CAPITALIZACION LABORAL	42.339.885,00	2.734.874,00	45.074.759,00	38.409.000,95	6.665.758,05	85,21
505	CONTRIBUCION PATRONAL A FONDOS ADM. POR ENTES PRIVADOS	75.223.865,00	-7.583.750,00	67.640.115,00	61.863.036,20	5.777.078,80	91,46
9900	REMUNERACIONES DIVERSAS	9.000.000,00	0,00	9.000.000,00	2.915.000,00	6.085.000,00	32,39
9999	OTRAS REMUNERACIONES	9.000.000,00	0,00	9.000.000,00	2.915.000,00	6.085.000,00	32,39

**REPORTE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
CONSOLIDADO DE EGRESOS
PERIODO 2019
PROGRAMA DESARROLLO ADMINISTRATIVO
EN COLONES**

FECHAS DEL 01/01/2019 AL 31/12/2019

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO ORDINARIO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL DISPONIBLE	%
10000	SERVICIOS	1.704.580.000,00	229.035.024,00	1.933.615.024,00	1.496.532.041,23	437.082.982,77	77,40
10100	ALQUILERES	35.650.000,00	-9.600.000,00	26.050.000,00	22.132.123,69	3.917.876,31	84,96
10101	ALQUILER DE EDIFICIOS, LOCALES Y TERRENOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10102	ALQUILER MAQ. EQUIPO Y MOBILIARIO	14.400.000,00	-13.600.000,00	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00
10103	ALQUILER EQUIPO DE COMPUTO	21.200.000,00	4.000.000,00	25.200.000,00	22.132.123,69	3.067.876,31	87,83
10199	OTROS ALQUILERES	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
10200	SERVICIOS BASICOS	130.090.000,00	26.054.000,00	156.144.000,00	153.107.956,54	3.036.043,46	98,06
10201	SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO	12.200.000,00	2.600.000,00	14.800.000,00	14.189.266,00	610.734,00	95,87
10202	SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICO	54.000.000,00	11.000.000,00	65.000.000,00	64.641.301,50	358.698,50	99,45
10203	SERVICIO DE CORREO	1.350.000,00	104.000,00	1.454.000,00	631.572,00	822.428,00	43,44
10204	SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	56.000.000,00	3.500.000,00	59.500.000,00	59.295.391,05	204.608,95	99,66
10299	OTROS SERVICIOS BASICOS	6.540.000,00	8.850.000,00	15.390.000,00	14.350.425,99	1.039.574,01	93,25
10300	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	289.610.000,00	27.993.515,00	317.603.515,00	245.166.513,49	72.437.001,51	77,19
10301	INFORMACION	7.500.000,00	-2.500.000,00	5.000.000,00	2.376.703,00	2.623.297,00	47,53
10302	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	230.000.000,00	34.493.515,00	264.493.515,00	223.203.768,62	41.289.746,38	84,39
10303	IMPRES. ENCUADERNAC. Y OTROS	22.850.000,00	-5.000.000,00	17.850.000,00	8.061.362,00	9.788.638,00	45,16
10304	TRANSPORTE DE BIENES	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	507.571,46	1.492.428,54	25,38
10305	SERVICIOS ADUANEROS			0,00	0,00	0,00	0,00
10306	COMIS Y GAST. POR SERV. FINANC. Y COMERCIALES	3.060.000,00	0,00	3.060.000,00	1.929.295,51	1.130.704,49	63,05
10307	SERVICIOS DE TRANSF. ELECTRONICA DE INFORMACION	24.200.000,00	1.000.000,00	25.200.000,00	9.087.812,90	16.112.187,10	36,06
10400	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	815.270.000,00	110.712.509,00	925.982.509,00	661.039.663,52	264.942.845,48	71,39
10401	SERVICIOS MEDICOS Y DE LABORATORIO	25.000.000,00	-10.000.000,00	15.000.000,00	11.062.373,64	3.937.626,36	73,75
10402	SERVICIOS JURIDICOS	253.000.000,00	-20.000.000,00	233.000.000,00	145.431.866,74	87.568.133,26	62,42
10403	SERVICIOS DE INGENIERIA	65.000.000,00	-65.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10404	SERV. CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES	148.000.000,00	109.642.509,00	257.642.509,00	167.800.464,57	89.842.044,43	65,13
10405	SERVICIO DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	14.000.000,00	2.000.000,00	16.000.000,00	14.618.178,33	1.381.821,67	91,36
10406	SERVICIOS GENERALES	287.970.000,00	96.070.000,00	384.040.000,00	314.521.862,84	69.518.137,16	81,90
10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	22.300.000,00	-2.000.000,00	20.300.000,00	7.604.917,40	12.695.082,60	37,46
10500	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	27.540.000,00	-12.100.000,00	15.440.000,00	5.578.978,58	9.861.021,42	36,13
10501	TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	2.940.000,00	0,00	2.940.000,00	1.066.432,00	1.873.568,00	36,27
10502	VIATICOS DENTRO DEL PAIS	9.600.000,00	-600.000,00	9.000.000,00	4.512.546,58	4.487.453,42	50,14
10503	TRANSPORTE EN EL EXTERIOR	6.000.000,00	-4.000.000,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
10504	VIATICOS EN EL EXTERIOR	9.000.000,00	-7.500.000,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00
10600	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRS OBLIGACIONES	29.850.000,00	7.000.000,00	36.850.000,00	36.064.716,53	785.283,47	97,87
10601	SEGUROS	29.850.000,00	7.000.000,00	36.850.000,00	36.064.716,53	785.283,47	97,87
10700	CAPACITACION Y PROTOCOLO	124.250.000,00	-21.300.000,00	102.950.000,00	73.318.968,73	29.631.031,27	71,22
10701	ACTIVIDADES DE CAPACITACION	66.000.000,00	-9.000.000,00	57.000.000,00	43.263.145,67	13.736.854,33	75,90
10702	ACTIVIDADES PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	57.700.000,00	-12.000.000,00	45.700.000,00	30.016.823,00	15.683.177,00	65,68
10703	GASTOS DE REPRESENTACION INSTITUCIONAL	550.000,00	-300.000,00	250.000,00	39.000,06	210.999,94	15,60
10800	MANTENIMIENTO Y REPARACION	227.000.000,00	90.675.000,00	317.675.000,00	272.235.255,60	45.439.744,40	85,70
10801	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES	121.100.000,00	118.675.000,00	239.775.000,00	238.577.529,96	1.197.470,04	99,50
10802	MANTENIMIENTO DE VIAS DE COMUNICACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**REPORTE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
CONSOLIDADO DE EGRESOS
PERIODO 2019
PROGRAMA DESARROLLO ADMINISTRATIVO
EN COLONES**

FECHAS DEL 01/01/2019 AL 31/12/2019

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO ORDINARIO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL DISPONIBLE	%
10803	MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES Y OTRAS OBRAS			0,00	0,00	0,00	0,00
10804	MANT. Y REPARAC. DE MAQ. Y EQUIPO DE PRODUCCION	2.200.000,00	-1.500.000,00	700.000,00	211.363,75	488.636,25	30,19
10805	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE TRANSPORTES	21.000.000,00	-12.000.000,00	9.000.000,00	7.748.374,95	1.251.625,05	86,09
10806	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO COMUNICACION	5.700.000,00	-5.500.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
10807	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	39.200.000,00	-9.000.000,00	30.200.000,00	9.855.241,59	20.344.758,41	32,63
10808	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE COMPUTO Y SISTEMAS	37.200.000,00	0,00	37.200.000,00	15.505.735,64	21.694.264,36	41,68
10899	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE OTROS EQUIPOS	600.000,00	0,00	600.000,00	337.009,71	262.990,29	56,17
10900	IMPUESTOS	23.090.000,00	9.600.000,00	32.690.000,00	26.475.865,92	6.214.134,08	80,99
10902	IMPUESTOS SOBRE BIENES INMUEBLES	13.500.000,00	9.100.000,00	22.600.000,00	22.599.975,92	24,08	100,00
10903	IMPUESTOS DE PATENTES	90.000,00	0,00	90.000,00	29.000,00	61.000,00	32,22
10999	OTROS IMPUESTOS	9.500.000,00	500.000,00	10.000.000,00	3.846.890,00	6.153.110,00	38,47
19900	SERVICIOS DIVERSOS	2.230.000,00	0,00	2.230.000,00	1.411.998,63	818.001,37	63,32
19902	INTERESES MORATORIOS Y MULTAS	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	771.643,68	228.356,32	77,16
19905	DEDUCIBLES	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	556.354,95	443.645,05	55,64
19911	INTERESES MORATORIOS Y MULTAS			0,00	0,00	0,00	0,00
19999	OTROS SERVICIOS NO ESPECIFICADOS	230.000,00	0,00	230.000,00	84.000,00	146.000,00	36,52
20000	MATERIALES Y SUMINISTROS	115.995.000,00	14.050.000,00	130.045.000,00	67.930.348,88	62.114.651,12	52,24
20100	PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	43.850.000,00	9.300.000,00	53.150.000,00	21.059.194,18	32.090.805,82	39,62
20101	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	10.780.000,00	4.000.000,00	14.780.000,00	7.442.606,90	7.337.393,10	50,36
20102	PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
20104	TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	31.620.000,00	5.800.000,00	37.420.000,00	13.326.667,59	24.093.332,41	35,61
20199	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	1.050.000,00	-500.000,00	550.000,00	289.919,69	260.080,31	52,71
20200	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	3.845.000,00	1.850.000,00	5.695.000,00	4.103.259,70	1.591.740,30	72,05
20202	PRODUCTOS AGROFORESTALES	550.000,00	0,00	550.000,00	432.350,04	117.649,96	78,61
20203	ALIMENTOS Y BEBIDAS	3.295.000,00	1.850.000,00	5.145.000,00	3.670.909,66	1.474.090,34	71,35
20300	MATERIALES Y PROD. USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO	28.000.000,00	-2.000.000,00	26.000.000,00	7.956.750,82	18.043.249,18	30,60
20301	MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.036.655,54	463.344,46	69,11
20302	MATERIALES Y PRODUCTOS MINERALES Y ASFALTICOS	500.000,00	0,00	500.000,00	10.000,50	489.999,50	2,00
20303	MADERA Y SUS DERIVADOS	500.000,00	0,00	500.000,00	255.853,80	244.146,20	51,17
20304	MATERIALES Y PRODUCTOS ELECTRICOS, TELEFONICOS Y DE COMPUTO	19.500.000,00	-800.000,00	18.700.000,00	5.855.133,05	12.844.866,95	31,31
20305	MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	1.500.000,00	-1.200.000,00	300.000,00	101.873,09	198.126,91	33,96
20306	MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	418.460,42	581.539,58	41,85
20399	OTROS MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00	278.774,42	3.221.225,58	7,97
20400	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	3.890.000,00	550.000,00	4.440.000,00	3.659.584,55	780.415,45	82,42
20401	HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	890.000,00	550.000,00	1.440.000,00	690.698,00	749.302,00	47,97

REPORTE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
CONSOLIDADO DE EGRESOS
PERIODO 2019
PROGRAMA DESARROLLO ADMINISTRATIVO
EN COLONES

FECHAS DEL 01/01/2019 AL 31/12/2019

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO ORDINARIO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL DISPONIBLE	%
20402	REPUESTOS Y ACCESORIOS	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	2.968.886,55	31.113,45	98,96
29900	UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	36.410.000,00	4.350.000,00	40.760.000,00	31.151.559,63	9.608.440,37	76,43
29901	UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	3.565.000,00	0,00	3.565.000,00	1.299.758,85	2.265.241,15	36,46
29902	UTILES Y MATERIALES MEDICO, HOSPITALARIO Y DE INVESTIGACION	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	13.410.000,00	-3.500.000,00	9.910.000,00	7.201.397,44	2.708.602,56	72,67
29904	TEXTILES Y VESTUARIO	3.605.000,00	400.000,00	4.005.000,00	3.255.405,17	749.594,83	81,28
29905	UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	13.050.000,00	8.000.000,00	21.050.000,00	18.331.378,85	2.718.621,15	87,08
29906	UTILES Y MATERIALES DE RESGUARDO Y SEGURIDAD	300.000,00	-300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29907	UTILES Y MATERIALES DE COCINA Y COMEDOR	350.000,00	50.000,00	400.000,00	305.888,69	94.111,31	76,47
29999	OTROS UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS	1.730.000,00	-300.000,00	1.430.000,00	757.730,63	672.269,37	52,99
50000	BIENES DURADEROS	406.500.000,00	-10.120.000,00	396.380.000,00	271.897.982,22	124.482.017,78	68,60
50100	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	184.876.000,00	21.504.000,00	206.380.000,00	144.241.430,83	62.138.569,17	69,89
50101	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA PRODUCCION			0,00	0,00	0,00	0,00
50102	EQUIPO DE TRANSPORTE	125.000.000,00	-8.120.000,00	116.880.000,00	111.388.587,99	5.491.412,01	95,30
50103	EQUIPO DE COMUNICACION	16.500.000,00	7.000.000,00	23.500.000,00	13.274.347,50	10.225.652,50	56,49
50104	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	341.740,00	9.658.260,00	3,42
50105	EQUIPO Y MOBILIARIO DE COMPUTO	33.376.000,00	22.624.000,00	56.000.000,00	19.236.755,34	36.763.244,66	34,35
50200	CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	17.000.000,00	0,00	17.000.000,00	13.056.082,27	3.943.917,73	76,80
50207	INSTALACIONES	17.000.000,00	0,00	17.000.000,00	13.056.082,27	3.943.917,73	76,80
59900	BIENES DURADEROS DIVERSOS	204.624.000,00	-31.624.000,00	173.000.000,00	114.600.469,12	58.399.530,88	66,24
59902	PIEZAS Y OBRAS DE COLECCION	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
59903	BIENES INTANGIBLES	202.624.000,00	-31.624.000,00	171.000.000,00	114.600.469,12	56.399.530,88	67,02
59999	OTROS BIENES DURADEROS			0,00	0,00	0,00	0,00
60000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	140.400.000,00	103.880.259,00	244.280.259,00	175.397.297,03	68.882.961,97	71,80
60100	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	0,00	65.880.259,00	65.880.259,00	65.880.259,00	0,00	100,00
60102	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ORGANOS DESCONCENTRADOS	0,00	65.880.259,00	65.880.259,00	65.880.259,00	0,00	100,00
60200	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	34.000.000,00	-10.000.000,00	24.000.000,00	22.304.125,76	1.695.874,24	92,93
60201	BECAS A FUNCIONARIOS	4.000.000,00	-1.000.000,00	3.000.000,00	2.257.086,88	742.913,12	75,24
60299	OTRAS TRANSFERENCIAS A PERSONAS	30.000.000,00	-9.000.000,00	21.000.000,00	20.047.038,88	952.961,12	95,46
60300	PRESTACIONES	40.000.000,00	48.000.000,00	88.000.000,00	66.846.414,21	21.153.585,79	75,96
60301	PRESTACIONES LEGALES	40.000.000,00	48.000.000,00	88.000.000,00	66.846.414,21	21.153.585,79	75,96
60600	OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	40.000.000,00	0,00	40.000.000,00	634.240,00	39.365.760,00	1,59
60601	INDEMINIZACIONES	40.000.000,00	0,00	40.000.000,00	634.240,00	39.365.760,00	1,59
60602	REINTEGRO O DEVOLUCIONES			0,00	0,00	0,00	0,00
60700	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO	26.400.000,00	0,00	26.400.000,00	19.732.258,06	6.667.741,94	74,74
90000	CUENTAS ESPECIALES	330.000.000,00	-298.353.223,00	31.646.777,00	0,00	31.646.777,00	0,00
90200	SUMAS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	330.000.000,00	-298.353.223,00	31.646.777,00	0,00	31.646.777,00	0,00
90201	SUMAS LIBRES SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	330.000.000,00	-298.353.223,00	31.646.777,00	0,00	31.646.777,00	0,00
90202	SUMAS CON DESTINO ESPECIFICO SIN ASIG. PRESUPUESTARIA			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		4.687.306.447,00	76.490.957,00	4.763.797.404,00	3.821.676.262,62	942.121.141,38	80,22

Tabla 4: Egresos Programa Cooperativo:

REPORTE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

CONSOLIDADO DE EGRESOS

PERIODO 2019

PROGRAMA DESARROLLO COOPERATIVO

EN COLONES

FECHAS DEL 01/01/2019 AL 31/12/2019

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO ORDINARIO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL DISPONIB	%
0	REMUNERACIONES	1.731.913.363,00	75.908.831,00	1.807.822.194,00	1.696.927.970,42	110.894.223,58	93,87
100	REMUNERACIONES BASICAS	529.988.930,00	0,00	529.988.930,00	508.456.620,19	21.532.309,81	95,94
101	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	529.988.930,00	0,00	529.988.930,00	508.456.620,19	21.532.309,81	95,94
300	INCENTIVOS SALARIALES	818.292.301,00	40.755.180,00	859.047.481,00	787.398.005,55	71.649.475,45	91,66
301	RETRIBUCION POR A?OS SERVIDOS	250.452.227,00	11.929.840,00	262.382.067,00	231.875.615,00	30.506.452,00	88,37
302	RESTRICCION AL EJERCICIO LIBERAL DE LA PROFESION	296.475.562,00	13.583.144,00	310.058.706,00	284.545.772,79	25.512.933,21	91,77
303	DECIMOTERCER MES	100.977.082,00	4.783.839,00	105.760.921,00	95.625.149,66	10.135.771,34	90,42
304	SALARIO ESCOLAR	93.175.199,00	-1.370.715,00	91.804.484,00	91.804.483,42	0,58	100,00
399	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	77.212.231,00	11.829.072,00	89.041.303,00	83.546.984,68	5.494.318,32	93,83
400	CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DES. Y LA SEG. SOCIAL	202.963.936,00	12.924.827,00	215.888.763,00	208.733.587,15	7.155.175,85	96,69
401	CONTRIBUCION PATRONAL A C.C.S.S.	112.084.561,00	6.177.591,00	118.262.152,00	115.270.786,59	2.991.365,41	97,47
402	CONTRIBUCION PATRONAS AL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	6.058.626,00	425.816,00	6.484.442,00	6.230.853,47	253.588,53	96,09
403	CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE	18.175.875,00	2.677.447,00	20.853.322,00	18.692.560,42	2.160.761,58	89,64
404	CONT. PATRONAL AL F. DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIG. FAMILIARES	60.586.248,00	3.258.157,00	63.844.405,00	62.308.533,20	1.535.871,80	97,59
405	CONTRIBUCION PATRONAL AL BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL	6.058.626,00	385.816,00	6.444.442,00	6.230.853,47	213.588,53	96,69
500	CONTRIBUCIONES PATR. FONDO PENSIONES Y OTROS FONDOS CAP.	180.668.196,00	8.783.824,00	189.452.020,00	179.964.757,53	9.487.262,47	94,99
501	CONTRIB. PATRONAL SEGURO DE PENSIONES C.C.S.S.	61.555.630,00	3.294.288,00	64.849.918,00	63.305.469,82	1.544.448,18	97,62
502	APORTE PATRONAL REGIMEN OBLIG. PENSIONES COMPLEMENTARIAS	18.175.875,00	1.077.447,00	19.253.322,00	18.692.560,42	560.761,58	97,09
503	APORTE PATRONAL FONDO CAPITALIZACION LABORAL	36.351.750,00	2.004.894,00	38.356.644,00	37.385.119,46	971.524,54	97,47
505	CONTRIBUCION PATRONAL A FONDOS ADM. POR ENTES PRIVADOS	64.584.941,00	2.407.195,00	66.992.136,00	60.581.607,83	6.410.528,17	90,43
9900	REMUNERACIONES DIVERSAS	0,00	13.445.000,00	13.445.000,00	12.375.000,00	1.070.000,00	92,04
9999	OTRAS REMUNERACIONES	0,00	13.445.000,00	13.445.000,00	12.375.000,00	1.070.000,00	92,04

REPORTE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
CONSOLIDADO DE EGRESOS
PERIODO 2019
PROGRAMA DESARROLLO COOPERATIVO
EN COLONES

FECHAS DEL 01/01/2019 AL 31/12/2019

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO ORDINARIO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL DISPONIB %	
10000	SERVICIOS	1.316.272.234,00	-182.661.054,00	1.133.611.180,00	702.005.090,31	431.606.089,69	61,93
10200	SERVICIOS BASICOS	930.000,00	-150.000,00	780.000,00	596.310,00	183.690,00	76,45
10203	SERVICIO DE CORREO	850.000,00	-150.000,00	700.000,00	596.310,00	103.690,00	85,19
10299	OTROS SERVICIOS BASICOS	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
10300	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	405.850.000,00	200.900.000,00	606.750.000,00	390.169.621,46	216.580.378,54	64,30
10301	INFORMACION	5.000.000,00	-2.000.000,00	3.000.000,00	197.520,00	2.802.480,00	6,58
10302	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00
10303	IMPRES. ENCUADERNAC. Y OTROS	330.000,00	-100.000,00	230.000,00	10.776,33	219.223,67	4,69
10306	COMIS Y GAST. POR SERV. FINANC. Y COMERCIALES	400.170.000,00	203.000.000,00	603.170.000,00	389.961.325,13	213.208.674,87	64,65
10400	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	426.742.234,00	-238.096.931,00	188.645.303,00	105.447.723,87	83.197.579,13	55,90
10402	SERVICIOS JURIDICOS	215.000.000,00	-185.000.000,00	30.000.000,00	21.253.900,00	8.746.100,00	70,85
10403	SERVICIOS DE INGENIERIA	47.710.796,00	-14.549.576,00	33.161.220,00	29.850.780,30	3.310.439,70	90,02
10404	SERV. CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES	143.421.438,00	-43.748.375,00	99.673.063,00	32.455.114,26	67.217.948,74	32,56
10405	SERVICIO DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	20.000.000,00	3.281.020,00	23.281.020,00	21.836.979,31	1.444.040,69	93,80
10406	SERVICIOS GENERALES	610.000,00	0,00	610.000,00	50.950,00	559.050,00	8,35
10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	0,00	1.920.000,00	1.920.000,00	0,00	1.920.000,00	0,00
10500	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	50.250.000,00	-16.271.850,00	33.978.150,00	22.243.799,29	11.734.350,71	65,47
10501	TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	2.250.000,00	-80.000,00	2.170.000,00	895.981,39	1.274.018,61	41,29
10502	VIATICOS DENTRO DEL PAIS	48.000.000,00	-16.191.850,00	31.808.150,00	21.347.817,90	10.460.332,10	67,11
10700	CAPACITACION Y PROTOCOLO	432.500.000,00	-129.042.273,00	303.457.727,00	183.547.635,69	119.910.091,31	60,49
10701	ACTIVIDADES DE CAPACITACION	430.500.000,00	-127.042.273,00	303.457.727,00	183.547.635,69	119.910.091,31	60,49
10702	ACTIVIDADES PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	2.000.000,00	-2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	MATERIALES Y SUMINISTROS	6.985.000,00	-447.860,00	6.537.140,00	3.105.751,16	3.431.388,84	47,51
20100	PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	3.450.000,00	0,00	3.450.000,00	2.956.774,71	493.225,29	85,70
20101	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.450.000,00	0,00	3.450.000,00	2.956.774,71	493.225,29	85,70
20200	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	285.000,00	-100.000,00	185.000,00	39.998,45	145.001,55	21,62
20203	ALIMENTOS Y BEBIDAS	285.000,00	-100.000,00	185.000,00	39.998,45	145.001,55	21,62
20300	MATERIALES Y PROD. USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO	0,00	720.000,00	720.000,00	0,00	720.000,00	0,00
20301	MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	0,00	220.000,00	220.000,00	0,00	220.000,00	0,00
20304	MATERIALES Y PRODUCTOS ELECTRICOS, TELEFONICOS Y DE COMPUTO	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
20400	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	2.660.000,00	-1.000.000,00	1.660.000,00	0,00	1.660.000,00	0,00

REPORTE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
CONSOLIDADO DE EGRESOS
PERIODO 2019
PROGRAMA DESARROLLO COOPERATIVO
EN COLONES

FECHAS DEL 01/01/2019 AL 31/12/2019

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO ORDINARIO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL DISPONIB	%
20401	HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
20402	REPUESTOS Y ACCESORIOS	2.580.000,00	-1.000.000,00	1.580.000,00	0,00	1.580.000,00	0,00
29900	UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	590.000,00	-67.860,00	522.140,00	108.978,00	413.162,00	20,87
29901	UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	155.000,00	-7.860,00	147.140,00	108.978,00	38.162,00	74,06
29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	285.000,00	-30.000,00	255.000,00	0,00	255.000,00	0,00
29999	OTROS UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS	150.000,00	-30.000,00	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00
40000	ACTIVOS FINANCIEROS	22.913.978.753,00	-4.281.301.338,00	18.632.677.415,00	10.653.650.551,95	7.979.026.863,05	57,18
40100	PRESTAMOS	22.913.978.753,00	-4.281.301.338,00	18.632.677.415,00	10.653.650.551,95	7.979.026.863,05	57,18
40107	PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	22.913.978.753,00	-4.281.301.338,00	18.632.677.415,00	10.653.650.551,95	7.979.026.863,05	57,18
50000	BIENES DURADEROS	12.000.000,00	8.260.000,00	20.260.000,00	165.255,69	20.094.744,31	0,82
50100	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	0,00	8.260.000,00	8.260.000,00	165.255,69	8.094.744,31	2,00
50103	EQUIPO DE COMUNICACION	0,00	8.200.000,00	8.200.000,00	105.255,69	8.094.744,31	1,28
50199	MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0,00	100,00
59900	BIENES DURADEROS DIVERSOS	12.000.000,00	0,00	12.000.000,00	0,00	12.000.000,00	0,00
59903	BIENES INTANGIBLES	12.000.000,00	0,00	12.000.000,00	0,00	12.000.000,00	0,00
60000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	711.931.127,00	300.811.763,00	1.012.742.890,00	431.528.757,61	581.214.132,39	42,61
60100	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	283.257.485,00	170.911.053,00	454.168.538,00	9.911.244,14	444.257.293,86	2,18
60101	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL GOBIERNO CENTRAL	26.053.300,00	13.640.229,00	39.693.529,00	9.911.244,14	29.782.284,86	24,97
60103	TRANSFERENCIAS CORRIENTES INST. DESCENTRALIZADAS NO FINANC.	257.204.185,00	157.270.824,00	414.475.009,00	0,00	414.475.009,00	0,00
60300	PRESTACIONES	0,00	280.567.000,00	280.567.000,00	280.566.855,08	144,92	100,00
60301	PRESTACIONES LEGALES	0,00	280.567.000,00	280.567.000,00	280.566.855,08	144,92	100,00
60400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENT. PRIV. SIN FINES DE LUCRO	428.673.642,00	-150.666.290,00	278.007.352,00	141.050.658,39	136.956.693,61	50,74
60403	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A COOPERATIVAS	428.673.642,00	-150.666.290,00	278.007.352,00	141.050.658,39	136.956.693,61	50,74
90000	CUENTAS ESPECIALES	226.053.300,00	-29.859.648,00	196.193.652,00	0,00	196.193.652,00	0,00
90200	SUMAS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	226.053.300,00	-29.859.648,00	196.193.652,00	0,00	196.193.652,00	0,00
90201	SUMAS LIBRES SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	200.000.000,00	-83.674.090,00	116.325.910,00	0,00	116.325.910,00	0,00
90202	SUMAS CON DESTINO ESPECIFICO SIN ASIG. PRESUPUESTARIA	26.053.300,00	53.814.442,00	79.867.742,00	0,00	79.867.742,00	0,00
TOTAL GENERAL		26.919.133.777,00	-4.109.289.306,00	22.809.844.471,00	13.487.383.377,14	9.322.461.093,86	59,13

Tabla 5: Ejecución Presupuestaria Fondos Propios

EJECUCION PRESUPUESTARIA FONDOS PROPIOS

INGRESOS Y GASTOS

En Colones

Del 01/01/2019 AL 31/12/2019

INGRESOS	PRESUPUESTO AJUSTADO	INGRESOS EFECTIVOS	% EJECUCION	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES:				
Alquileres	56.113.765,00	30.673.869,80	54,66	25.439.895,20
Intereses títulos valores	696.415.738,00	591.280.888,59	84,90	105.134.849,41
Intereses sobre préstamos	8.342.752.614,00	7.999.929.128,98	95,89	342.823.485,02
Comisiones sobre Préstamos al Sector Privado	53.995.755,00	40.506.463,57	75,02	13.489.291,43
Intereses sobre C.C. y otros depósitos en Bancos Estatales	29.156.004,00	33.167.344,33	95,89	-4.011.340,33
Ingresos varios no especificados	0,00	509.525,39	0,00	-509.525,39
Transferencias de Capital Gobierno Central	17.000.000,00	17.000.000,00	100,00	0,00
Transferencias de capital Instituciones públicas Financieras	1.053.275.350,00	1.053.275.349,90	100,00	0,10
INGRESOS DE CAPITAL:				0,00
Venta de terrenos:	339.988.768,00	0,00	0,00	339.988.768,00
Recuperación de préstamos al sector privado	10.828.801.828,00	11.615.926.707,39	107,27	-787.124.879,39
FINANCIAMIENTO				0,00
Superávit libre	2.196.007.291,00	2.196.007.292,00	0,00	-1,00
Superávit específico	429.870.707,00	429.870.707,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS	24.043.377.820,00	24.008.147.276,95	99,85	35.230.543,05

PARTIDAS	PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	% Ejecución Egresos Efectivos	COMPROMISOS
Remuneraciones:	3.835.652.538,00	3.506.846.563,68	91,43	0,00
Servicios	3.067.056.204,00	2.198.534.799,54	71,68	685.084.297,93
Materiales y Suministros	136.582.140,00	71.036.100,04	52,01	11.761.168,25
Activos Financieros	15.222.144.631,00	9.782.313.408,10	64,26	2.541.499.065,51
Bienes Duraderos	416.640.000,00	272.063.237,91	65,30	35.424.907,77
Transferencias corrientes	1.217.329.620,00	597.014.810,50	49,04	0,00
Cuentas Especiales	147.972.687,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL EGRESOS	24.043.377.820,00	16.427.808.919,77	68,33	3.273.769.439,46

Fuente: Reportes Sistema de Presupuesto institucional

SUPERAVIT AL 31/12/2019

7.580.338.357,18

Tabla 6: Ejecución Presupuestaria Fondos PI-480

EJECUCION PRESUPUESTARIA PL-480

INGRESOS Y GASTOS

En colones

Del 01/01/2019 AL 31/12/2019

INGRESOS	PRESUPUESTO AJUSTADO	INGRESOS EFECTIVOS	% EJECUCION	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES:				
Intereses títulos valores	36.945.592,00	37.013.846,58	100,18	-68.254,58
Intereses sobre préstamos al sector privado	70.183.460,00	54.348.599,25	77,44	15.834.860,75
Comisiones sobre préstamos al Sector privado	971.624,00	0,00	0,00	971.624,00
Intereses sobre cuenta corriente y otros depósitos en Bancos Estatales	3.193.716,00	314.343,13	9,84	2.879.372,87
Ingresos varios no especificados	0,00	0,01	0,00	-0,01
INGRESOS DE CAPITAL:				
Recuperación de préstamos al sector privado	126.437.106,00	120.365.401,12	95,20	6.071.704,88
FINANCIAMIENTO:				
Superávit Específico	474.475.929,00	474.475.929,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS	712.207.427,00	686.518.119,09	96,39	25.689.307,91

PARTIDAS	PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	% Ejecución Egresos Efectivos	COMPROMISOS
Servicios	60.000,00	440,00	0,73	0
Activos Financieros	757.410.268,00	0,00	0,00	0
Transferencias Corrientes	0,00	0,00	0,00	0
TOTAL EGRESOS	757.470.268,00	440,00	0,00	0

Fuente: Reportes Sistema de Presupuesto institucional

Superávit al 31/12/2019

686.517.679,09

Tabla 7: Ejecución Presupuestaria Fondos Escolar y Juvenil

**EJECUCION PRESUPUESTARIA FONDO ESCOLAR Y JUVENIL
INGRESOS Y GASTOS
En Colones
Del 01/01/2019 AL 31/12/2019**

INGRESOS	PRESUPUESTO AJUSTADO	INGRESOS EFECTIVOS	% EJECUCION	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES:				
Intereses títulos valores	73.182.000,00	95.769.942,45	130,87	-22.587.942,45
Intereses sobre préstamos al sector privado	86.478.152,00	88.725.845,50	102,60	-2.247.693,50
Comisiones sobre préstamos al sector privado	6.487.191,00	0,00	0,00	6.487.191,00
Intereses sobre cuenta corriente y otros depósitos en Bancos Estatales	142,00	0,00	0,00	142,00
INGRESOS DE CAPITAL:				0,00
Recuperación de préstamos al sector privado	294.656.404,00	294.627.414,53	99,99	28.989,47
FINANCIAMIENTO:				0,00
Superávit Específico	1.207.177.594,00	1.207.177.594,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS	1.667.981.483,00	1.686.300.796,48	101,10	-18.319.313,48

PARTIDAS	PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	% Ejecución Egresos Efectivos	COMPROMISOS
Servicios	50.000,00	1.572,00	3,14	0,00
Materiales y Suministros	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos Financieros	1.548.370.212,00	0,00	0,00	0,00
Transferencias Corrientes	39.693.529,00	9.911.244,14	0,00	0,00
Cuentas Especiales	79.867.742,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL EGRESOS	1.667.981.483,00	9.912.816,14	0,59	0,00

Fuente: Reportes Sistema de Presupuesto institucional

Superávit específico

1.676.387.980,34

Tabla 8: Ejecución Presupuestaria Fondos Autogestionario

**EJECUCION PRESUPUESTARIA FONDO AUTOGESTIONARIO
INGRESOS Y GASTOS
En Colones
Del 01/01/2019 AL 31/12/2019**

INGRESOS	PRESUPUESTO AJUSTADO	INGRESOS EFECTIVOS	% EJECUCION	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES:				
Intereses títulos valores	6.098.085,00	5.078.111,11	83,27	1.019.973,89
Intereses sobre préstamos al sector privado	243.146.453,00	295.980.789,90	121,73	-52.834.336,90
Intereses sobre cuenta corriente y otros depósitos en Bancos Estatales	1.556.007,00	6.841.361,51	439,67	-5.285.354,51
INGRESOS DE CAPITAL:				0,00
Recuperación de préstamos al sector privado	821.103.821,00	788.965.964,11	96,09	32.137.856,89
FINANCIAMIENTO:				0,00
Superávit Específicos	78.170.779,00	78.170.779,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS	1.150.075.145,00	1.175.037.005,63	102,17	-24.961.860,63

PARTIDAS	PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	% Ejecución Egresos Efectivos	COMPROMISOS
Servicios	60.000,00	240,00	0,40	0,00
Activos Financieros	1.150.015.145,00	871.337.143,85	75,77	2.000.000,00
TOTAL EGRESOS	1.150.075.145,00	871.337.383,85	75,76	2.000.000,00

Fuente: Reportes Sistema de Presupuesto institucional

Superávit específico

303.699.621,78

Tabla 9: Avance de Metas Programa Administrativo

CUMPLIMIENTO DE METAS OPERATIVAS PROGRAMA ADMINISTRATIVO
AÑO 2019

DEPARTAMENTO	PROPUESTAS PARA EL AÑO 2019	Cumplimiento de Gestión periodo 2019 a nivel porcentual	Grado de cumplimiento por categoría*			PRESUPUESTO PROYECTADO 2019 Cifras en ¢	Presupuesto Ejecutado por meta (efectivo)	% de Ejecución
Asesoría Jurídica	1. Asesorar oportunamente en materia jurídica a la Dirección Ejecutiva y en general a la Administración Activa (procesos judiciales, contratación administrativa etc.)	91%	x			163.456.224	145.009.370	88,71
	2. Proponer y acompañar en cuanto a la creación de normativa institucional.	91%	x			21.359.838	19.250.999	90,13
Desarrollo Estratégico	1. Diseñar un sistema de planificación estratégica por resultados (PGpR).	100%	x			106.172.207	104.045.670	98,00
	2. Implementar un diseño organizacional por procesos de cara a la reorganización institucional.	90%	x			60.546.724	50.566.807	83,52
	3. Crear un modelo de control y gestión PGpR.	100%	x			22.018.342	21.804.284	99,03
Administrativo Financiero	1. Cumplir con las obligaciones legales asignadas al Departamento, así como brindar el soporte necesario, para atender las necesidades que planteen las diferentes dependencias de la Institución, en todo momento.	91%	x			1.650.622.149	1.436.025.449	87,00
Comunicación e Imagen	1. Ejecutar una estrategia de información y divulgación de la gestión institucional.	100%	x			60.553.495	50.030.760	82,62
	2. Crear un plan de Comunicación que propicie espacios colectivos propios del sector cooperativo, la Economía Social Solidaria y el INFOCOOP para consolidar la autonomía informativa.	100%	x			351.834.495	289.109.818	82,17
	3. Generar iniciativas o productos de comunicación, material educativo e informativo sobre el sector cooperativo.	94%	x			101.446.993	84.516.070	83,31
Desarrollo Humano	1. Gestionar el talento humano mediante la alineación del personal al cumplimiento de los objetivos institucionales propiciando su mejor desempeño y compromiso.	100%	x			661.940.422	421.557.501	63,69
Tecnologías de Información	1. Mejorar la infraestructura tecnológica y Sistemas de información a través de tecnología de punta, acorde a las necesidades y capacidades institucionales	90%	X			413.669.499	280.268.337	67,75
	2. Formulación e Inicio de la ejecución del Plan Estratégico de Tecnologías de Información (2019-2023) a efectos de dar un salto cualitativo en infraestructura tecnológica y sistemas de información.	75%		X		136.008.166	92.145.532	67,75
TOTALES			11	1	0	3.749.628.554	2.994.330.597	79,86

*** Categorización**

Parámetros de cumplimiento	Rango	Junta Directiva			
Cumplimiento Alto (CA)	Mayor o igual a 90%	Auditoría	6.650.000	2.067.518	31,09
Cumplimiento Medio (CM)	Menor o igual a 89,99% o igual a 50%	Dirección Ejecutiva	399.466.868	433.887.480	80,33
Cumplimiento Bajo (CB)	Menor o igual a 49,99%	Secretaría Actas	67.945.182	54.817.105	80,68
		Total	4.763.797.584	3.821.676.260	80,22

Tabla 10: Avance metas Programa Cooperativo

CUMPLIMIENTO DE METAS SUSTANTIVAS PROGRAMA COOPERATIVO
PERIODO 2019

Producto	Departamento a Cargo	Objetivos del producto	Indicador	Meta 2019	Unidad de medida	CUMPLIMIENTO	Cumplimiento Porcentual	Grado de cumplimiento por categoría*	Presupuesto Projectado y Ajustado por meta	Presupuesto Ejecutado por meta (efectivo)	% de Ejecución
Promoción integral cooperativo	Promoción	Desarrollar competencias en las personas para la asociatividad productiva que mejore su calidad de vida.	Número de organizaciones cooperativas formalizadas.	50	Cooperativas	34	68%	x	157.246.493	141.521.181	90%
			Número de personas emprendedoras participantes de los programas de información y formación.	1000	Personas	2.175	218%	x	174.394.091	174.394.000	100%
	Educación y Capacitación	Fomentar espacios de pensamiento colaborativo virtuales y presenciales sobre temas como emprendedurismo y educación cooperativa. Fortalecer la gestión empresarial de las cooperativas mediante la aplicación de un programa multicomponente de capacitación. (PND) Promover la equidad de género dentro del movimiento cooperativo. Divulgar el cooperativismo en el marco del SINECOOP- ESS y la Ley 6437.	Número de personas capacitadas en el emprendedurismo y educación cooperativa.	600	Personas	650	108%	x	145.162.260	96.849.101,80	67%
			Número de personas capacitadas en la gestión empresarial de las cooperativas.	600	Personas	650	108%	x	224.112.253	150.939.455,40	67%
			Número de personas sensibilizadas en equidad de género dentro del movimiento cooperativo.	150	Personas	150	100%	x	70.437.253	49.133.965,10	70%
			Número de personas capacitadas en el marco del SINECOOP-ESS y la Ley 6437.	2500	Personas	2.600	104%	x	162.192.252	92.114.658,60	57%
	Supervisión Cooperativa	Vigilar a los organismos cooperativos para que estos cumplan con la normativa legal correspondiente, según lo estipulado en la Ley de Asociaciones Cooperativas vigente.	Número de cooperativas con diagnóstico sobre funcionamiento administrativo y cumplimiento de objeto social que se mantienen activas en el Sistema de Monitoreo Cooperativo.	67	Cooperativas	68	101%	X	113.880.951	87.804.592	77%
			Número de Cooperativas con herramientas que permitan controlar y verificar el cumplimiento de la normativa legal y contable.	30	Cooperativas	32	107%	X	42.748.790	34.757.234	81%
			Porcentaje del SMC sistematizado con la información contable de los organismos cooperativos.	100%	Cooperativas	1	90%	X	37.098.790	34.741.839	94%
			Modelo de riesgo diseñado y adoptado para identificar y gestionar los mitigadores de riesgo de los organismos cooperativos.	1	Modelo	1	100%	X	37.598.790	34.741.839	92%
			Número de estudios de disolución de organismos cooperativos.	30	Cooperativas	30	100%	X	47.149.395	38.822.340	82%
Número de organismos cooperativos supervisados in situ y extra in situ.			40	Cooperativas	39	98%	X	157.120.163	139.970.250	89%	

**CUMPLIMIENTO DE METAS SUSTANTIVAS PROGRAMA COOPERATIVO
PERIODO 2019**

Producto	Departamento a Cargo	Objetivos del producto	Indicador	Meta 2019	Unidad de medida	CUMPLIMIENTO	Cumplimiento Porcentual	Grado de cumplimiento por categoría*	Presupuesto Projectado y Ajustado por meta	Presupuesto Ejecutado por meta (efectivo)	% de Ejecución	
Promoción integral cooperativo	Asistencia Técnica	Desarrollar procesos sostenibles de acompañamiento empresarial en niveles regionales y sectoriales que incidan en la competitividad de las cooperativas. (PND)	Número de cooperativas que reciben acompañamiento en materia empresarial y organizacional.	50	Cooperativas	48	96%	x	229.809.029	206.430.652,00	90%	
		Ejecutar procesos de inteligencia de mercados que identifiquen oportunidades de negocio que mejoren los términos de intercambio comercial de las cooperativas, a través del establecimiento de alianzas y redes empresariales con el sector público y privado a nivel nacional e internacional.	Número de cooperativas que ejecutan procesos de inteligencia de mercados.	5	Cooperativas	5	100%	x	81.633.100	73.195.174,00	90%	
		Ejecutar proyectos de viabilización en cooperativas, que implique el desarrollo de al menos 1 encadenamiento con actores estratégicos para cada uno de ellos.	Número de proyectos viabilizados.	5	Proyectos	4	80%	x	75.043.099	67.286.342,00	90%	
		Propiciar el desarrollo de las cooperativas agrícolas y otros sectores productivos, a través de transferencia de tecnología, investigación, mejora de las agrocadenas y la oferta de servicios de acompañamiento.	Número de productores capacitados en procesos agrícolas y productivos.	75	Productores	118	157%	x	52.806.132	48.652.997	92%	
			Número de cooperativas con acompañamiento en agrocadenas productivas.	5	Cooperativas	9	180%	x				
	Financiamiento	Asignar los recursos financieros del instituto considerando criterios de distribución de la cartera crediticia en procura de la democratización crediticia en regiones de rezago social, para el bienestar socioeconómico de las organizaciones cooperativas. (PND)	Porcentaje del presupuesto ordinario institucional destinado para concesión	Monto proyectado/ejecutado efectivamente	100%		10.653.650.551	57%	x	19.721.747.692	11.565.706.595	59%
			Cantidad de Cooperativas Beneficiarias		25	cooperativas	17	68	x			
			Disminuir el índice de deterioro de la cartera actual, facilitando condiciones que beneficien los ingresos institucionales.	Índice de deterioro institucional	<0,5%	Créditos	*	No determinada	70.727.396	18.792.404	27%	
	TOTAL								16 4	21.600.907.929	13.055.854.620	60,441

*** Categorización**

Parámetros de cumplimiento	Rango
Cumplimiento Alto (CA)	Mayor o igual a 90%
Cumplimiento Medio (CM)	igual a 50% a 89,99%
Cumplimiento Bajo (CB)	Menor o igual a 49,99%

Transferencias corrientes:	1.012.742.890	431.528.758
Cuentas Especiales	196.193.652	0
Totales	22.809.844.471	13.487.383.377
		59,13

*Se presentó inconsistencias con la metodología vigente para calcular el deterioro institucional, por lo cual, se recibe autorización de la Subdirección Ejecutiva mediante el oficio SDE-01-2020 para realizar el cálculo de deterioro con la metodología propuesta en el Acuerdo SUGEF 1-05 Reglamento para la calificación de deudores adaptado a las condiciones y características del INFOCOOP.

Debido a que la medición realizada en el año 2018 es diferente a la utilizada en el 2019, no existe posibilidad de realizar una comparación entre dichos datos.