

LIQUIDACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INFOCOOP (PERIODO 2023)

DES-032-2024



Elaborado por:
Lic. Giselle Monge Flores
Asesora Estratégica



Revisado por:
Dr. Sergio Salazar Arguedas
Gerente de Desarrollo Estratégico



Febrero de 2024

TABLA DE CONTENIDOS

1.	Ingresos generados durante el período.....	4
1.1	Ingresos corrientes.....	6
1.1.1	Ingresos por intereses sobre préstamos a las cooperativas.....	7
1.1.2	Ingresos por intereses inversiones valores gobierno central.	7
1.1.3	Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en bancos estatales.....	7
1.1.4	Alquiler de edificios.....	8
1.1.5	Utilidades de los bancos comerciales del Estado.....	8
1.1.6	Ingreso por impuesto a las gaseosas.....	8
1.1.7	Ingresos varios no especificados.....	8
1.2	Ingresos de capital.....	9
1.2.1	Recuperaciones por colocaciones crediticias.....	9
1.2.2	Venta de tierras.....	9
1.3.	Financiamiento (superávit libre y específico 2022).....	9
1.3.1.	Recursos vigentes de años anteriores.....	10
2	Egresos generados durante el período.....	11
2.1.	Análisis del comportamiento del egreso.....	11
2.1.1	Partida: remuneraciones.....	11
2.1.3	Partida: materiales y suministros.....	13
2.1.5	Partida: bienes duraderos.....	15
2.1.6	Partida: transferencias corrientes.....	15
2.1.7	Partida: cuentas especiales.....	18
2.1.8	Ejecución presupuestaria por programas.....	18
3.	Superávit periodo 2023 (libre y específico).....	18
4.	Infocoop. Origen y aplicación con clasificación económica.....	27
5.	Infocoop. Origen y aplicación de recursos procedentes de transferencias del presupuesto nacional.....	28
6.	Infocoop. Ajustes del presupuesto ordinario 2023 por medio de presupuestos extraordinarios, componente de ingresos, sumas en colones	29
7.	Infocoop. ajustes del presupuesto ordinario 2023 por medio de presupuestos extraordinarios, y modificaciones, programa administrativo, sumas en colones	30
8.	Infocoop. ajustes del presupuesto ordinario 2023 por medio de presupuestos extraordinarios y modificaciones, programa cooperativo, sumas en colones.....	33
9.	Cumplimiento de metas y gasto asociado.....	37
	ANEXOS.....	41
	Anexo 1. Infocoop. Ingresos consolidados (01/01/2023 al 31/12/2023).....	42
	Anexo 2. Infocoop. Ejecución egresos presupuestarios consolidada (01/01/2023 al 31/12/2023) en colones	43
	Anexo3. Infocoop. Egresos del programa administrativo (01/01/2023 al 31/12/2023) en colones	48
	Anexo 4. Infocoop. Egresos del programa cooperativo (01/01/2023 al 31/12/2023).....	52
	Anexo 5. Infocoop. Ejecución presupuestaria de fondos propios.....	54
	Anexo 6. Infocoop. Ejecución presupuestaria de fondos PL-480	55
	Anexo 7. Infocoop. Ejecución presupuestaria de fondos escolar y juvenil	56
	Anexo 8. Infocoop. Ejecución presupuestaria fondo autogestionario	57
	Anexo 10. Congruencia en el superávit presupuestario y la contabilidad al 31/12/2023.....	58

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Infocoop. Resumen de ingresos reales vrs proyección anual del 01/01/2023 al 31/12/2023, en miles de colones	4
Tabla 2. Infocoop. Ingresos efectivos al concluir el periodo 2023.....	6
Tabla 3. Infocoop. Egresos proyectados vrs egresos efectivos del 01/01/2023 al 31/12/2023, en miles de colones	11
Tabla 4. Infocoop. Créditos girados y comprometidos del 01/01/2023 al 31/12/2023, en colones	14
Tabla 5. Infocoop. Transferencias giradas por ley al periodo 2023, cantidades en colones	16
Tabla 6. Infocoop. Comparativo ejecución presupuestaria años 2023 vs 2022, en miles de colones	18
Tabla 7. Infocoop. Ingresos y egresos efectivos por fondo, año 2023, en miles de colones	19

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

1. Ingresos generados durante el período.

El ingreso efectivo que muestra la ejecución presupuestaria al 31 de diciembre de 2023 se ubicó en \$38.319.4¹ millones, contemplando el superávit total del período 2022. El porcentaje de ejecución a la fecha de corte se ubicó en un 103.48%. El Ingreso efectivo propiamente del período sin contemplar el superávit del año anterior fue de \$35.761.7 millones.

En la tabla siguiente se refleja con mayor detalle la ejecución presupuestaria de ingresos del Infocoop para el periodo de análisis.

Tabla 1. Infocoop. Resumen de ingresos reales vrs proyección anual del 01/01/2023 al 31/12/2023, en miles de colones

Cuentas	Proyección 2023	Ingresos Real	% Ejecución	Diferencia Colones
Alquileres	37 900,0	36 278,0	95,72%	1 622
Intereses S/Préstamos	8 962 456,2	9 274 683,3	103,48%	-312 227
Intereses Bonos Gobierno	0,0	575 414,8	0,00%	-575 415
Comisiones sobre préstamos	0,0	0,0	0,00%	0
Intereses sobre Cuentas Corrientes	0,0	153 129,8	0,00%	-153 130
Ingresos Varios no especificados	0,0	589,4	0,00%	-589
Impuesto a las gaseosas	15 300,0	15 300,0	100,00%	0
Recuperaciones S/Colocaciones	13 562 052,5	13 675 358,8	100,84%	-113 306
10% Utilidades SBN*	11 905 827,0	11 905 827,0	100,00%	0
Recuperación de Otras Inver.		0,0	0,00%	0
Venta de terrenos	0,0	0,0	0,00%	0
Superávit libre	1 185 339,6	1 185 339,6	100,00%	0
Superavit específico	1 363 314,7	1 497 551,5	109,85%	-134 237
TOTALES	37 032 190,0	38 319 472,1	103,48	-1 287 282

FUENTE: Ejecución Presupuestaria al 31/12/2023

Como se desprende de la tabla anterior, la proyección del presupuesto en el componente de los ingresos fue mayor en 3,48% pp, el cual se refleja en los siguientes rubros: intereses y principal de la cartera crediticia; donde se dio más ingresos efectivos de la proyección ajustada, también se refleja los ingresos en los rubros de intereses por la generación de

1. Contiene el superávit total 2022, equivale a \$2.682.891,0 miles de colones.

rendimiento por mantener inversiones de corto plazo durante el periodo (instrumentos financieros a través de Hacienda) y también se reflejan los ingresos generados en las cuentas corrientes que mantiene la institución con el Banco Nacional de Costa Rica y con el Banco de Costa Rica.

Tanto los rendimientos de instrumentos financieros de corto plazo, como el rendimiento generado en la cuenta corriente, la institución no los podía utilizar en acatamiento a las directrices de la política presupuestaria para el periodo, de ahí que no fueron presupuestados para el año 2023, ya que de haberlo realizado habrían sido improbados por la Contraloría General de la República tal y como sucedió en el año 2022.

También se refleja en la ejecución presupuestaria los recursos que fueron improbados por la Contraloría General de la República², provenientes del programa de cooperativas juveniles, pero que al ser parte de los ingresos se refleja como un ingreso real.

A continuación, se presenta la tabla que ilustra la composición de los ingresos institucionales efectivos recaudados al finalizar el periodo 2023 y lo que representa de los ingresos totales.

² Dichos recursos se incorporaron en el Presupuesto Extraordinario 1/2023 pero fueron improbados, se mantienen como un ingreso real ya que provienen del superávit específico 2023 para visibilizar los recursos, aunque no fue posible la utilización debido a la improbación señalada.

Tabla 2. Infocoop. Ingresos efectivos al concluir el periodo 2023

Clasificación:	Monto en Miles ¢	%
Ingresos Corrientes:	21 961 222,3	57,31
Ingresos de Capital:	13 675 358,8	35,69
Financiamiento: (Superávit libre y Específico 2022)	2 682 891,0	7,00
TOTAL	38 319 472,1	100,00

Fuente: Elaboración propia Desarrollo Estratégico

1.1 Ingresos corrientes.

Representan el 57,31% de los ingresos totales y están 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.
- ✓ Alquiler del Edificio Cooperativo.
- ✓ 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 su aplicación es la siguiente: 4% para transferencias de ley al Conacoop, al Cenecoop R.L. y la CPCA y el 96% restante se aplica para otorgar crédito al movimiento cooperativo por cuanto es parte del patrimonio institucional.

En relación con el ingreso por rendimiento de las cuentas corrientes y de las inversiones a corto plazo, tampoco se puede utilizar para cubrir egreso operativo o aplicarlo para concesión de crédito, en virtud de que debe ser trasladado a la Tesorería Nacional, en acatamiento de las directrices generales de política presupuestaria, salarial, empleo, inversión y endeudamiento para ministerios, entidades públicas y sus órganos desconcentrados, según corresponda, cubierto por el ámbito de la Autoridad Presupuestaria para el 2023.

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 relación con los ingresos por intereses sobre préstamos, para el año 2023 se presupuestó la suma de ¢8.962,4 millones. El ingreso efectivo al concluir el año 2023 fue de ¢9.274.6 millones, lo que representa un ingreso promedio mensual de ¢772,8 millones, alcanzando una ejecución de 103.48% sobrepasando la proyección establecida para el año 2023.

1.1.2 Ingresos por intereses inversiones valores gobierno central.

Los ingresos por intereses provenientes 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 propio Ministerio de Hacienda.

Si bien es cierto en el Presupuesto Ordinario 2023 no se refleja la proyección, esto se da porque la Institución no está autorizada para presupuestar dichos recursos, a pesar de lo anterior, se produjo ingresos durante el período de análisis por la suma de ¢575.4 millones, dichos recursos posteriormente deben ser remitidos a la Tesorería Nacional.

Tomando en cuenta lo anterior, es necesario que se mejore la programación del egreso de operación y de capital a efectos de que se utilicen los recursos para no tener inversiones de corto plazo, pues no pueden ser utilizados para financiar gasto corriente. Lo más conveniente es que el rendimiento provenga de la cartera crediticia ya que de lo contrario, tiene un costo de oportunidad alto por el traslado que hay que realizar al Ministerio de Hacienda.

1.1.3 Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en bancos estatales.

En el presupuesto ordinario 2023 no se proyectó recursos en ese rubro debido a que no estaba permitida su utilización, sin embargo, la ejecución presupuestaria refleja ingresos efectivos producto del rendimiento que pagan los bancos donde el Instituto tiene las cuentas corrientes. El ingreso que se refleja asciende a ¢153.1 millones. Dichos recursos posteriormente se deben trasladar a la Tesorería Nacional.

Evidentemente, la Institución debe ser más eficiente y cumplir la programación a efectos de que no se tenga cantidades importantes de recursos en cuenta corriente, ya que el rendimiento generado no puede ser utilizado por el Infocoop.

1.1.4 Alquiler de edificios.

La proyección anual se ubica en ₡37,5 millones y al concluir el año el ingreso efectivo se ubicó en ₡36.2 millones, obteniendo una ejecución de un 95,72%. Lo anterior proviene del alquiler del edificio cooperativo. En ese rubro se refleja el ingreso que el Infocoop recibe por el arriendo de oficinas a los organismos cooperativos: Conacoop, Cenecoop R.L. y la CPCA.

De la información suministrada por la tesorería institucional, se informa que todas las entidades están al día excepto Unacoop R.L., que está en proceso de cobro, en algunos meses se valoró la entrega de un terreno que pertenece a la Unión, a efectos de saldar deudas, no obstante, a la fecha esa iniciativa no ha prosperado.

1.1.5 Utilidades de los bancos comerciales del Estado.

La proyección para el año 2023 se ajustó a través del presupuesto extraordinario 2/2023, el cual fue aprobado por la Contraloría General de la República mediante oficio DFOE-GOB-0293 de fecha 06/07/2023. El monto que ingresó fue por la suma de ₡11.905.8 millones, mismos que ingresaron durante la última semana del mes de marzo de 2023. La cantidad que ingresó del Banco Nacional de Costa Rica fue de ₡6.722.2 millones y la del Banco de Costa Rica fue de ₡5.183.5 millones.

Tomando en cuenta lo señalado, la ejecución en términos porcentuales se ubicó en un 100%

1.1.6 Ingreso por impuesto a las gaseosas.

La proyección anual 2023 se ubica en ₡15.1 millones, los cuales, al concluir el año, ingresó el 100% de los recursos.

Desde hace más de siete años, el Ministerio de Hacienda no incrementa el monto por la política restrictiva y contención del gasto público.

1.1.7 Ingresos varios no especificados.

Para este año no se contempló alguna proyección en ese rubro ya que los recursos que se visualizan son escasos. No obstante, los ingresos efectivos al concluir el año 2023 se ubicaron en ¢0,5 mil, cantidad que es producto de venta de folletos principalmente.

1.2. Ingresos de capital.

Representan el 39,69% de los ingresos totales efectivos. La composición fue producto de los recursos provenientes de la cartera crediticia institucional y corresponde al principal (amortización) que pagan las cooperativas por los créditos concedidos por el instituto.

1.2.1 Recuperaciones por colocaciones crediticias.

Los recursos proyectados por concepto de recuperaciones sobre préstamos al sector cooperativo alcanzan la suma de ¢13.562,0 millones, la ejecución efectiva fue de ¢13.675,3 millones, alcanzando un porcentaje de ejecución de 100,84%. Sobrepasó la proyección en ¢113.3 millones.

1.2.2 Venta de tierras.

Para el período 2023, inicialmente se había proyectado el ingreso por la suma de ¢1.633.8 millones por venta de algunas propiedades que llegaron al Instituto por dación de pago, producto de procesos de cobro judicial de operaciones crediticias que no fueron atendidas por parte de las cooperativas.

No obstante, mediante el Presupuesto Extraordinario 3 se rebajó la proyección totalmente tomando en cuenta el análisis que desde el departamento Administrativo Financiero fue realizado, el cual indicaba que era difícil que se materializara la venta durante el año 2023, máxime que el 100% de dicha proyección se aplicaría para concesión de crédito, siendo lo mejor la eliminación dicha proyección para no tener las expectativas de otorgar recursos vía crédito.

La administración ha realizado esfuerzos por vender propiedades, pero no se pudo concretar la venta durante el periodo de análisis.

1.3. Financiamiento (superávit libre y específico 2022).

Este rubro representa el 7% de los ingresos totales a la fecha de corte, 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 ¢2.682.8 millones, los cuales corresponden al superávit libre y específico al 31/12/2022. De dicha cantidad, la suma de ¢1.185,3 millones corresponde al superávit libre y ¢1.497,5 millones corresponden al superávit específico.

Esos recursos fueron presupuestados a través del Presupuesto Extraordinario 1-2023. La aplicación de dichos recursos en un 79,75% fue para incrementar el disponible de crédito y el restante 20,25% ajusta transferencias de ley.

2. Egresos generados durante el período.

2.1. Análisis del comportamiento del egreso.

Al concluir el año 2023, los egresos efectivos alcanzaron la suma de ₡34.913.3 millones, lo que representa una ejecución global efectiva de 94,28%. Seguidamente, se aborda con más detenimiento el comportamiento de la ejecución presupuestaria.

Tabla 3. Infocoop. Egresos proyectados vrs egresos efectivos del 01/01/2023 al 31/12/2023, en miles de colones

Partidas Presupuestarias	Ejecución Proyectada	Egreso Efectivo	% de Ejec. Real	Diferencia
Remuneraciones	3 392 819,1	3 132 587,6	92,33	260 231
Servicios	1 975 008,1	1 308 757,7	66,27	666 250
Materiales y Suministros	65 073,4	19 764,4	30,37	45 309
Intereses y Comisiones	0,0	0,0	0,00	0
Activos Financieros	29 750 329,5	29 387 820,0	98,78	362 510
Bienes Duraderos	118 727,3	66 846,7	56,30	51 881
Transferencias Corrientes	1 708 525,1	997 592,0	58,39	710 933
Amortización	0,0	0,0	0,00	0
Cuentas Especiales	21 707,6	0,0	0,00	21 708
TOTAL	37 032 190,0	34 913 368,4	94,28	2 118 822

FUENTE: Ejecución Presupuestaria 31/12/2023

2.1.1 Partida: remuneraciones.

La partida de remuneraciones tuvo una ejecución de un 92,33%, evidenciando un cumplimiento alto de la ejecución, no se ejecutó en un 100% porque durante el periodo existieron saldos provocados por varias razones.

La primera de ellas es que durante el año algunos funcionarios estuvieron incapacitados, lo que implica liberación de presupuesto, en otros se tuvo que sustituir personal y se dieron procesos de selección y reclutamiento de personal; y mientras se nombraba dicho personal; se presentaron algunos remanentes de recursos. Esos procesos implicaron también, remanentes de recursos de cargas sociales patronales.

Las partidas de recargo de funciones y sueldos por sustituciones también presentaron saldos debido a que administrativamente se prefirió contar con los recursos por cualquier eventualidad. Es importante señalar que el saldo que quedó en dicha partida representa un 12% de los recursos no ejecutados, en valores absolutos equivale a ₡260.0 millones.

El egreso efectivo que refleja la partida de remuneraciones asciende a ¢3.132.5 millones, de los cuales el 56.08% es del egreso del Programa Administrativo y el 43.92% del Programa Cooperativo.

El egreso efectivo de la partida de remuneraciones representa el 8,97% del egreso efectivo total del presupuesto ejecutado al concluir todo el periodo 2023.

2.1.2 Partida: servicios.

La partida de Servicios tuvo un egreso efectivo por la suma de ¢1.308.7 millones con una ejecución efectiva porcentual de 66,27%, por lo que el cumplimiento se categoriza como nivel medio. En esa partida se ubican los egresos enfocados en servicios de gestión y apoyo, información, publicidad y propaganda, mantenimiento de edificio, transporte, viáticos dentro del país, pago por el servicio de agua, energía eléctrica, telecomunicaciones, pago de impuestos, entre otros.

Es importante señalar que durante el periodo dicha partida tuvo ajustes por medio de modificaciones presupuestarias, teniendo un efecto neto por reducción del presupuesto inicial por la suma de ¢805.5 millones, debido a diversas circunstancias tales como: deficiente planificación a la hora de ejecutar los recursos, en algunos casos lo proyectado por parte de las gerencias no era necesario, en otros casos el monto fue superior a lo que verdaderamente se necesitaba, también se dieron atrasos en los procesos de contratación que tardaron más de lo esperado y en otros casos las contrataciones fueron infructuosas.

Lo anteriormente detallado evidencia debilidades de planificación que la institución debe mejorar, ya que a pesar de que se rebajó el presupuesto la ejecución efectiva fue de un 66,27%. Se esperaba que con la suma rebajada el egreso efectivo rondaría al menos una ejecución del 90%, sin embargo, no fue posible lograrlo, lo cual es un punto de mejora que se debe implementar durante el año 2024 y siguientes.

Es importante señalar que la ejecución presupuestaria es un tema institucional en donde cada gerencia es responsable de ejecutar el presupuesto, el comportamiento es analizado en la Comisión Financiera donde participa la Dirección Ejecutiva, lo cual es un punto de control para la toma de decisiones.

También la ejecución es llevada a conocimiento de la Junta Directiva Institucional como mecanismo informativo y de toma de decisiones a nivel superior.

El egreso efectivo de la partida de servicios represente el 3,75% del egreso total del presupuesto al finalizar el periodo.

2.1.3 Partida: materiales y suministros.

La partida materiales y suministros tuvo una ejecución de un 30.37%, lo que en valores absolutos significa un egreso efectivo de ¢19.7 millones, quedando un saldo de ¢45.3 millones, tuvo una ejecución baja, aunque a nivel del presupuesto total el saldo es poco relevante.

El egreso efectivo de dicha partida representa el 0,06% del egreso total del presupuesto institucional ejecutado.

2.1.4 Partida: activos financieros.

La partida de activos financieros tuvo una ejecución del 98,78%, en valores absolutos se ubicó en ¢29.387.8 millones; representando el 84,17% de los egresos institucionales que se reflejan en la ejecución presupuestaria efectiva.

A continuación, se detalla los créditos girados:

Tabla 4. Infocoop. Créditos girados y comprometidos del 01/01/2023 al 31/12/2023, en colones

COOPERATIVA BENEFICIARIA	MONTO GIRADO
FONDOS PROPIOS	
COOPEVICTORIA R.L.	1 000 000 000,00
COOPEUNA R.L.	600 000 000,00
COOPEAMISTAD R.L.	414 000 000,00
COOPECAJA R.L.	444 000 000,00
COOPEPURISCAL R.L.	196 000 000,00
COOPEBANPO R.L.	3 000 000 000,00
COOPASEGUROS R.L.	500 000 000,00
SERVICOOP R.L.	250 000 000,00
COOPAVEGRA R.L.	800 000 000,00
COOPAVEGRA R.L.	200 000 000,00
COOPEMAPRO R.L.	200 000 000,00
COOPEMEP R.L.	3 000 000 000,00
COOPEMEP R.L.	1 000 000 000,00
COOPESIZE R.L.	278 000 000,00
COOPEFYL R.L.	3 000 000 000,00
COOPESANMARCOS R.L.	300 000 000,00
COOPESANMARCOS R.L.	200 000 000,00
COOPESABALITO R.L.	750 000 000,00
COOPECARNISUR R.L.	141 700 000,00
EDUCOOP R.L.	1 929 000 000,00
COOPESERVIDORES R.L.	3 000 000 000,00
COOPEAGRI R.L.	3 316 000 000,00
COOPEASAMBLEA R.L.	459 000 000,00
COOPEAYA	1 320 000 000,00
TOTAL FONDOS PROPIOS	26 297 700 005,00
FONDOS PL 480	
COOPEFYL R.L.	74 000 000,00
COOPEAMISTAD R.L.	769 500 000,00
TOTAL FONDOS PL 480	843 500 000,00
FONDO JUVENIL	
COOPEMEDICOS R.L.	55 000 000,00
COOPEAMISTAD R.L.	153 685 881,00
TOTAL	208 685 881,00
FONDO AUTOGESTIONARIO	
COOPEGOSE R.L.	20 000 000,00
COOPESALUD R.L.	722 798 394,00
COOPEMARE R.L.	1,00
COOPESALUD R.L.	195 135 718,00
COOPESA R.L.	1 000 000 000,00
TOTAL FONDO AUTOGESTIONARIO	1 937 934 113,00
TOTAL GENERAL	29 287 819 999,00

Fuente: Reporte dado por el Depto. de Financiamiento

Es importante señalar que además del crédito, la institución giró la suma de ₡100.000.000 del fondo autogestionario para crear un fondo de avales, dicho mecanismo se realizó con la autorización de la CPCA, una vez realizado los análisis legales correspondientes.

El fondo de avales se creó con dicho aporte a través de Fodemipyme. La idea es apoyar más al sector autogestionario para que puedan tener oportunidades para acceder al crédito. Dicho traslado de fondos se realizó con la autorización no solo del directorio de la CPCA, sino con la anuencia de la Junta Directiva del Instituto y en última instancia autorizado el giro efectivo por la Dirección Ejecutiva.

Los recursos se ubican en la subpartida de otros activos financieros, ya que son el capital semilla para el fondo de avales, se cargó ahí una vez realizada la consulta al Ministerio de Hacienda, la cual señala la creación de un fondo de esa naturaleza es parte de instrumentos financieros.

2.1.5 Partida: bienes duraderos.

La partida bienes duraderos tuvo una ejecución de un 56,30%, lo que en valores absolutos representa un egreso efectivo por la suma de \$66.8 millones, los recursos fueron ejecutados principalmente en el departamento de Tecnologías de Información. Los egresos efectivos representan el 0,19% del egreso total que refleja la ejecución presupuestaria institucional, el presupuesto no ejecutado se ubica en \$51.8 millones.

Es importante indicar que a pesar de que durante el periodo se rebajó de dicha subpartida recursos por \$173.9 millones, no se logró mejorar la ejecución presupuestaria, lo que evidencia falta de planificación a la hora de proyectar y a debilidades en los tiempos de inicio y análisis de las contrataciones para no solo la materialización del pago, sino la recepción de los productos.

2.1.6 Partida: transferencias corrientes.

La partida denominada “transferencias corrientes”, tuvo una ejecución de un 58,39%, el egreso efectivo ascendió a \$997.592, por lo que la ejecución presenta un nivel de cumplimiento medio. La suma no ejecutada alcanza un total de \$710.9 millones. El egreso efectivo representa el 2,86% de la ejecución presupuestaria efectiva institucional al concluir el año 2023.

En esta partida se cargan egresos producto de prestaciones legales, indemnizaciones, becas, pago de cuotas a organismos internacionales, incapacidades y las transferencias que el instituto debe girar por ley, estas son las que tienen mayor peso en la partida.

En las subpartidas de prestaciones legales, indemnizaciones y en becas, quedaron saldos ya que la ejecución depende de varios factores como son las jubilaciones a las cuales se acogen algunos funcionarios, despidos, renunciaciones, finiquitos judiciales o administrativos etc. Sin embargo, lo más relevante son las transferencias de ley, lo que incide directamente en que la ejecución no fuera mayor al 90%.

A continuación, se detalla las transferencias que se proyectaron y la ejecución efectiva al finalizar el periodo de análisis:

Tabla 5. Infocoop. Transferencias giradas por ley al periodo 2023, cantidades en colones

Entidad	Presupuesto Total Proyectado	Monto girado ₡	%ejecución
Conacoop	404 142 061,00	257 503 675,33	63,72
CPCA	216 669 539,00	182 212 543,00	84,10
Cenecoop R.L.	322 936 898,00	311 001 015,00	96,30
Cuota a organismo internacionales	28 600 000,00	28 600 000,00	100,00
Transferencias para el Ministerio de Hacienda	493 061 280,00	0,00	0,00
CCC-CA (Cuota anual)	1 800 000,00	0,00	0,00
ACI (organismo internacional)	1 200 000,00	995 624,85	82,97
Programa Cooperativas Escolares y Estudiantiles	95 881 804,00	92 356 389,85	96,32
Fondo de Emergencia	35 560 186,00	35 560 186,00	100,00
Total	1 599 851 768,00	908 229 434,03	56,77

Fuente: Elaborado por Desarrollo Estratégico, 2023

Durante el año no fue factible girar todos los recursos proyectados a las entidades cooperativas por varios factores: en el caso del Conacoop, dicha entidad no presentó el presupuesto extraordinario solicitado para girar los ajustes incorporados en los Presupuestos Extraordinarios 1 y 2, lo anterior era requisito según el manual para giro de transferencias vigente.

En el caso de la CPCA se tuvo mucho atraso para el giro de la transferencia provocado inicialmente porque no fue aprobada por la Contraloría General de la República al tener problemas de código que debía establecer el Ministerio de Hacienda para dicha entidad.

En segundo lugar, porque la entidad no presentó a tiempo (en fondo y forma) el presupuesto extraordinario 1 por lo que no fue posible aprobarlo³.

³ La CPCA presentó ante el Instituto el documento de forma incorrecta y además fue presentado extemporáneamente, por lo que no fue factible aprobarlo.

En el caso del Cenecoop R.L. faltó trasladar recursos debido a que al momento de efectuar el cálculo para el giro todavía no se había cumplido la totalidad del ingreso según la proyección (hay que recordar que dichas transferencias se giran tomando en cuenta el ingreso efectivo de los rubros que son la base del cálculo, de ahí que se revisa lo proyectado).

Según el análisis presupuestario y la determinación del superávit específico al 31 de diciembre 2023, a dichas entidades se les adeuda recursos los cuales serán presupuestados en el primer presupuesto extraordinario que se realice durante el año 2024.

En el caso del fondo de emergencia se dio la transferencia en un 100% al igual que la cuota para organismos internacionales. En el caso del pago anual a la Alianza Cooperativa Internacional denominada ACI, por ser el Instituto afiliado, el costo fue inferior debido a la fluctuación del tipo de cambio. En el caso de la CCC-CA no se ejecutó porque dicha organización no procedió a efectuar el cobro.

A pesar de que había recursos que no fue posible girar a las entidades cooperativas tomando en cuenta lo señalado, lo que más incidió en la ejecución de la partida de transferencias corrientes fue sin duda los recursos que se tenía previsto ejecutar como una transferencia para el Ministerio de Hacienda, los cuales corresponden a los recursos presupuestados provenientes del año 2022 relacionados con el rendimiento de las cuentas corrientes y de las inversiones de corto plazo, ya que a nivel de la Junta Directiva y la Administración Superior no se consideró conveniente realizar el giro efectivo hasta tanto se termine de analizar el tema de que los recursos del Instituto deben ser manejados a través de la caja única del Estado.

En ese sentido se consideró conveniente no ejecutar la transferencia y esperar respuesta de Hacienda durante el año 2024.

De acuerdo con lo informado, el cumplimiento a nivel presupuestario de la partida transferencias corrientes tuvo limitantes de peso que ocasionaron que el comportamiento del egreso efectivo no fuera mayor y por el contrario se posicione con un nivel de efectividad a nivel medio.

2.1.7 Partida: cuentas especiales.

Esta partida contó con un disponible proyectado por la suma de ₡21.7 millones, corresponde a la suma que no es posible girar al programa de cooperativas juveniles ya que no es posible operativizar el decreto 33059 en lo que corresponde a la entidad beneficiaria por estar en proceso de liquidación, la aplicación de dicha cantidad está a la espera de la reforma del decreto señalado el cual corresponde al reglamento de cooperativas escolares y estudiantiles que está siendo revisado tanto por el MEP como por Infocoop.

2.1.8 Ejecución presupuestaria por programas.

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

Tabla 6. Infocoop. Comparativo ejecución presupuestaria años 2023 vs 2022, en miles de colones

Programas	(01/01/2023 al 31/12/2023)			(01/01/2022 AL 31/12/2022)		
	Presupuesto Proyectado Total 2023	Presupuesto Efectivo	% de Ejecución	Presupuesto Proyectado Total 2022	Presupuesto Efectivo	% de Ejecución
Programa Cooperativo	33 200 781,82	31 863 963,09	95,97	31 568 465,72	28 795 345,42	91,22
Programa Administrativo	3 831 408,14	3 049 405,35	79,59	3 438 310,00	2 948 471,52	85,75
Total	37 032 189,96	34 913 368,43	94,28	35 006 775,72	31 743 816,94	90,68

FUENTE: Reportes de Ejecución Presupuestaria INFOCOOP

Tal y como se observa en la tabla comparativa anterior, la ejecución presupuestaria del 2023 a nivel de ejecución porcentual fue más alta que la del 2022 a la misma fecha de corte, lo cual es aportado principalmente por la ejecución del programa cooperativo donde se ubica la concesión de crédito. En cuanto a la ejecución del programa administrativo, fue de un 79% por lo que se evidencia que a nivel porcentual fue más baja que en el 2022.

3. Superávit periodo 2023 (libre y específico).

Los ingresos reales totales menos los egresos efectivos totales dan como resultado un superávit general al 31 de diciembre 2023 que asciende a ₡3.406.1 millones.

Lo anterior es producido, principalmente, porque los egresos operativos y de capital efectivamente materializados fueron inferiores, también existieron mayores ingresos de lo proyectado en las cuentas de intereses sobre préstamos y en el principal de la cartera crediticia, asimismo, ingresaron recursos por el rendimiento de inversiones de corto plazo y

de las cuentas corrientes que al no poderlos utilizar forman parte del superávit específico, ya que dicho rendimiento se debe de trasladar al Ministerio de Hacienda.

A continuación, se presenta una tabla con el desglose de los ingresos y egresos efectivos por fondos.

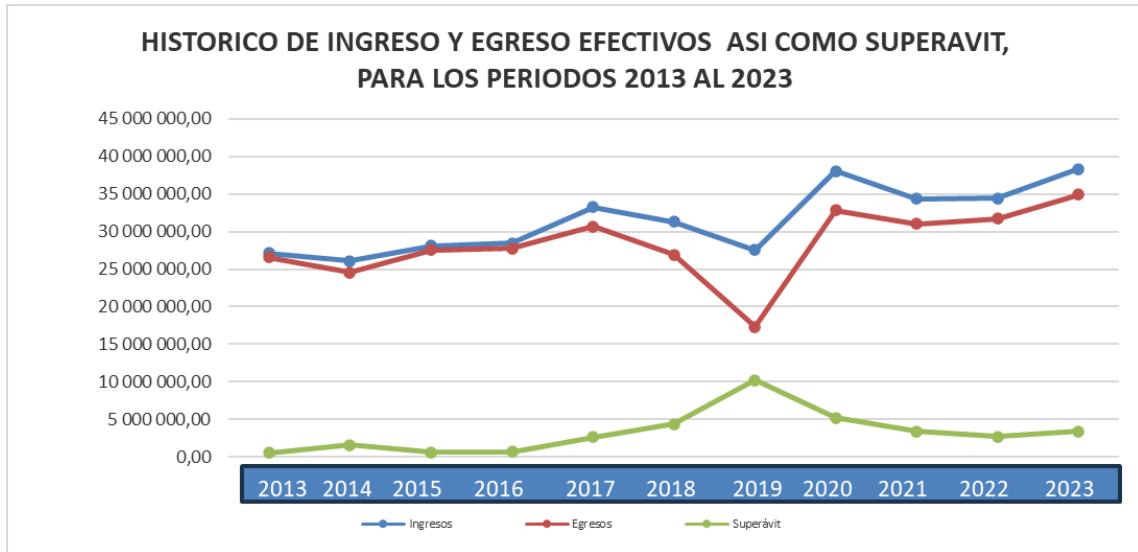
Tabla 7. Infocoop. Ingresos y egresos efectivos por fondo, año 2023, en miles de colones

FONDOS	INGRESOS EFECTIVOS	%	EGRESOS EFECTIVOS	%	SUPERAVIT	%
Fondos Propios	34 318 015	89,56	31 730 885	90,9	2 587 130	75,96
PI-480	907 052	2,37	843 500,56	2,4	63 552	1,87
Juvenil y Escolar	503 540	1,31	301 045,54	0,9	202 494	5,95
Autogestión	2 590 865	6,76	2 037 938	5,8	552 927	16,23
TOTALES	38 319 472	100	34 913 368	100	3 406 104	100

Fuente: Ejecución Presupuestaria al 31/12/2023

En la tabla anterior se observa que producto del balance de ingresos-egresos efectivos que se extraen de la ejecución presupuestaria del periodo 2023, se concreta un superávit global presupuestario por la suma de ₡3.406.1 millones, el fondo que más aporta a dicho superávit es fondos propios con un 75,96%, seguido por el fondo autogestionario en un 16,23%, por el fondo juvenil y escolar en un 5,95% y por último el fondo PL-480 con un 1,87%.

Gráfico 1. Infocoop. Histórico de ingresos y egresos, 2013-2023, con corte al 31 diciembre de cada año



Fuente: Desarrollo Estratégico. Ejecución presupuestaria de dichos periodos.

Como se aprecia en el gráfico 1, el comportamiento de los ingresos y egresos efectivos para los años 2013 al 2023 ha sido similar en el sentido de que siempre queda un remanente que no se utiliza. El superávit global del año 2023 se ubicó en ¢3.406.1 millones, en el 2022 fue de ¢2.682,8 millones y el del 2021 fue de ¢3.393.9 millones.

A continuación, se desglosa dicho superávit consolidado, determinando el superávit libre y específico:

SUPERÁVIT LIBRE Y ESPECÍFICO DEL INFOCOOP
CONSOLIDADO
AL 31/12/2023
En COLONES

ORIGEN DE LOS INGRESOS	MONTO €	APLICACIÓN:	EGRESO EFECTIVO €	SUPERÁVIT LIBRE F.P.	SUPERÁVIT ESPECÍFICO .*
INGRESOS CORRIENTES:		PROGRAMA ADMINISTRATIVO			
1323020700000 Intereses sobre préstamos al sector privado	3 831 408 145,99	00000 Remuneraciones	1 642 485 727,99	131 928 890,00	0,00
		20000 Servicios	1 203 598 558,14	539 274 381,86	0,00
		30000 Materiales y Suministros	17 516 164,24	39 803 835,76	0,00
		50000 Bienes Duraderos	66 846 735,74	51 880 600,26	0,00
		60000 Transferencias corrientes	118 958 160,43	19 115 091,57	0,00
1323010100000 Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	480 250 488,29	Sin aplicación porque no estaba autorizado por Contraloría			480 250 488,29
1323030100000 Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en bancos estatales	136 425 860,42	Sin aplicación porque no estaba autorizado por Contraloría			136 425 860,42
1399000000000 Ingresos varios no especificados	589 435,09	No se proyectó el ingreso por parte del Instituto			589 435,09
INGRESOS CORRIENTES		PROGRAMA COOPERATIVO			
1312040100000 Alquileres de edificios	36 277 982,78	40000 Activos Financieros	34 826 863,47	0,00	0,00
		60000 Transferencias corrientes	1 451 119,31	0,00	0,00
1323010100000 Intereses sobre títulos valores del Gobierno Ce	95 164 305,40	No estaba aprobada la utilización			95 164 305,40
1399000000000 Ingresos varios no especificados	0,00	No estaba aprobada la utilización			0,00
1323020700000 Intereses sobre préstamos al sector privado	5 443 275 142,53	00000 Remuneraciones	1 490 101 908,22	128 302 529,78	0,00
		20000 Servicios	105 159 160,29	51 935 227,71	75 023 293,00
		30000 Materiales y Suministros	2 248 211,73	5 505 140,27	0,00
		40000 Activos Financieros	2 924 027 919,92	253 381 429,60	17 975 084,61
		50000 Bienes Duraderos	0,00	0,00	0,00
		60000 Transferencias corrientes	335 973 945,34	0,00	33 782 045,06
		80000 Amortización	0,00	0,00	19 859 247,00
		90000 Cuentas especiales	0,00	0,00	0,00
1323030100000 Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en bancos estatales	16 703 967,44	No estaba aprobada la utilización			16 703 967,44
1411000000000 Transferencias Corrientes del Gobierno Central (gaseosas)	15 300 000,00	40000 Activos Financieros	14 688 000,00	0,00	0,00
		60000 Transferencias:	612 000,00	0,00	0,00
1416000000000 Transferencias corrientes de instituciones públicas financieras	11 905 826 962,95	40000 Activos Financieros	11 429 593 884,43	0,00	0,00
		60000 Transferencias: (CONACOP, CENECOOP R.L. Y	426 281 642,52	0,00	49 951 436,00
INGRESOS DE CAPITAL:		40000 Activos Financieros	0,00	0,00	0,00
2111000000000 Venta de terrenos:	0,00	40000 Activos Financieros	13 131 216 505,18	163 809 631,67	380 332 620,70
2320000000000 Recuperación de préstamos al sector privado	13 675 358 757,55	40000 Activos Financieros	0,00	0,00	0,00
FINANCIAMIENTO		40000 Activos financieros	1 149 779 373,00	0,00	0,00
3310000000000 Superávit libre	1 185 339 560,00	40000 Transferencias "Corrientes	35 560 187,00	0,00	0,00
3320000000000 Superávit Específico	1 497 551 485,00	6000 Transferencias Corrientes	78 754 915,00	0,00	580 872 335,00
		4000 Activos Financieros	703 687 453,00	0,00	0,00
		9000 Cuentas especiales	0,00	0,00	134 236 782,00
TOTAL INGRESOS	38 319 472 093,44	TOTALES	34 913 368 434,95	1 385 526 193,57	2 020 577 464,92

Total superávit general: €3.406.103.658,49.

El superávit libre proviene de fondos propios, el superávit específico proviene de los fondos específicos: PL 480, fondo administrado FNA y del fondo específico juvenil y escolar, adicionalmente de fondos propios se da también superávit específico de aquellos recursos que no fue posible girar relacionado con transferencias de ley al Conacoop, al Cenecoop R.L., la CPCA y también los recursos que no fueron girados al Ministerio de Hacienda relacionados con los rendimientos generados en los rubros de intereses sobre títulos valores del Gobierno Central y lo generado por mantener recursos en las cuentas corrientes con el Banco Nacional de Costa Rica y el Banco de Costa Rica, tanto los que se generaron en el año 2022⁴ como los que se generaron propiamente durante el 2023.

⁴ Estos recursos fueron presupuestados en el ordinario 2023 por medio del presupuesto extraordinario 1/2023.

Es importante señalar que los recursos que hay que girar al Ministerio de Hacienda, tanto los que corresponde al año 2022, que son parte de la ejecución institucional 2023 ya que fueron presupuestados por la vía de Presupuesto Extraordinario 1/2023, así como los generados durante el año 2023, no se giraron al Ministerio de Hacienda por una disposición de la Dirección Ejecutiva, ya que se continúa con negociaciones con el Ministro de Hacienda en el tema de Caja Única. Mientras eso no sea definido finalmente, se consideró tener prudencia con el giro, por eso es que se mantiene como superávit específico en la liquidación presupuestaria del instituto al concluir el periodo 2023.

A continuación, se detalla el superávit libre y específico por fondos. Como ya se señaló, el superávit libre se ubicó en la suma de ₡1.385.526.193,57 y corresponde a fondos propios, y el superávit específico se ubicó en ₡2.020.577.464.92, el cual proviene de una parte de Fondos Propios y de los fondos específicos PL 480, el FNA y el fondo Juvenil y escolar.

Fondos Propios.

SUPERAVIT LIBRE Y ESPECÍFICO DEL INFOCOOP
FONDOS PROPIOS
AL 31/12/2023
En COLONES

ORIGEN DE LOS INGRESOS	MONTO €	APLICACIÓN:	EGRESO EFECTIVO €	SUPERAVIT LIBRE F.P.	SUPERAVIT ESPECÍFICO F.P.*
INGRESOS CORRIENTES:		PROGRAMA ADMINISTRATIVO			
1323020700000 Intereses sobre préstamos al sector privado	3 831 408 145,99	00000 Remuneraciones	1 642 485 727,99	131 928 890,00	0,00
		20000 Servicios	1 203 598 558,14	539 274 381,86	0,00
		30000 Materiales y Suministros	17 516 164,24	39 803 835,76	0,00
		50000 Bienes Duraderos	66 846 735,74	51 880 600,26	0,00
		60000 Transferencias corrientes	118 958 160,43	19 115 091,57	0,00
1323010100000 Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	480 250 488,29	Sin aplicación porque no estaba autorizado por Contraloría		0	480 250 488,29
1323030100000 Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en bancos estatales	136 425 860,42	Sin aplicación porque no estaba autorizado por Contraloría		0	136 425 860,42
1399000000000 Ingresos varios no especificados	589 435,09	No se proyectó el ingreso por parte del Instituto	0	589 435,09	
INGRESOS CORRIENTES		PROGRAMA COOPERATIVO			
1312040100000 Alquileres de edificios	36 277 982,78	40000 Activos Financieros	34 826 863,47	0,00	0,00
		60000 Transferencias corrientes	1 451 119,31	0,00	0,00
1323020700000 Intereses sobre préstamos al sector privado	4 915 568 374,64	00000 Remuneraciones	1 490 101 908,22	128 302 529,78	0,00
		20000 Servicios	105 151 893,29	51 935 227,71	0,00
		30000 Materiales y Suministros	2 248 211,73	5 505 140,27	0,00
		40000 Activos Financieros	2 529 045 291,18	253 381 429,60	0,00
		50000 Bienes Duraderos	0,00	0,00	0,00
		60000 Transferencias corrientes	317 791 821,49		32 104 921,37
		80000 Amortización	0,00	0,00	0,00
1411000000000 Transferencias Corrientes del Gobierno Central (gaseosas)	15 300 000,00	40000 Activos Financieros	14 688 000,00	0,00	0,00
		60000 Transferencias:	612 000,00	0,00	0,00
1416000000000 Transferencias corrientes de instituciones públicas financieras	11 905 826 962,95	40000 Activos Financieros	11 429 593 884,43	0,00	
		60000 Transferencias: (CONACOO, CENECOOP R.L. Y	426 281 642,52	0,00	49 951 436,00
INGRESOS DE CAPITAL:		40000 Activos Financieros	0,00	0,00	
2111100000000 Venta de terrenos:	0,00	40000 Activos Financieros	11 139 766 592,92	163 809 631,67	
2320000000000 Recuperación de préstamos al sector privado	11 303 576 224,59				
FINANCIAMIENTO		40000 Activos financieros	1 149 779 373,00	0,00	0,00
3310000000000 Superávit libre	1 185 339 560,00	40000 Transferencias "Corrientes:	35 560 187,00	0,00	0,00
3320000000000 Superávit Específico	507 451 989,00	Transferencias Corrientes:	4 580 649,00	0,00	502 871 340,00
				0,00	
TOTAL INGRESOS	34 318 015 023,75	TOTALES	31 730 884 784,10	1 385 526 193,57	1 201 604 046,08

El superávit libre proviene de la no ejecución de los ingresos efectivos pero que por diversas razones no se utilizaron, el que más aporta al superávit libre fue la no ejecución del egreso operativo, principalmente de las partidas de remuneraciones, servicios, materiales y suministros, bienes duraderos una pequeña parte de transferencias corrientes y una pequeña parte de activos financieros.

También, producto de mayores ingresos de los rubros de intereses y principal de la cartera crediticia que al sobrepasar la proyección anual no podía ser utilizado y automáticamente, se convierte en superávit libre.

En el caso del superávit específico que proviene de fondos propios, se da porque, de acuerdo con los ingresos efectivos del año 2023 y de ingresos del periodo 2022 que no se pudo girar (en este caso corresponde al Conacoop y CPCA), se deben presupuestar nuevamente ya que se mantiene la especificidad máxime que los recursos se deben otorgar por ley.

El detalle del superávit específico proveniente de fondos propios es el siguiente:

Detalle:	Monto ¢
Superávit específico de F.P. generado porque no se giró la totalidad de los recursos al Cenecoop R.L.	4 154 197,52
Superávit específico de F.P. generado porque no se giró la totalidad de los recursos al Conacoop	138 850 806,83
Superávit específico de F.P. generado porque no se giró la totalidad de los recursos al CPCA	26 862 408,01
Transferencia no girada al MH del periodo 2022, proveniente de la generación del rendimiento de intereses sobre títulos valores Gobierno Central y del rendimiento de las cuentas corrientes del periodo 2022, que fue incorporado en el presupuesto 2023 pero que no fue girado por cuanto todavía se está analizando el tema con Hacienda.	415 060 285,00
Transferencia para MH generado durante el periodo 2023, producto de la generación del rendimiento de intereses sobre títulos valores Gobierno Central y del rendimiento de las cuentas corrientes.	616 676 348,71
TOTAL SUPERAVIT ESPECIFICO Fondos Propios	1 201 604 046,08

Fondos PL 480.

SUPERAVIT ESPECIFICO FONDO ESPECIFICO PL-480*

Al 31/12/2023

En Colones

ORIGEN DE LOS INGRESOS	MONTO ¢	APLICACIÓN:	EGRESO EFECTIVO ¢	SUPERAVIT 2023
INGRESOS CORRIENTES:		Programa Cooperativo:		
Intereses títulos valores	32 844 228,72	Sin aplicación de egresos	0,00	32 844 228,72
1323021500000 Intereses sobre cuenta corriente y otros depósitos en Bancos Esta	1 579 478,57	Sin aplicación de egresos	0,00	1 579 478,57
1323020700000 Intereses sobre préstamos al sector privado	39 251 359,73	40000 Activos financieros	41 014 141,15	-1 763 341,42
		10000 Servicios	560,00	0,00
			0,00	0,00
INGRESOS DE CAPITAL:				
2320000000000 Recuperación de préstamos al sector privado	793 385 499,85	4000 Activos Financieros	793 385 499,85	0,00
FINANCIAMIENTO:				
3320000000000 Superávit Específico	39 991 907,00	400000 Activos Financieros	9 100 359,00	0,00
		600000 Transferencias corrientes	0,00	30 891 548,00
TOTAL INGRESOS	907 052 473,87	TOTAL EGRESOS	843 500 560,00	63 551 913,87

En este fondo el superávit específico que queda es para trasladar al Ministerio de Hacienda producto del rendimiento de los títulos varios del Gobierno Central (inversiones de corto plazo) tanto lo generado el año 2022 como lo generado durante el 2023.

En este fondo se giró más recursos para crédito sin contar con el ingreso efectivo tomando en cuenta la fuente. Dicha situación se dio porque se había aplicado inicialmente un recibo de cartera que no procedía y ese contexto se materializó un crédito, posteriormente se

reversó el recibo pero ya se había materializado el crédito, siendo el desfase por la suma de ₡1.763.341.42.

Fondos Escolar y Juvenil.

SUPERAVIT ESPECIFICO FONDO ESCOLAR Y JUVENIL AL 31/12/2023 En Colones

ORIGEN DE LOS INGRESOS	MONTO ₡	APLICACIÓN	EGRESO EFECTIVO ₡	SUPERAVIT ESPECIFICO 2023
INGRESOS CORRIENTES:		Programa Cooperativo		
1323010100000 Intereses sobre títulos varios del Gobierno Central	11 851 552,79	Sin aplicación de egresos	0,00	11 851 552,79
1323020700000 Intereses sobre préstamos al sector privado	158 873 980,34	10000 Servicios	3 267,00	6 733,00
		40000 Activos Financieros	110 621 468,59	8 524 016,67
		60000 Transferencias Corrientes	18 182 123,85	1 677 123,69
INGRESOS DE CAPITAL:		90000 Cuentas Especiales	0,00	19 859 247,54
2320000000000 Recuperación de préstamos al sector privado	98 064 412,41	40000 Activos Financieros	98 064 412,41	0,00
FINANCIAMIENTO:		40000 Activos Financieros		
3320000000000 Superávit Específico	234 749 918,00	60000 Transferencias Corrientes	0,00	
		60001 Transferencias Corrientes	74 174 266,00	26 338 870,00
		90000 Cuentas Especiales		134 236 782,00
				0,00
TOTAL INGRESOS	503 539 863,54	TOTAL EGRESOS	301 045 537,85	202 494 325,69

De este fondo todo el superávit es específico ya que está amparado en la ley 4179, la ley 6437, y la ley 6894, así como los decretos 33029 y 34207. El superávit específico de dicho fondo se presupuestará mediante el primer presupuesto extraordinario 2024 donde se le dará la siguiente aplicación: ₡38.190.422,79 se debe trasladar al Ministerio de Hacienda, corresponde al rendimiento de intereses de los títulos valores del Gobierno Central (inversiones de corto plazo), tanto lo que viene del año 2022 como lo generado durante el año 2023; la suma de ₡1.677.123,69 ajustará la transferencia al programa de cooperativas escolares, ₡8.530.749,67 ajustará la subpartida de préstamos al sector privado y ₡154.096.029,54 serán para el programa de cooperativas juveniles, siempre y cuando se ajuste el decreto 33029-H.

Fondo Nacional de Autogestión.

SUPERAVIT ESPECIFICO FONDO AUTOGESTIONARIO, *

AL 31/12/2023

En Colones

ORIGEN DE LOS INGRESOS	MONTO €	APLICACIÓN	EGRESO EFECTIVO €	SUPERAVIT ESPECIFICO 2023
INGRESOS CORRIENTES:		Programa cooperativo		
1323010100000 Intereses sobre títulos varios del Gobierno Central	50 468 523,89	Sin aplicación de egresos	0,00	50 468 523,89
1323021500000 Intereses sobre cuenta corriente y otros depósitos en Bancos Esta	15 124 488,87	Sin aplicación de ingresos	0,00	15 124 488,87
1323020700000 Intereses sobre préstamos al sector privado	329 581 427,82	40000 Activos Financieros	243 347 019,00	11 214 408,82
		10000 Servicios	3 440,00	75 016 560,00
			0,00	0,00
INGRESOS DE CAPITAL:				
2320000000000 Recuperación de préstamos al sector privado	1 480 332 620,70	Activos Financieros	1 100 000 000,00	380 332 620,70
FINANCIAMIENTO:				
3320000000000 Superávit Específico	715 357 671,00	40000 Activos financieros	694 587 094,00	0,00
		60000 Transferencias corrientes		20 770 577,00
TOTAL INGRESOS	2 590 864 732,28	TOTAL EGRESOS	2 037 937 553,00	552 927 179,28

El superávit de este fondo es específico tomando en cuenta la ley 4179 en los artículos 142 y 143. Del total del superávit específico la suma de €86 363 589,76 se debe trasladar al Ministerio de Hacienda ya que corresponde al rendimiento de intereses sobre títulos valores del Gobierno Central (inversiones transitorias) y el rendimiento sobre cuentas corrientes en Bancos Estatales, tanto lo que proviene del año 2022 como lo de periodo 2023.

El resto del superávit es para concesión de crédito de este FNA. En el cuadro donde se determina el superávit se puede observar la fuente del ingreso efectivo, la aplicación efectiva que se dio durante el año y el superávit específico tomando en cuenta la fuente del ingreso.

4. Infocoop. Origen y aplicación con clasificación económica

INSTITUTO NACIONAL DE FOMENTO COOPERATIVO (INFOCOOP)
DETALLE DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS

CODIGO SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS	INGRESO	En caso de transferencias indique la institución concedente	Base legal	Presupuesto definitivo incorporado por la entidad	Ingreso real (recaudado o recibido)	PROGRAMA	APLICACIÓN OBJETO DEL GASTO (Por Partida)	MONTO	APLICACIÓN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA				
									Gasto Corriente	Gasto Capital	Transacciones Financieras	Sumas sin asignación	
1.3.2.3.01.01.0.000	Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central			0,00	480.250.488,29	Programa Administrativo	No estaba aprobada la aplicación por parte de la Contraloría	0,00					
1.3.2.3.01.00.0.000	Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en bancos estatales			0	136.425.860,42	Programa Administrativo	No estaba aprobada la aplicación por parte de la Contraloría	0,00					
1.9.9.0.00.00.0.000	Ingresos varios no especificados			0	589.435,09	Programa Administrativo	No se presupuestó aplicación.	0,00					
											0,00	0,00	0,00
											0,00	0,00	0,00
											0,00	0,00	0,00
1.3.2.3.02.07.0.0000	Intereses sobre préstamos al sector privado			3.831.408.144,00	3.831.408.145,99	Programa Administrativo	00000 Remuneraciones	1.642.485.727,99	1.642.485.727,99	0,00	0,00	0,00	0,00
						Programa Administrativo	20000 Servicios	1.203.598.558,14	1.203.598.558,14	0,00	0,00	0,00	0,00
						Programa Administrativo	30000 Materiales y Suministros	17.516.164,24	17.516.164,24	0,00	0,00	0,00	0,00
						Programa Administrativo	50000 Bienes Duraderos	66.846.735,74		66.846.735,74	0,00	0,00	0,00
						Programa Administrativo	60000 Transferencias corrientes	118.958.160,43	118.958.160,43	0,00	0,00	0,00	0,00
											0,00	0,00	0,00
											0,00	0,00	0,00
											0,00	0,00	0,00
											0,00	0,00	0,00
											0,00	0,00	0,00
											0,00	0,00	0,00
											0,00	0,00	0,00
1.3.1.2.04.01.0.0.000	Alquileres de edificios			37.900.000,00	36.277.982,78	Programa Cooperativo	40000 Activos Financieros	34.826.863,47		0,00	34.826.863,47	0,00	0,00
							60000 Transferencias Corrientes	1.451.119,31	1.451.119,31	0,00	0,00	0,00	0,00
												0,00	0,00
1 3 2 3 02 07 00000	Intereses sobre préstamos al sector privado			5.131.048.054,00	5.443.275.142,53	Programa Cooperativo	00000 Remuneraciones	1.490.101.908,22	1.490.101.908,22	0,00	0,00	0,00	0,00
							20000 Servicios	105.159.160,29	105.159.160,29	0,00	0,00	0,00	0,00
							30000 Materiales y Suministros	2.248.211,73	2.248.211,73	0,00	0,00	0,00	0,00
							40000 Activos Financieros	2.924.027.919,92			2.924.027.919,92	0,00	0,00
							50000 Bienes Duraderos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							60000 Transferencias corrientes	335.973.945,34	335.973.945,34	0,00	0,00	0,00	0,00
							80000 Amortización	0,00			0,00	0,00	0,00
							90000 Cuentas especiales	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
								0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3.01.01.0.0000	Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central		0	0	95.164.305,40	Programa Cooperativo	No estaba aprobada la aplicación por parte de la Contraloría	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3.03.01.0.0000	Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en bancos estatales			0,00	16.703.967,44	Programa Cooperativo	No estaba aprobada la aplicación por parte de la Contraloría	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
										0,00	0,00	0,00	0,00
										0,00	0,00	0,00	0,00
										0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.1.1.00.00.0.0000	Transferencias Corrientes del Gobierno Central	MTSS	Ley 6756 gasei	15.300.000,00	15.300.000,00	Programa Cooperativo	40000 Activos Financieros	14.688.000,00		0,00	14.688.000,00	0,00	0,00
						Programa Cooperativo	60000 Transferencias: (CONACOOP)	612.000,00	612.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
										0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.1.6.00.00.0.000	Transferencias Corrientes de Instituciones Públicas financieras	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA Y BANCO DE COSTA RICA	Ley 6273, 10% Utilidades bancos	11.905.826.963,00	11.905.826.962,95	Programa Cooperativo	40000 Activos Financieros	11.429.593.884,43		0,00	11.429.593.884,43	0,00	0,00
						Programa Cooperativo	60000 Transferencias: (CONACOOP, CENECOOP R.L. Y CPCA)	426.281.642,52	426.281.642,52	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESOS DE CAPITAL:										0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.1.10.00.0.000	Venta de terrenos:			0,00	0,00	Programa Cooperativo	40000 Activos Financieros	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2.0.00.00.0.000	Recuperación de préstamos al sector privado			13.562.052.539,00	13.675.358.757,55	Programa Cooperativo	40000 Activos Financieros	13.131.216.505,18		0,00	13.131.216.505,18	0,00	0,00
										0,00	0,00	0,00	0,00
FINANCIAMIENTO										0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.1.0.00.00.0.000	Superávit libre			1.185.339.560,00	1.185.339.560,00	Programa Cooperativo	40000 Activos financieros	1.149.779.373,00		0,00	1.149.779.373,00	0,00	0,00
						Programa Cooperativo	40000 Transferencias Corrientes:	35.560.187,00	35.560.187,00	0,00	0,00	0,00	0,00
										0,00	0,00	0,00	0,00
										0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.2.0.00.00.0.000	Superávit Específico			1.363.314.703,00	1.497.551.485,00	Programa Cooperativo	60000 Transferencias Corrientes:	78.754.915,00	78.754.915,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Programa Cooperativo	40000 Activos Financieros	703.687.453,00		0,00	703.687.453,00	0,00	0,00
						Programa Cooperativo	900000 Cuentas Especiales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL INGRESOS			37.032.189.963,00	38.319.472.093,44		TOTAL EGRESO EFECTIVOS	34.913.368.434,99	5.458.701.700,21	66.846.735,74	29.387.818.999,00	0,00	0,00

5. Infocoop. Origen y aplicación de recursos procedentes de transferencias del presupuesto nacional

Origen							Aplicación de los gastos ejecutados						
Tipo de tran	Concedent e (Institución Ministerio o título)	Descripción de la finalidad de la transferencia Según lo incluido en la Ley de Presupuesto Nacional y su base legal	La aplicación de la transferenci a es:	Monto incorporad o en la Ley de Presupuest o Nacional	Presupuesto definitivo incorporado por la entidad	Ingreso real	Programa	Partida por objeto del gasto	Composición del gastos según C.E		Total gasto ejecutado	Remanente	Observaciones
									Gasto corriente real	Gasto de Capital real			
Transferenci a corriente	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social	Ley 6756, ingreso gaseosas, el monto de los recursos los define el MTSS,	Libre	15.300,00	15.300,00	15.300,00	Cooperativo	6 - Transferenci as Corrientes	612,00	0,00	612,00	0,00	
								4 - Activos financieros	0,00	14.688,00	14.688,00		

6. Infocoop. Ajustes del presupuesto ordinario 2023 por medio de presupuestos extraordinarios, componente de ingresos, sumas en colones

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO ORDINARIO	PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 1	PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO		PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 3	PRESUPUESTO TOTAL AJUSTADO
				2			
1000000000000	INGRESOS CORRIENTES	18.471.709.224,00	0,00	3.445.603.714,00		-995.829.777,00	20.921.483.161,00
1312040100000	ALQUILER DE EDIFICIOS E INSTALACIONES	37.521.000,00	0,00	379.000,00		0,00	37.900.000,00
1323020700000	INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	9.774.326.972,00	0,00	183.959.003,00		-995.829.777,00	8.962.456.198,00
1411000000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	15.147.000,00	0,00	153.000,00		0,00	15.300.000,00
1416000000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE INSTITUCIONES PUB. FINANCIERAS	8.644.714.252,00	0,00	3.261.112.711,00		0,00	11.905.826.963,00
2000000000000	INGRESOS DE CAPITAL	16.127.890.776,00	750.000.000,00	91.244.150,00		-3.407.082.387,00	13.562.052.539,00
2111000000000	VENTA DE TERRENOS	1.633.800.000,00				-1.633.800.000,00	0,00
2320000000000	RECUPERACION DE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	14.494.090.776,00	750.000.000,00	91.244.150,00		-1.773.282.387,00	13.562.052.539,00
3000000000000	FINANCIAMIENTO	0,00	2.548.654.263,00	0,00		0,00	2.548.654.263,00
3310000000000	SUPERAVIT LIBRE	0,00	1.185.339.560,00	0,00		0,00	1.185.339.560,00
3320000000000	SUPERAVIT ESPECIFICO	0,00	1.363.314.703,00	0,00		0,00	1.363.314.703,00
	TOTAL GENERAL	34.599.600.000,00	3.298.654.263,00	3.536.847.864,00		-4.402.912.164,00	37.032.189.963,00

7. Infocoop. ajustes del presupuesto ordinario 2023 por medio de presupuestos extraordinarios, y modificaciones, programa administrativo, sumas en colones

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO ORDINARIO	MODIFICACION INTERNA 1	MODIFICACION 2	MODIFICACION N 3	Modificación N. 4	TOTAL PRESUPUESTO AJUSTADO (DEFINITIVO)
0	REMUNERACIONES	1.819.336.611,00	-4.105.089,00	-40.816.906,00	0,00	0,00	1.774.414.616,00
101	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	571.996.828,00	-21.009.550,00	-19.800.000,00	0,00	6.200.000,00	537.387.278,00
105	SUPLENCIA	25.000.000,00	30.000.000,00	-6.000.000,00	0,00	0,00	49.000.000,00
201	TIEMPO EXTRAORDINARIO	8.000.000,00	0,00	-2.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
202	RECARGO DE FUNCIONES	20.000.000,00	0,00	-10.000.000,00	0,00	0,00	10.000.000,00
205	DIETAS	12.744.000,00	0,00	6.210.459,00	0,00	0,00	18.954.459,00
301	RETRIBUCION POR A?OS SERVIDOS	256.900.156,00	-2.329.350,00	0,00	0,00	-13.055.000,00	241.515.806,00
302	RESTRICCION AL EJERCICIO LIBERAL DE LA PROFESION	244.020.930,00	-956.649,00	-17.500.000,00	0,00	0,00	225.564.281,00
303	DECIMOTERCER MES	107.348.150,00	-877.978,00	20.072.635,00	0,00	0,00	126.542.807,00
304	SALARIO ESCOLAR	96.391.562,00	-9.033.361,00	0,00	0,00	0,00	87.358.201,00
399	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	64.741.232,00	-1.000.000,00	-6.300.000,00	0,00	0,00	57.441.232,00
401	CONTRIBUCION PATRONAL A C.C.S.S.	119.156.448,00	309.750,00	0,00	0,00	1.017.500,00	120.483.698,00
402	CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	6.440.867,00	16.743,00	0,00	0,00	55.000,00	6.512.610,00
403	CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE	19.298.545,00	50.230,00	0,00	0,00	165.000,00	19.513.775,00
404	CONT. PATRONAL AL F. DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIG. FAMILIARES	64.408.889,00	167.433,00	0,00	0,00	550.000,00	65.126.322,00
405	CONTRIBUCION PATRONAL AL BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL	6.440.887,00	-48.395,00	0,00	0,00	55.000,00	6.447.492,00
501	CONTRIB. PATRONAL SEGURO DE PENSIONES C.C.S.S.	69.820.238,00	276.864,00	0,00	0,00	596.200,00	70.693.302,00
502	APORTE PATRONAL REGIMEN OBLIG. PENSIONES COMPLEMENTARIAS	38.645.335,00	100.460,00	0,00	0,00	330.000,00	39.075.795,00
503	APORTE PATRONAL FONDO CAPITALIZACION LABORAL	19.322.666,00	50.230,00	-4.000.000,00	0,00	4.500.000,00	19.872.896,00
504	CONTRIB. PATRONAL A OTROS FONDOS ADM. POR ENTES PUBLICOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
505	CONTRIBUCION PATRONAL A FONDOS ADM. POR ENTES PRIVADOS	68.659.878,00	178.484,00	-1.500.000,00	0,00	-413.700,00	66.924.662,00
10000	SERVICIOS	2.109.164.389,00	19.890.593,00	-386.182.042,00	0,00	0,00	1.742.872.940,00
10103	ALQUILER EQUIPO DE COMPUTO	78.500.000,00	0,00	-65.000.000,00	0,00	0,00	13.500.000,00
10201	SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO	8.753.847,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	11.753.847,00
10202	SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICO	51.100.000,00	2.765.724,00	0,00	0,00	0,00	53.865.724,00
10203	SERVICIO DE CORREO	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
10204	SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	34.615.383,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.615.383,00
10299	OTROS SERVICIOS BASICOS	25.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000.000,00
10301	INFORMACION	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00
10302	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	180.000.000,00	-25.000.000,00	-57.856.574,00	0,00	0,00	97.143.426,00
10303	IMPRES. ENCUADERNAC. Y OTROS	8.190.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.190.000,00
10304	TRANSPORTE DE BIENES	2.000.000,00	0,00	-1.500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
10306	COMIS Y GAST. POR SERV. FINANC. Y COMERCIALES	2.160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.160.000,00
10307	SERVICIOS DE TRANSF. ELECTRONICA DE INFORMACION	62.660.000,00	-3.000.000,00	-45.000.625,00	0,00	0,00	14.659.375,00

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO ORDINARIO	MODIFICACION INTERNA 1	MODIFICACION 2	MODIFICACION N 3	Modificación N. 4	TOTAL PRESUPUESTO AJUSTADO (DEFINITIVO)
10401	SERVICIOS MEDICOS Y DE LABORATORIO	27.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000.000,00
10402	SERVICIOS JURIDICOS	30.000.000,00	0,00	-30.000.000,00	0,00	0,00	0,00
10403	SERVICIOS DE INGENIERIA	50.000.000,00	25.671.159,00	-7.000.000,00	0,00	0,00	68.671.159,00
10404	SERV. CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES	54.000.000,00	-9.246.290,00	-21.574.843,00	0,00	0,00	23.178.867,00
10405	SERVICIO DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	51.500.000,00	0,00	-13.000.000,00	0,00	0,00	38.500.000,00
10406	SERVICIOS GENERALES	895.830.000,00	0,00	-3.500.000,00	0,00	0,00	892.330.000,00
10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	8.300.000,00	0,00	-7.000.000,00	0,00	0,00	1.300.000,00
10501	TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	1.020.000,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	1.420.000,00
10502	VIATICOS DENTRO DEL PAIS	7.750.000,00	500.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	9.250.000,00
10503	TRANSPORTE EN EL EXTERIOR	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00
10504	VIATICOS EN EL EXTERIOR	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000.000,00
10601	SEGUROS	42.750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.750.000,00
10701	ACTIVIDADES DE CAPACITACION	41.500.000,00	25.000.000,00	500.000,00	0,00	0,00	67.000.000,00
10702	ACTIVIDADES PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	40.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000.000,00
10703	GASTOS DE REPRESENTACION INSTITUCIONAL	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
10801	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES	200.000.000,00	0,00	-100.000.000,00	0,00	0,00	100.000.000,00
10804	MANT. Y REPARAC. DE MAQ. Y EQUIPO DE PRODUCCION	12.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.200.000,00
10805	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE TRANSPORTES	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
10806	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO COMUNICACION	8.150.000,00	0,00	-2.000.000,00	0,00	0,00	6.150.000,00
10807	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	35.000.000,00	0,00	-24.000.000,00	0,00	0,00	11.000.000,00
10808	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE COMPUTO Y SISTEMAS	36.500.000,00	200.000,00	-10.900.000,00	0,00	0,00	25.800.000,00
10899	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE OTROS EQUIPOS	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
10902	IMPUESTOS SOBRE BIENES INMUEBLES	75.285.159,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.285.159,00
10903	IMPUESTOS DE PATENTES	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
10999	OTROS IMPUESTOS	12.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000.000,00
19902	INTERESES MORATORIOS Y MULTAS	500.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	750.000,00
19905	DEDUCIBLES	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
19999	OTROS SERVICIOS NO ESPECIFICADOS	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00
20000	MATERIALES Y SUMINISTROS	56.120.000,00	4.000.000,00	-2.800.000,00	0,00	0,00	57.320.000,00
20101	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	5.050.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00	7.050.000,00
20102	PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES	1.300.000,00	0,00	-800.000,00	0,00	0,00	500.000,00
20104	TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	12.200.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	22.200.000,00
20199	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
20202	PRODUCTOS AGROFORESTALES	530.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	530.000,00
20203	ALIMENTOS Y BEBIDAS	1.040.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.040.000,00
20301	MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
20302	MATERIALES Y PRODUCTOS MINERALES Y ASFALTICOS	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
20303	MADERA Y SUS DERIVADOS	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
20304	MATERIALES Y PRODUCTOS ELECTRICOS, TELEFONICOS Y DE COMPUTO	9.030.000,00	0,00	-6.000.000,00	0,00	0,00	3.030.000,00
20305	MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
20306	MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
20399	OTROS MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO ORDINARIO	MODIFICACION INTERNA 1	MODIFICACION 2	MODIFICACION N 3	Modificación N. 4	TOTAL PRESUPUESTO AJUSTADO (DEFINITIVO)
20401	HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00
20402	REPUESTOS Y ACCESORIOS	1.500.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00	3.500.000,00
29901	UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	1.810.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.810.000,00
29902	UTILES Y MATERIALES MEDICO, HOSPITALARIO Y DE INVESTIGACION	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	1.590.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.590.000,00
29904	TEXTILES Y VESTUARIO	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00
29905	UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	12.500.000,00	-6.000.000,00	0,00	0,00	0,00	6.500.000,00
29906	UTILES Y MATERIALES DE RESGUARDO Y SEGURIDAD	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
29907	UTILES Y MATERIALES DE COCINA Y COMEDOR	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
29999	OTROS UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS	1.670.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.670.000,00
50000	BIENES DURADEROS	165.989.000,00	-1.261.664,00	-46.000.000,00	0,00	0,00	118.727.336,00
50104	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000.000,00
50105	EQUIPO Y MOBILIARIO DE COMPUTO	32.500.000,00	0,00	-20.000.000,00	0,00	0,00	12.500.000,00
50199	MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00
50207	Instalaciones	9.000.000,00	0,00	-9.000.000,00	0,00	0,00	0,00
59903	BIENES INTANGIBLES	104.489.000,00	-2.761.664,00	-17.000.000,00	0,00	0,00	84.727.336,00
60000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	146.000.000,00	-33.926.748,00	26.000.000,00	0,00	0,00	138.073.252,00
60201	BECAS A FUNCIONARIOS	14.000.000,00	0,00	-11.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00
60299	OTRAS TRANSFERENCIAS A PERSONAS	32.000.000,00	0,00	-7.000.000,00	0,00	0,00	25.000.000,00
60301	PRESTACIONES LEGALES	30.000.000,00	4.473.252,00	25.000.000,00	0,00	0,00	59.473.252,00
60601	INDEMNIZACIONES	30.000.000,00	-30.000.000,00	19.000.000,00	0,00	0,00	19.000.000,00
60701	TRANSF. CORRIENTES A ORGANISMOS INTERNACIONALES	40.000.000,00	-8.400.000,00	0,00	0,00	0,00	31.600.000,00
TOTAL GENERAL		4.296.610.000,00	-15.402.908,00	-449.798.948,00	0,00	0,00	3.831.408.144,00

8. Infocoop. ajustes del presupuesto ordinario 2023 por medio de presupuestos extraordinarios y modificaciones, programa cooperativo, sumas en colones

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO ORDINARIO	PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 1	PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 2	PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 3	MODIFICACION INTERNA 1	MODIFICACION 2	MODIFICACION 3	TOTAL PRESUPUESTO AJUSTADO (DEFINITIVO)
0	REMUNERACIONES	1.606.278.829,00	0,00	0,00	0,00	15.402.908,00	-3.277.299,00	0,00	1.618.404.438,00
101	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	521.461.945,00	0,00	0,00	0,00	-4.731.162,00	-12.000.000,00	0,00	504.730.783,00
301	RETRIBUCION POR A?OS SERVIDOS	220.905.720,00	0,00	0,00	0,00	10.054.361,00	0,00	0,00	230.960.081,00
302	RESTRICCION AL EJERCICIO LIBERAL DE LA PROFESION	247.974.007,00	0,00	0,00	0,00	5.742.615,00	-13.000.000,00	0,00	240.716.622,00
303	DECIMOTERCER MES	95.384.729,00	0,00	0,00	0,00	1.860.000,00	25.222.701,00	0,00	122.467.430,00
304	SALARIO ESCOLAR	88.098.453,00	0,00	0,00	0,00	-5.671.159,00	0,00	0,00	82.427.294,00
399	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	66.176.616,00	0,00	0,00	0,00	2.204.060,00	-3.500.000,00	0,00	64.880.676,00
401	CONTRIBUCION PATRONAL A C.C.S.S.	105.877.049,00	0,00	0,00	0,00	1.718.215,00	0,00	0,00	107.595.264,00
402	CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	5.723.084,00	0,00	0,00	0,00	92.876,00	0,00	0,00	5.815.960,00
403	CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE	17.169.251,00	0,00	0,00	0,00	278.629,00	0,00	0,00	17.447.880,00
404	CONT. PATRONAL AL F. DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIG. FAMILIARES	57.230.837,00	0,00	0,00	0,00	928.765,00	0,00	0,00	58.159.602,00
405	CONTRIBUCION PATRONAL AL BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL	5.723.084,00	0,00	0,00	0,00	92.976,00	0,00	0,00	5.816.060,00
501	CONTRIB. PATRONAL SEGURO DE PENSIONES C.C.S.S.	62.038.226,00	0,00	0,00	0,00	1.006.781,00	0,00	0,00	63.045.007,00
502	APORTE PATRONAL REGIMEN OBLIG. PENSIONES COMPLEMENTARIAS	34.338.504,00	0,00	0,00	0,00	557.259,00	0,00	0,00	34.895.763,00
503	APORTE PATRONAL FONDO CAPITALIZACION LABORAL	17.169.251,00	0,00	0,00	0,00	278.629,00	0,00	0,00	17.447.880,00
504	CONTRIB. PATRONAL A OTROS FONDOS ADM. POR ENTES PUBLICOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
505	CONTRIBUCION PATRONAL A FONDOS ADM. POR ENTES PRIVADOS	61.008.073,00	0,00	0,00	0,00	990.063,00	0,00	0,00	61.998.136,00
10000	SERVICIOS	671.389.671,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-439.254.550,00	0,00	232.135.121,00
10201	SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO	7.246.153,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.246.153,00
10202	SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICO	30.000.001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000.001,00
10203	SERVICIO DE CORREO	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-200.000,00	0,00	600.000,00
10204	SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	25.385.517,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.385.517,00
10299	OTROS SERVICIOS BASICOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	INFORMACION	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.950.000,00	0,00	50.000,00
10303	IMPRES. ENCUADERNAC. Y OTROS	230.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230.000,00
10306	COMIS Y GAST. POR SERV. FINANC. Y COMERCIALES	75.048.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-65.000.000,00	0,00	10.048.000,00
10307	SERVICIOS DE TRANSF. ELECTRONICA DE INFORMACION	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00
10402	SERVICIOS JURIDICOS	270.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-260.187.950,00	0,00	9.812.050,00
10404	SERV. CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES	61.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.000.000,00
10403	Servicios de Ingeniería	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.000.000,00	0,00	0,00
10405	SERVICIO DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	18.250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-18.000.000,00	0,00	250.000,00
10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
10501	TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.894.000,00	0,00	606.000,00
10502	VIATICOS DENTRO DEL PAIS	31.240.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.953.600,00	0,00	21.286.400,00
10701	ACTIVIDADES DE CAPACITACION	69.390.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-31.400.000,00	0,00	37.990.000,00
10999	OTROS IMPUESTOS	50.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.669.000,00	0,00	27.331.000,00

Cuenta	DESCRIPCION	PRESUPUESTO ORDINARIO	PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 1	PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 2		PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 3	MODIFICACION INTERNA 1	MODIFICACION 2	MODIFICACION 3	TOTAL PRESUPUESTO AJUSTADO (DEFINITIVO)
20000 MATERIALES Y SUMINISTROS		16.215.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.461.648,00	0,00	7.753.352,00
20101 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		12.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.386.000,00	0,00	7.414.000,00
20203 ALIMENTOS Y BEBIDAS		2.655.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.525.648,00	0,00	129.352,00
20401 HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS		20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
20402 REPUESTOS Y ACCESORIOS		20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
29901 UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO		120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50.000,00	0,00	70.000,00
29903 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS		100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
29904 TEXTILES Y VESTUARIOS		500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-500.000,00	0,00	0,00
40000 ACTIVOS FINANCIEROS		27.300.031.718,00	2.603.466.827,00	3.222.300.695,00	-4.402.912.164,00	0,00	1.027.442.445,00	0,00	0,00	29.750.329.521,00
40107 PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO		27.300.031.718,00	2.603.466.827,00	3.222.300.695,00	-4.402.912.164,00	0,00	1.027.442.445,00	-100.000.000,00	0,00	29.650.329.521,00
49999 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000.000,00	0,00	100.000.000,00
50000 BIENES DURADEROS		126.650.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-126.650.000,00	0,00	0,00	0,00
50103 EQUIPO DE COMUNICACIÓN		800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-800.000,00	0,00	0,00
50104 EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA		350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-350.000,00	0,00	0,00
50199 MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO		500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-500.000,00	0,00	0,00
59903 BIENES INTANGIBLES		125.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-125.000.000,00	0,00	0,00
60000 TRANSFERENCIAS CORRIENTES		560.717.204,00	695.187.427,00	264.595.733,00	0,00	0,00	49.951.436,00	0,00	0,00	1.570.451.800,00
60101 TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL GOBIERNO CENTRAL		21.707.578,00	493.061.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	514.768.858,00
60102 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ORGANOS DESCONCENTRADOS		0,00	35.560.187,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.560.187,00
60103 TRANSFERENCIAS CORRIENTES INST. DESCENTRALIZADAS NO FINAN.		268.404.813,00	87.811.054,00	264.595.733,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	620.811.600,00
60299 OTRAS TRANSFERENCIAS A PERSONAS		1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00
60403 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A COOPERATIVAS		268.404.813,00	78.754.906,00	0,00	0,00	0,00	49.951.436,00	0,00	0,00	397.111.155,00
60701 TRANSF. CORRIENTES A ORGANISMOS INTERNACIONALES		700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00
90000 CUENTAS ESPECIALES		21.707.578,00	0,00	49.951.436,00	0,00	0,00	-49.951.436,00	0,00	0,00	21.707.578,00
90202 SUMAS CON DESTINO ESPECIFICO SIN ASIG. PRESUPUESTARIA		21.707.578,00	0,00	49.951.436,00	0,00	0,00	-49.951.436,00	0,00	0,00	21.707.578,00
TOTAL GENERAL		30.302.990.000,00	3.298.654.254,00	3.536.847.864,00	-4.402.912.164,00	15.402.908,00	902.875.195,00	0,00	0,00	33.200.781.810,00

Como se aprecia en los puntos, 5, 6 y 7 durante el año y producto de las fases de ejecución control y evaluación presupuestario se confeccionaron tres presupuestos extraordinarios y cuatro modificaciones, documentos que flexibilizaron el presupuesto a nivel de subpartidas presupuestarias (en el caso de modificaciones) y en el caso de los presupuestos fueron útiles para ajustar la proyección inicial del presupuesto ordinario por cuentas.

El primer presupuesto extraordinario fue utilizado para presupuestar el superávit libre y específico del año 2022, los recursos fueron utilizados principalmente para incrementar el disponible de la partida de activos financieros, subpartida “préstamos al sector privado” que es donde el Instituto visualiza el contenido presupuestario proyectado para concesión de crédito para el movimiento cooperativo, además se ajustaron transferencias de ley para el movimiento cooperativo, la Comisión Nacional de Emergencia y lo que se debió girar al Ministerio de Hacienda producto del rendimiento de inversiones de corto plazo y lo generado en las cuentas corrientes.

El segundo presupuesto extraordinario se confeccionó para ajustar la proyección de los recursos provenientes de los bancos comerciales del Estado en cuanto al 10% de utilidades, ya que el ingreso efectivo fue mayor que el proyectado, La aplicación que se le dio fue para incrementar el disponible para concesión de crédito y el ajuste relacionado con las transferencias de ley para el movimiento cooperativo principalmente. Las páginas de la 42 a la 47 se muestra el consolidado de ingresos y de egresos por cuentas, partidas y subpartidas, en las páginas 48 a la 51 se muestra la ejecución del programa administrativo y de la 52 a la 53 la del programa cooperativo.

El tercer presupuesto extraordinario se confeccionó para rebajar ingresos proyectados, principalmente lo que se había contemplado para venta de propiedades y se rebajó la proyección de la cartera en cuanto a intereses y principal, esto trajo como consecuencia que también se rebajara la aplicación en concesión de crédito.

Todos los presupuestos fueron aprobados por la Junta Directiva del Infocoop y fueron aprobados en lo que correspondió por la Contraloría General de la República. También es importante rescatar que cada vez que se tramitaron presupuestos extraordinarios se ajustaba la proyección del presupuesto plurianual, herramienta que permite ir midiendo de

alguna manera la sostenibilidad del flujo de recursos por periodo, además que es requisito del bloque de legalidad la presentación de los presupuestos plurianuales ajustados.

Durante el periodo 2023 también se implementaron ajustes para reclasificar el gasto operativo utilizando para ello el instrumento de modificaciones presupuestarias. El total de modificaciones, tal y como se indica en los puntos 6 y 7, se aplicaron por programas, todas fueron elaboradas a solicitud de la Dirección Ejecutiva y promovidas principalmente por las gerencias, quienes detectaron ajustes importantes que realizar, se realizaron según el procedimiento establecido y fueron aprobadas por la Junta Directiva. Posteriormente, fueron remitidas a nivel informativo a la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria mediante la vía de correo electrónico y a la Contraloría General de la República a través del SIPP.

Es importante señalar que durante el año se remitió en tiempo y en forma las ejecuciones mensuales a la Contraloría General de la República a través del SIPP.

Otro elemento importante de señalar es que, producto de las fases de ejecución, control y evaluación, las ejecuciones presupuestarias son conocidas y analizadas por la Comisión Financiera institucional, también son conocidas por la Junta Directiva, se lleva un monitoreo no solo de la efectividad presupuestaria sino del cumplimiento de las metas.

Es relevante señalar que por más ajustes que se hicieron, especialmente en el componente del egreso operativo, se determina que es necesario el impulso de mejoras importantes en el tema de programación de recursos por parte de las gerencias, ya que, durante el periodo, por medio de modificaciones, se rebajó más de ₡1.019.3 millones, pues las gerencias señalaron que en algunos casos se proyectó más recursos de lo necesario.

Por otro lado, algunas contrataciones no se efectuaron porque el proceso de contratación no se logró terminar a tiempo, otras contrataciones aunque se realizaron fueron infructuosas, eso evidencia que la institución debe mejorar en planificación y mejorar procesos presupuestarios a efectos de determinar dónde está el cuello de botella, revisar si los procesos son muy largos y pueden ser acortados, tratar que desde que empieza el proceso de contratación vaya bien, a efectos de no tener que estar devolviendo documentos porque eso atrasa la ejecución, generando resultados negativos.

Todo la disminución del egreso operativo se aplicó para crédito, lo que permitió contar con mayor contenido, sin embargo esto se da al finalizar el periodo, lo cual trae como consecuencias un costo de oportunidad alto, siendo una característica que se ha mantenido, por lo que se deben realizar esfuerzos para que dicha tendencia se elimine o por lo menos sea en menor volumen, para minimizar que se materialicen riesgos en varios enfoques, desde el cumplimiento de las metas y provocar superávits altos que no tendría que generarse si se planificara mejor el uso de los recursos presupuestados.

En la sección de anexos se muestra la ejecución presupuestaria de ingresos, egresos consolidados y por programas, páginas N°43 a la 54 y por fondos de la 55 a la 58.

En las páginas 59 a la 62 se refleja el ejercicio de congruencia entre presupuesto y contabilidad, efectuada por una funcionaria ajena al proceso de confección de presupuesto, modificaciones, análisis y registro presupuestario. Dicha funcionaria fue autorizada por la Dirección Ejecutiva.

9. Cumplimiento de metas y gasto asociado.

En cuanto al cumplimiento de metas del periodo 2023, es importante señalar que el programa cooperativo planteó 15 metas y el programa administrativo 9, para un total de 24.

Tomando en cuenta los informes aportados por las gerencias responsables, el cumplimiento fue el siguiente:

Infocoop. Consolidado de cumplimiento de metas y efectividad presupuestaria al 31-12-2023

	Avance de Metas	%	Efectividad Presupuestaria	%
Cumplimiento alto 90% o más	20	83,33	13	54,17
Cumplimiento medio del 50% al 89,99%	3	12,50	11	45,83
Cumplimiento bajo de 0 al 49,99%	1	4,17	0	0,00
Total de Metas	24	100,00	24	100,00

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

Del cuadro anterior se observa que el 83,33% de las metas institucionales presentaron un cumplimiento alto, el 12,50% un cumplimiento medio y el 4,17% cumplimiento bajo.

No obstante, a nivel de efectividad presupuestaria, el cumplimiento alto se dio en 13 metas y en 11 metas el cumplimiento fue a nivel medio, de ahí que a nivel general se observa que no se utilizaron todos los recursos programados, especialmente aquellos recursos que fueron presupuestados para cubrir el egreso operativo y el giro de transferencias, aunque como se mencionó anteriormente, el tema de transferencias tiene las justificantes por las que no se pudo girar un mayor porcentaje de los recursos programados para el periodo.

A continuación, se detalla el cumplimiento de metas a nivel de programas.

Programa Administrativo.

PROGRAMA ADMINISTRATIVO
CUMPLIMIENTO DE METAS Y EFECTIVIDAD PRESUPUESTARIA (01/01/2023 al 31/12/2023)

	Avance de metas	%	Efectividad Presupuestaria	%
Cumplimiento alto 90% o más	7	77,78	6	66,67
Cumplimiento medio del 50% al 89,99%	2	22,22	3	33,33
Cumplimiento bajo de 0 al 49,99%	0	0,00	0	0,00
Total de Metas	9	100,00	9	100,00

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

Este programa tenía 9 metas de las cuales el 77,78% tuvo un cumplimiento alto y el 22,22% se cumplió a nivel medio, sin embargo, en cuanto a la efectividad presupuestaria, el porcentaje de las metas que tuvo una ejecución alta bajó, ya que, de las 7 metas, 6 tuvieron cumplimiento alto, lo que implica el 66,67% de ellas.

A nivel medio, el nivel de efectividad presupuestaria fue de un 33,33%, ese cumplimiento de metas y la efectividad presupuestaria reflejada en el cuadro anterior, son los elementos que inciden en el superávit libre y específico al concluir el periodo 2023.

En cuanto al programa cooperativo, el cumplimiento de metas y la ejecución presupuestaria fue la siguiente:

PROGRAMA COOPERATIVO				
CUMPLIMIENTO DE METAS Y EFECTIVIDAD PRESUPUESTARIA (01/01/2023 al 31/12/2023)				
CATEGORIAS CUMPLIMIENTO	Avance de metas	%	Efectividad Presupuestaria	%
Cumplimiento alto 90% o más	13	86,67	7	46,67
Cumplimiento medio del 50% al 89,99%	1	6,67	8	53,33
Cumplimiento bajo de 0 al 49,99%	1	6,67	0	0,00
Total de Metas	15	100,00	15	100,00

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

Como se desprende del cuadro anterior, del total de metas sustantivas, el 86,67% presenta un nivel de cumplimiento alto, eso equivale a 13 metas de las 15 programadas para el periodo.

Por otro lado, el 6,67% el cumplimiento fue medio y otro 6,67% refleja un cumplimiento bajo. Al igual que el programa administrativo, se observa que a nivel de efectividad presupuestaria el cumplimiento de la ejecución presupuestaria fue de un 46,67%, es decir, de las 13 metas que tuvieron un cumplimiento alto a nivel de indicadores de gestión y/o resultados, solo 7 lograron efectividad en la utilización de los recursos, lo cual equivale al 46,67%, y más bien el 53,33% se reflejan en un nivel de efectividad media.

La meta que tiene un cumplimiento bajo corresponde a la meta enfocada al plan piloto para atender una cooperativa de ahorro y crédito supervisada por la Sugef, lo cual era necesario para preparar el traslado de la supervisión de las cooperativas de ahorro y crédito que serán trasladadas al Infocoop por parte de dicha entidad.

Al igual que el programa administrativo, se refleja que la institución no fue eficiente en la utilización de los recursos pese a la disminución del presupuesto que se dio sobre todo con las modificaciones 2 y 3, en donde se hizo un rebajo importante del presupuesto destinado a cubrir egresos operativos de ambos programas.

Esto tiene un costo de oportunidad alto y lo que visualiza es que la institución en general debe mejorar la planificación a la hora de proyectar los recursos que requiere para operar y visualizar desde el inicio cuantos recursos se trasladan para concesión de crédito.

El detalle de la evaluación y los resultados del cumplimiento de las metas por departamento se ubica en el Informe de evaluación anual del POI 2023, en el SIPP se ubica en el Informe anual.

ANEXOS

Anexo 1. Infocoop. Ingresos consolidados (01/01/2023 al 31/12/2023)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL INGRESOS EFECTIVO	DIFERENCIA	PORCENTAJE
1000000000000	INGRESOS CORRIENTES	20.921.483.161,00	21.961.222.290,89	-1.039.739.129,89	104,97
1100000000000	INGRESOS TRIBUTARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00
1190000000000	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00
1199000000000	INGRESOS TRIBUTARIOS DIVERSOS	0,00	0,00	0,00	0,00
1300000000000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.000.356.198,00	10.040.095.327,94	-1.039.739.129,94	111,55
1310000000000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	37.900.000,00	36.277.982,78	1.622.017,22	95,72
1311000000000	VENTA DE BIENES	0,00	0,00	0,00	0,00
1311090000000	VENTA DE OTROS BIENES	0,00	0,00	0,00	0,00
1312000000000	VENTA DE SERVICIOS	37.900.000,00	36.277.982,78	1.622.017,22	95,72
1312040000000	ALQUILERES	37.900.000,00	36.277.982,78	1.622.017,22	95,72
1312040100000	ALQUILER DE EDIFICIOS E INSTALACIONES	37.900.000,00	36.277.982,78	1.622.017,22	95,72
1315000000000	VENTA DE SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00
1320000000000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	8.962.456.198,00	10.003.227.910,07	-1.040.771.712,07	111,61
1323000000000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	8.962.456.198,00	10.003.227.910,07	-1.040.771.712,07	111,61
1323010000000	INTERESES SOBRE TITULOS VALORES	0,00	575.414.793,69	-575.414.793,69	0,00
1323010100000	INTERESES SOBRE TITULOS VALORES GOBIERNO CENTRAL	0,00	575.414.793,69	-575.414.793,69	0,00
1323020000000	INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRESTAMOS	8.962.456.198,00	9.274.683.288,52	-312.227.090,52	103,48
1323020700000	INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	8.962.456.198,00	9.274.683.288,52	-312.227.090,52	103,48
1323021500000	COMISIONES SOBRE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	0,00	0,00	0,00	0,00
1323021500000	COMISIONES SOBRE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	0,00	0,00	0,00	0,00
1323030000000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	153.129.827,86	-153.129.827,86	0,00
1323030100000	INTERESES SOBRE C.C. Y OTROS DEPOSITOS EN BANCOS ESTATALES	0,00	153.129.827,86	-153.129.827,86	0,00
1390000000000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	589.435,09	-589.435,09	0,00
1391000000000	REINTEGROS Y DEVOLUCIONES	0,00	0,00	0,00	0,00
1399000000000	INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	0,00	589.435,09	-589.435,09	0,00
1400000000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.921.126.963,00	11.921.126.962,95	0,05	100,00
1410000000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	11.921.126.963,00	11.921.126.962,95	0,05	100,00
1411000000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	15.300.000,00	15.300.000,00	0,00	100,00
1416000000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE INSTITUCIONES PUB. FINANCIERAS	11.905.826.963,00	11.905.826.962,95	0,05	100,00
2000000000000	INGRESOS DE CAPITAL	13.562.052.539,00	13.675.358.757,55	-113.306.218,55	100,84
2100000000000	VENTA DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00
2110000000000	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	0,00	0,00	0,00	0,00
2111000000000	VENTA DE TERRENOS	0,00	0,00	0,00	0,00
2111000000000	VENTA DE TERRENOS	0,00	0,00	0,00	0,00
2113000000000	VENTA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	0,00	0,00	0,00
2300000000000	RECUPERACION DE PRESTAMOS	13.562.052.539,00	13.675.358.757,55	-113.306.218,55	100,84
2320000000000	RECUPERACION DE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	13.562.052.539,00	13.675.358.757,55	-113.306.218,55	100,84
2340000000000	RECUPERACIONES DE OTRAS INVERSIONES	0,00	0,00	0,00	0,00
2400000000000	TRANSF. DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
2410000000000	TRANSF. DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00
2411000000000	TRANSF. DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL	0,00	0,00	0,00	0,00
2413000000000	TRANSF. DE CAPITAL DE INST. DESC. NO EMPRESARIALES	0,00	0,00	0,00	0,00
2416000000000	TRANSF. DE CAPITAL INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00
2500000000000	OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000000000	FINANCIAMIENTO	2.548.654.263,00	2.682.891.045,00	-134.236.782,00	105,27
3200000000000	FINANCIAMIENTO EXTERNO	0,00	0,00	0,00	0,00
3211000000000	PRESTAMOS DE ORG. INTERNACIONALES	0,00	0,00	0,00	0,00
3211010000000	BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACION ECONOMICA	0,00	0,00	0,00	0,00
3300000000000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	2.548.654.263,00	2.682.891.045,00	-134.236.782,00	105,27
3310000000000	SUPERAVIT LIBRE	1.185.339.560,00	1.185.339.560,00	0,00	100,00
3320000000000	SUPERAVIT ESPECIFICO	1.363.314.703,00	1.497.551.485,00	-134.236.782,00	109,85
TOTAL GENERAL		37.032.189.963,00	38.319.472.093,44	-1.287.282.130,44	103,48

Anexo 2. Infocoop. Ejecución egresos presupuestarios consolidada (01/01/2023 al 31/12/2023) en colones

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EGRESOS EFECTIVOS	TOTAL DISPONIBLE	%
REMUNERACIONES				
MUNERACIONES	3.392.819.054,00	3.132.587.636,21	260.231.417,79	92,33
REMUNERACIONES BASICAS				
SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	1.042.118.061,00	999.554.082,05	42.563.978,95	95,92
JORNALES	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVICIOS ESPECIALES	0,00	0,00	0,00	0,00
SUPLENCIA	49.000.000,00	43.927.467,01	5.072.532,99	89,65
MUNERACIONES BASICAS	1.091.118.061,00	1.043.481.549,06	47.636.511,94	95,63
REMUNERACIONES EVENTUALES				
TIEMPO EXTRAORDINARIO	6.000.000,00	5.467.471,77	532.528,23	91,12
RECARGO DE FUNCIONES	10.000.000,00	4.453.509,25	5.546.490,75	44,54
DISPONIBILIDAD LABORAL	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPENSACION DE VACACIONES	0,00	0,00	0,00	0,00
DIETAS	18.954.459,00	16.557.650,52	2.396.808,48	87,35
MUNERACIONES EVENTUALES	34.954.459,00	26.478.631,54	8.475.827,46	75,75
INCENTIVOS SALARIALES				
RETRIBUCION POR A?OS SERVIDOS	472.475.887,00	426.385.369,26	46.090.517,74	90,24
RESTRICCION AL EJERCICIO LIBERAL DE LA PROFESION	466.280.903,00	436.214.694,68	30.066.208,32	93,55
DECIMOTERCER MES	249.010.237,00	221.287.257,92	27.722.979,08	88,87
SALARIO ESCOLAR	169.785.495,00	169.685.256,25	100.238,75	99,94
OTROS INCENTIVOS SALARIALES	122.321.908,00	114.149.584,76	8.172.323,24	93,32
INCENTIVOS SALARIALES	1.479.874.430,00	1.367.722.162,87	112.152.267,13	92,42
CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DES. Y LA SEG. SOCIAL				
CONTRIBUCION PATRONAL A C.C.S.S.	228.078.962,00	202.494.502,32	25.584.459,68	88,78
CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	12.328.570,00	10.933.426,96	1.395.143,04	88,68
CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE	36.961.655,00	32.800.279,69	4.161.375,31	88,74
CONT. PATRONAL AL F. DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIG. FAMILIARES	123.285.924,00	109.334.266,84	13.951.657,16	88,68
CONTRIBUCION PATRONAL AL BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL	12.263.552,00	10.933.426,96	1.330.125,04	89,15
CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DES. Y LA SEG. SOCIAL	412.918.663,00	366.495.902,77	46.422.760,23	88,76
CONTRIBUCIONES PATR. FONDO PENSIONES Y OTROS FONDOS CAP.				
CONTRIB. PATRONAL SEGURO DE PENSIONES C.C.S.S.	133.738.309,00	117.944.053,81	15.794.255,19	88,19
APORTE PATRONAL REGIMEN OBLIG. PENSIONES COMPLEMENTARIAS	73.971.558,00	65.600.560,06	8.370.997,94	88,68
APORTE PATRONAL FONDO CAPITALIZACION LABORAL	37.320.776,00	32.574.169,69	4.746.606,31	87,28
CONTRIB. PATRONAL A OTROS FONDOS ADM. POR ENTES PUBLICOS	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUCION PATRONAL A FONDOS ADM. POR ENTES PRIVADOS	128.922.798,00	112.290.606,41	16.632.191,59	87,10
CONTRIBUCIONES PATR. FONDO PENSIONES Y OTROS FONDOS CAP.	373.953.441,00	328.409.389,97	45.544.051,03	87,82
SERVICIOS				

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EGRESOS EFECTIVOS	TOTAL DISPONIBLE	%
10000	SERVICIOS				
TOTAL SERVICIOS		1.975.008.061,00	1.308.757.718,43	663.606.880,76	66,40
10100	ALQUILERES				
10103	ALQUILER EQUIPO DE COMPUTO	13.500.000,00	6.894.801,22	6.000.000,00	55,56
TOTAL ALQUILERES		13.500.000,00	6.894.801,22	6.000.000,00	51,07
10200	SERVICIOS BASICOS				
10201	SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO	19.000.000,00	15.954.318,73	3.045.681,27	83,97
10202	SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICO	83.865.725,00	62.453.516,59	21.412.208,41	74,47
10203	SERVICIO DE CORREO	800.000,00	217.541,95	582.458,05	27,19
10204	SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	60.000.900,00	40.517.023,29	19.483.876,71	67,53
10299	OTROS SERVICIOS BASICOS	25.000.000,00	19.831.310,31	5.168.689,69	79,33
TOTAL SERVICIOS BASICOS		188.666.625,00	138.973.710,87	49.692.914,13	73,66
10300	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS				
10301	INFORMACION	3.050.000,00	1.888.045,00	247.596,40	91,88
10302	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	97.143.426,00	91.013.477,90	2.309.417,44	97,62
10303	IMPRES. ENCUADERNAC. Y OTROS	8.420.000,00	7.652.703,22	634.200,01	92,47
10304	TRANSPORTE DE BIENES	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
10306	COMIS Y GAST. POR SERV. FINANC. Y COMERCIALES	12.208.000,00	6.122.421,59	6.085.578,41	50,15
10307	SERVICIOS DE TRANSF. ELECTRONICA DE INFORMACION	14.909.375,00	8.998.794,04	5.836.999,91	60,85
TOTAL SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS		136.230.801,00	115.675.441,75	15.613.792,17	84,91
10400	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO				
10401	SERVICIOS MEDICOS Y DE LABORATORIO	27.000.000,00	14.986.377,88	12.013.622,12	55,51
10402	SERVICIOS JURIDICOS	9.812.050,00	3.745.982,60	6.066.067,40	38,18
10403	SERVICIOS DE INGENIERIA	68.671.159,00	62.256.372,77	6.414.786,23	90,66
10404	SERV. CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES	93.425.157,00	11.266.806,25	82.118.600,75	12,10
10405	SERVICIO DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	29.503.710,00	3.728.774,00	25.030.647,93	15,16
10406	SERVICIOS GENERALES	892.330.000,00	662.459.435,17	236.242.908,24	73,53
10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	1.350.000,00	168.052,32	1.181.947,68	12,45
TOTAL SERVICIOS DE GESTION Y APOYO		1.122.092.076,00	758.611.800,99	369.068.580,35	67,61
10500	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE				
10501	TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	2.026.000,00	720.318,92	1.305.681,08	35,55
10502	VIATICOS DENTRO DEL PAIS	30.536.400,00	17.396.646,91	13.139.753,09	56,97
10503	TRANSPORTE EN EL EXTERIOR	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
10504	VIATICOS EN EL EXTERIOR	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00
TOTAL GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE		41.562.400,00	18.116.965,83	23.445.434,17	43,59
10600	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRS OBLIGACIONES				
10601	SEGUROS	42.750.000,00	33.935.135,29	8.814.864,71	79,38
TOTAL SEGUROS, REASEGUROS Y OTRS OBLIGACIONES		42.750.000,00	33.935.135,29	8.814.864,71	79,38
10700	CAPACITACION Y PROTOCOLO				
10701	ACTIVIDADES DE CAPACITACION	104.990.000,00	41.300.046,95	63.409.697,84	39,60
10702	ACTIVIDADES PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	40.000.000,00	31.082.142,41	2.742.384,12	93,14
10703	GASTOS DE REPRESENTACION INSTITUCIONAL	500.000,00	197.320,00	302.680,00	39,46
TOTAL CAPACITACION Y PROTOCOLO		145.490.000,00	72.579.509,36	66.454.761,96	49,89

CUENTA DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EGRESOS EFECTIVOS	TOTAL DISPONIBLE	%
10800 MANTENIMIENTO Y REPARACION				
10801 MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES	100.000.000,00	48.120.697,26	61.028.224,80	38,97
10802 MANTENIMIENTO DE VIAS DE COMUNICACION	0,00	0,00	0,00	0,00
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	12.200.000,00	96.050,00	12.103.950,00	0,79
10805 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE TRANSPORTES	10.000.000,00	3.049.838,42	6.950.161,58	30,50
10806 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO COMUNICACION	6.150.000,00	3.860.362,53	619.490,01	89,93
10807 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	11.000.000,00	415.289,86	10.584.710,14	3,78
10808 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE COMPUTO Y SISTEMAS	25.600.000,00	18.640.295,16	3.251.657,63	87,30
10899 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE OTROS EQUIPOS	1.200.000,00	258.185,62	941.814,38	21,52
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACION	166.150.000,00	74.440.718,85	95.480.008,54	44,80
10900 IMPUESTOS				
10902 IMPUESTOS SOBRE BIENES INMUEBLES	75.285.159,00	63.518.384,25	11.766.774,75	84,37
10903 IMPUESTOS DE PATENTES	200.000,00	89.067,93	110.932,07	44,53
10999 OTROS IMPUESTOS	39.331.000,00	25.420.587,15	13.910.412,85	64,63
TOTAL IMPUESTOS	114.816.159,00	89.028.039,33	25.788.119,67	77,54
19900 SERVICIOS DIVERSOS				
19902 INTERESES MORATORIOS Y MULTAS	750.000,00	501.594,94	248.405,06	66,88
19905 DEDUCIBLES	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00
19999 OTROS SERVICIOS NO ESPECIFICADOS	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
TOTAL SERVICIOS DIVERSOS	3.750.000,00	501.594,94	3.248.405,06	13,38
20000 MATERIALES Y SUMINISTROS				
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	65.073.352,00	19.764.375,97	30.725.965,79	52,78
20100 PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS				
20101 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	14.464.000,00	4.852.245,05	9.611.754,95	33,55
20102 PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES	500.000,00	198.200,00	301.800,00	39,64
20104 TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	22.200.000,00	6.613.539,27	2.989.165,92	86,54
20199 OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
TOTAL PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	37.664.000,00	11.663.984,32	13.402.720,87	30,97
20200 ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS				
20202 PRODUCTOS AGROFORESTALES	530.000,00	0,00	530.000,00	0,00
20203 ALIMENTOS Y BEBIDAS	1.169.352,00	964.594,79	204.757,21	82,49
TOTAL ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	1.699.352,00	964.594,79	734.757,21	56,76
20300 MATERIALES Y PROD. USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO				
20301 MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	1.000.000,00	329.121,78	670.878,22	32,91
20302 MATERIALES Y PRODUCTOS MINERALES Y ASFALTICOS	500.000,00	4.600,00	495.400,00	0,92
20303 MADERA Y SUS DERIVADOS	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
20304 MATERIALES Y PRODUCTOS ELECTRICOS, TELEFONICOS Y DE COMPUTO	3.030.000,00	765.064,93	2.264.935,07	25,25
20305 MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
20306 MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	500.000,00	120.099,64	379.900,36	24,02
20399 OTROS MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION	1.000.000,00	116.994,90	883.005,10	11,70
TOTAL MATERIALES Y PROD. USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO	7.030.000,00	1.335.881,25	5.694.118,75	19,00
20400 HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS				
20401 HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	720.000,00	381.629,04	338.370,96	53,00
20402 REPUESTOS Y ACCESORIOS	3.520.000,00	1.351.345,25	2.168.654,75	38,39
TOTAL HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	4.240.000,00	1.732.974,29	2.507.025,71	40,87

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EGRESOS EFECTIVOS	TOTAL DISPONIBLE	%
29900	UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS				
29901	UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	1.880.000,00	470.826,12	1.409.173,88	25,04
29902	UTILES Y MATERIALES MEDICO, HOSPITALARIO Y DE INVESTIGACION	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	1.690.000,00	68.662,24	1.432.157,27	15,26
29904	TEXTILES Y VESTUARIO	2.000.000,00	472.950,30	1.527.049,70	23,65
29905	UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	6.500.000,00	2.345.055,74	2.358.409,32	63,72
29906	UTILES Y MATERIALES DE RESGUARDO Y SEGURIDAD	200.000,00	12.995,92	187.004,08	6,50
29907	UTILES Y MATERIALES DE COCINA Y COMEDOR	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
29999	OTROS UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS	1.670.000,00	696.451,00	973.549,00	41,70
	TOTAL UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	14.440.000,00	4.066.941,32	8.387.343,25	28,16
	40000 ACTIVOS FINANCIEROS				
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	29.750.329.521,00	29.387.819.999,00	362.509.522,00	98,78
40100	PRESTAMOS				
40107	PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	29.650.329.521,00	29.287.819.999,00	362.509.522,00	98,78
	TOTAL PRESTAMOS	29.650.329.521,00	29.287.819.999,00	362.509.522,00	98,78
49900	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS				
49901	APORTES DE CAPITAL A EMPRESAS	0,00	0,00	0,00	0,00
49999	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00	100,00
	TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00	100,00
	50000 BIENES DURADEROS				
	TOTAL BIENES DURADEROS	118.727.336,00	66.846.735,74	21.126.728,97	82,21
50100	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO				
50104	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	20.000.000,00	10.853.999,32	8.902.541,75	55,49
50105	EQUIPO Y MOBILIARIO DE COMPUTO	12.500.000,00	11.054.996,24	1.445.003,76	88,44
50199	MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	1.500.000,00	457.400,00	1.042.600,00	30,49
	TOTAL MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	34.000.000,00	22.366.395,56	11.390.145,51	65,78
59900	BIENES DURADEROS DIVERSOS				
59903	BIENES INTANGIBLES	84.727.336,00	44.480.340,18	9.736.583,46	88,51
59999	OTROS BIENES DURADEROS	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL BIENES DURADEROS DIVERSOS	84.727.336,00	44.480.340,18	9.736.583,46	52,50
	60000 TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
	TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.708.525.061,00	997.591.969,60	710.933.091,40	58,39
60100	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO				
60101	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL GOBIERNO CENTRAL	514.768.858,00	18.182.123,85	496.586.734,15	3,53
60102	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ORGANOS DESCONCENTRADOS	35.560.187,00	35.560.186,00	1,00	100,00
60103	TRANSFERENCIAS CORRIENTES INST. DESCENTRALIZADAS NO FINAN.	620.811.600,00	439.716.218,32	181.095.381,68	70,83
	TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	1.171.140.645,00	493.458.528,17	677.682.116,83	42,13

CUENTA DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EGRESOS EFECTIVOS	TOTAL DISPONIBLE	%
60200 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS				
60201 BECAS A FUNCIONARIOS	3.000.000,00	1.885.031,50	1.114.968,50	62,83
60299 OTRAS TRANSFERENCIAS A PERSONAS	26.500.000,00	19.150.220,87	7.349.779,13	72,27
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	29.500.000,00	21.035.252,37	8.464.747,63	71,31
60300 PRESTACIONES				
60301 PRESTACIONES LEGALES	59.473.252,00	54.600.099,00	4.873.153,00	91,81
TOTAL PRESTACIONES	59.473.252,00	54.600.099,00	4.873.153,00	91,81
60400 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENT. PRIV. SIN FINES DE LUCRO				
60403 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A COOPERATIVAS	397.111.164,00	385.175.281,00	11.935.883,00	96,99
60404 TRANSF. CORRIENTES A OTRAS ENT. PRIV. SIN FINES DE LUCRO	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENT. PRIV. SIN FINES DE LUCRO	397.111.164,00	385.175.281,00	11.935.883,00	96,99
60600 OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO				
60601 INDEMINIZACIONES	19.000.000,00	13.727.184,21	5.272.815,79	72,25
60602 REINTEGRO O DEVOLUCIONES	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	19.000.000,00	13.727.184,21	5.272.815,79	72,25
60700 TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO				
60701 TRANSF. CORRIENTES A ORGANISMOS INTERNACIONALES	32.300.000,00	29.595.624,85	2.704.375,15	91,63
90000 CUENTAS ESPECIALES				
TOTAL CUENTAS ESPECIALES	21.707.578,00	0,00	0,00	0,00
90200 SUMAS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA				
90201 SUMAS LIBRES SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	0,00	0,00	0,00	0,00
90202 SUMAS CON DESTINO ESPECIFICO SIN ASIG. PRESUPUESTARIA	21.707.578,00	0,00	21.707.578,00	0,00
TOTAL SUMAS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	21.707.578,00	0,00	21.707.578,00	0,00
TOTAL GENERAL:	37.032.189.963,00	34.913.368.434,95	2.070.841.184,71	94,28

Anexo 3. Infocoop. Egresos del programa administrativo (01/01/2023 al 31/12/2023) en colones

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO			
		AJUSTADO	EGRESO EFECTIVO	TOTAL DISPONIBLE	%
0	REMUNERACIONES	1.774.414.616,00	1.642.485.727,99	131.928.888,01	92,56
100	REMUNERACIONES BASICAS	586.387.278,00	566.932.453,18	19.454.824,82	96,68
101	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	537.387.278,00	523.004.986,17	14.382.291,83	97,32
105	SUPLENCIA	49.000.000,00	43.927.467,01	5.072.532,99	89,65
200	REMUNERACIONES EVENTUALES	34.954.459,00	26.478.631,54	8.475.827,46	75,75
201	TIEMPO EXTRAORDINARIO	6.000.000,00	5.467.471,77	532.528,23	91,12
202	RECARGO DE FUNCIONES	10.000.000,00	4.453.509,25	5.546.490,75	44,54
205	DIETAS	18.954.459,00	16.557.650,52	2.396.808,48	87,35
300	INCENTIVOS SALARIALES	738.422.327,00	690.712.730,69	47.709.596,31	93,54
301	RETRIBUCION POR A?OS SERVIDOS	241.515.806,00	221.395.849,75	20.119.956,25	91,67
302	RESTRICCION AL EJERCICIO LIBERAL DE LA PROFESION	225.564.281,00	219.192.835,29	6.371.445,71	97,18
303	DECIMOTERCER MES	126.542.807,00	108.582.153,73	17.960.653,27	85,81
304	SALARIO ESCOLAR	87.358.201,00	87.257.964,72	100.236,28	99,89
399	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	57.441.232,00	54.283.927,20	3.157.304,80	94,50
400	CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DES. Y LA SEG. SOCIAL	218.083.897,00	188.954.872,56	29.129.024,44	86,64
401	CONTRIBUCION PATRONAL A C.C.S.S.	120.483.698,00	104.449.456,19	16.034.241,81	86,69
402	CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	6.512.610,00	5.633.694,49	878.915,51	86,50
403	CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE	19.513.775,00	16.901.083,44	2.612.691,56	86,61
404	CONT. PATRONAL AL F. DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIG. FAMILIARES	65.126.322,00	56.336.943,95	8.789.378,05	86,50
405	CONTRIBUCION PATRONAL AL BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL	6.447.492,00	5.633.694,49	813.797,51	87,38
500	CONTRIBUCIONES PATR. FONDO PENSIONES Y OTROS FONDOS CAP.	196.566.655,00	169.407.040,02	27.159.614,98	86,18
501	CONTRIB. PATRONAL SEGURO DE PENSIONES C.C.S.S.	70.693.302,00	60.768.958,98	9.924.343,02	85,96
502	APORTE PATRONAL REGIMEN OBLIG. PENSIONES COMPLEMENTARIAS	39.075.795,00	33.802.166,36	5.273.628,64	86,50
503	APORTE PATRONAL FONDO CAPITALIZACION LABORAL	19.872.896,00	16.674.973,44	3.197.922,56	83,91
504	CONTRIB. PATRONAL A OTROS FONDOS ADM. POR ENTES PUBLICOS	0,00	0,00	0,00	0,00
505	CONTRIBUCION PATRONAL A FONDOS ADM. POR ENTES PRIVADOS	66.924.662,00	58.160.941,24	8.763.720,76	86,91
10000	SERVICIOS	1.742.872.940,00	1.203.598.558,14	539.274.381,86	69,39
10100	ALQUILERES	13.500.000,00	6.894.801,22	6.605.198,78	55,56
10103	ALQUILER EQUIPO DE COMPUTO	13.500.000,00	6.894.801,22	6.605.198,78	55,56
10200	SERVICIOS BASICOS	125.434.954,00	92.925.598,79	32.509.355,21	74,08
10201	SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO	11.753.847,00	9.258.282,85	2.495.564,15	78,77
10202	SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICO	53.865.724,00	41.600.560,93	12.265.163,07	77,23
10203	SERVICIO DE CORREO	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
10204	SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	34.615.383,00	22.235.444,70	12.379.938,30	64,24
10299	OTROS SERVICIOS BASICOS	25.000.000,00	19.831.310,31	5.168.689,69	79,33
10300	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	125.652.801,00	110.853.132,60	14.799.668,40	92,15
10301	INFORMACION	3.000.000,00	1.888.045,00	1.111.955,00	93,41

CUESTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO		TOTAL DISPONIBLE	%
		AJUSTADO	EGRESO EFECTIVO		
10302	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	97.143.426,00	91.013.477,90	6.129.948,10	97,62
10303	IMPRES. ENCUADERNAC. Y OTROS	8.190.000,00	7.649.203,22	540.796,78	95,02
10304	TRANSPORTE DE BIENES	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
10306	COMIS Y GAST. POR SERV. FINANC. Y COMERCIALES	2.160.000,00	1.303.612,44	856.387,56	60,35
10307	SERVICIOS DE TRANSF. ELECTRONICA DE INFORMACION	14.659.375,00	8.998.794,04	5.660.580,96	61,89
10400	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	1.050.980.026,00	754.865.818,39	296.114.207,61	71,29
10401	SERVICIOS MEDICOS Y DE LABORATORIO	27.000.000,00	14.986.377,88	12.013.622,12	55,51
10402	SERVICIOS JURIDICOS	0,00	0,00	0,00	0,00
10403	SERVICIOS DE INGENIERIA	68.671.159,00	62.256.372,77	6.414.786,23	90,66
10404	SERV. CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES	32.425.157,00	11.266.806,25	21.158.350,75	34,87
10405	SERVICIO DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	29.253.710,00	3.728.774,00	25.524.936,00	15,29
10406	SERVICIOS GENERALES	892.330.000,00	662.459.435,17	229.870.564,83	73,53
10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	1.300.000,00	168.052,32	1.131.947,68	12,93
10500	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	19.670.000,00	3.524.910,36	16.145.089,64	17,92
10501	TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	1.420.000,00	579.415,45	840.584,55	40,80
10502	VIATICOS DENTRO DEL PAIS	9.250.000,00	2.945.494,91	6.304.505,09	31,84
10503	TRANSPORTE EN EL EXTERIOR	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
10504	VIATICOS EN EL EXTERIOR	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	0,00
10600	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRS OBLIGACIONES	42.750.000,00	33.935.135,29	8.814.864,71	79,38
10601	SEGUROS	42.750.000,00	33.935.135,29	8.814.864,71	79,38
10700	CAPACITACION Y PROTOCOLO	107.500.000,00	57.297.384,52	50.202.615,48	62,21
10701	ACTIVIDADES DE CAPACITACION	67.000.000,00	26.017.922,11	40.982.077,89	43,91
10702	ACTIVIDADES PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	40.000.000,00	31.082.142,41	8.917.857,59	93,14
10703	GASTOS DE REPRESENTACION INSTITUCIONAL	500.000,00	197.320,00	302.680,00	39,46
10800	MANTENIMIENTO Y REPARACION	166.150.000,00	74.440.718,85	91.709.281,15	42,53
10801	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES	100.000.000,00	48.120.697,26	51.879.302,74	38,97
10804	MANT. Y REPARAC. DE MAQ. Y EQUIPO DE PRODUCCION	12.200.000,00	96.050,00	12.103.950,00	0,79
10805	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE TRANSPORTES	10.000.000,00	3.049.838,42	6.950.161,58	30,50
10806	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO COMUNICACION	6.150.000,00	3.860.362,53	2.289.637,47	89,93
10807	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	11.000.000,00	415.289,86	10.584.710,14	3,78
10808	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE COMPUTO Y SISTEMAS	25.600.000,00	18.640.295,16	6.959.704,84	87,30
10899	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE OTROS EQUIPOS	1.200.000,00	258.185,62	941.814,38	21,52
10900	IMPUESTOS	87.485.159,00	68.359.463,18	19.125.695,82	78,14
10902	IMPUESTOS SOBRE BIENES INMUEBLES	75.285.159,00	63.518.384,25	11.766.774,75	84,37
10903	IMPUESTOS DE PATENTES	200.000,00	89.067,93	110.932,07	44,53
10999	OTROS IMPUESTOS	12.000.000,00	4.752.011,00	7.247.989,00	39,60
19900	SERVICIOS DIVERSOS	3.750.000,00	501.594,94	3.248.405,06	13,38
19902	INTERESES MORATORIOS Y MULTAS	750.000,00	501.594,94	248.405,06	66,88

Cuenta	DESCRIPCION	PRESUPUESTO			
		AJUSTADO	EGRESO EFECTIVO	TOTAL DISPONIBLE	%
19905	DEDUCIBLES	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00
19999	OTROS SERVICIOS NO ESPECIFICADOS	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
20000	MATERIALES Y SUMINISTROS	57.320.000,00	17.516.164,24	39.803.835,76	56,00
20100	PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	30.250.000,00	9.534.274,27	20.715.725,73	73,16
20101	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7.050.000,00	2.722.535,00	4.327.465,00	38,62
20102	PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES	500.000,00	198.200,00	301.800,00	39,64
20104	TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	22.200.000,00	6.613.539,27	15.586.460,73	86,54
20199	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
20200	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	1.570.000,00	846.093,11	723.906,89	53,89
20202	PRODUCTOS AGROFORESTALES	530.000,00	0,00	530.000,00	0,00
20203	ALIMENTOS Y BEBIDAS	1.040.000,00	846.093,11	193.906,89	81,36
20300	MATERIALES Y PROD. USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO	7.030.000,00	1.335.881,25	5.694.118,75	19,00
20301	MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	1.000.000,00	329.121,78	670.878,22	32,91
20302	MATERIALES Y PRODUCTOS MINERALES Y ASFALTICOS	500.000,00	4.600,00	495.400,00	0,92
20303	MADERA Y SUS DERIVADOS	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
20304	MATERIALES Y PRODUCTOS ELECTRICOS, TELEFONICOS Y DE COMPUTO	3.030.000,00	765.064,93	2.264.935,07	25,25
20305	MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
20306	MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	500.000,00	120.099,64	379.900,36	24,02
20399	OTROS MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION	1.000.000,00	116.994,90	883.005,10	11,70
20400	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	4.200.000,00	1.732.974,29	2.467.025,71	41,26
20401	HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	700.000,00	381.629,04	318.370,96	54,52
20402	REPUESTOS Y ACCESORIOS	3.500.000,00	1.351.345,25	2.148.654,75	38,61
29900	UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	14.270.000,00	4.066.941,32	10.203.058,68	42,42
29901	UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	1.810.000,00	470.826,12	1.339.173,88	26,01
29902	UTILES Y MATERIALES MEDICO, HOSPITALARIO Y DE INVESTIGACION	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	1.590.000,00	68.662,24	1.521.337,76	16,22
29904	TEXTILES Y VESTUARIO	2.000.000,00	472.950,30	1.527.049,70	23,65
29905	UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	6.500.000,00	2.345.055,74	4.154.944,26	63,72
29906	UTILES Y MATERIALES DE RESGUARDO Y SEGURIDAD	200.000,00	12.995,92	187.004,08	6,50
29907	UTILES Y MATERIALES DE COCINA Y COMEDOR	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
29999	OTROS UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS	1.670.000,00	696.451,00	973.549,00	41,70
50000	BIENES DURADEROS	118.727.336,00	66.846.735,74	51.880.600,26	82,21
50100	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	34.000.000,00	22.366.395,56	11.633.604,44	66,50
50104	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	20.000.000,00	10.853.999,32	9.146.000,68	55,49
50105	EQUIPO Y MOBILIARIO DE COMPUTO	12.500.000,00	11.054.996,24	1.445.003,76	88,44
50199	MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	1.500.000,00	457.400,00	1.042.600,00	30,49
59900	BIENES DURADEROS DIVERSOS	84.727.336,00	44.480.340,18	40.246.995,82	88,51
59903	BIENES INTANGIBLES	84.727.336,00	44.480.340,18	40.246.995,82	88,51

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO		TOTAL DISPONIBLE	%
		AJUSTADO	EGRESO EFECTIVO		
60000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	138.073.252,00	118.958.160,43	19.115.091,57	86,16
60200	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	28.000.000,00	21.035.252,37	6.964.747,63	75,13
60201	BECAS A FUNCIONARIOS	3.000.000,00	1.885.031,50	1.114.968,50	62,83
60299	OTRAS TRANSFERENCIAS A PERSONAS	25.000.000,00	19.150.220,87	5.849.779,13	76,60
60300	PRESTACIONES	59.473.252,00	54.600.099,00	4.873.153,00	91,81
60301	PRESTACIONES LEGALES	59.473.252,00	54.600.099,00	4.873.153,00	91,81
60600	OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	19.000.000,00	13.727.184,21	5.272.815,79	72,25
60601	INDEMINIZACIONES	19.000.000,00	13.727.184,21	5.272.815,79	72,25
60700	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO	31.600.000,00	29.595.624,85	2.004.375,15	93,66
60701	TRANSF. CORRIENTES A ORGANISMOS INTERNACIONALES	31.600.000,00	29.595.624,85	2.004.375,15	93,66
TOTAL GENERAL		3.831.408.144,00	3.049.405.346,54	782.002.797,46	79,59

Anexo 4. Infocoop. Egresos del programa cooperativo (01/01/2023 al 31/12/2023)

CUENTA DESCRIPCION	PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	TOTAL DISPONIBLE	%
0 REMUNERACIONES	1.618.404.438,00	1.490.101.908,22	128.302.529,78	92,07
100 REMUNERACIONES BASICAS	504.730.783,00	476.549.095,88	28.181.687,12	94,42
101 SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	504.730.783,00	476.549.095,88	28.181.687,12	94,42
300 INCENTIVOS SALARIALES	741.452.103,00	677.009.432,18	64.442.670,82	91,31
301 RETRIBUCION POR A?OS SERVIDOS	230.960.081,00	204.989.519,51	25.970.561,49	88,76
302 RESTRICCION AL EJERCICIO LIBERAL DE LA PROFESION	240.716.622,00	217.021.859,39	23.694.762,61	90,16
303 DECIMOTERCER MES	122.467.430,00	112.705.104,19	9.762.325,81	92,03
304 SALARIO ESCOLAR	82.427.294,00	82.427.291,53	2,47	100,00
399 OTROS INCENTIVOS SALARIALES	64.880.676,00	59.865.657,56	5.015.018,44	92,27
400 CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DES. Y LA SEG. SOCIAL	194.834.766,00	177.541.030,21	17.293.735,79	91,12
401 CONTRIBUCION PATRONAL A C.C.S.S.	107.595.264,00	98.045.046,13	9.550.217,87	91,12
402 CONTRIBUCION PATRONAS AL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	5.815.960,00	5.299.732,47	516.227,53	91,12
403 CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE	17.447.880,00	15.899.196,25	1.548.683,75	91,12
404 CONT. PATRONAL AL F. DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIG. FAMILIARES	58.159.602,00	52.997.322,89	5.162.279,11	91,12
405 CONTRIBUCION PATRONAL AL BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL	5.816.060,00	5.299.732,47	516.327,53	91,12
500 CONTRIBUCIONES PATR. FONDO PENSIONES Y OTROS FONDOS CAP.	177.386.786,00	159.002.349,95	18.384.436,05	89,64
501 CONTRIB. PATRONAL SEGURO DE PENSIONES C.C.S.S.	63.045.007,00	57.175.094,83	5.869.912,17	90,69
502 APOORTE PATRONAL REGIMEN OBLIG. PENSIONES COMPLEMENTARIAS	34.895.763,00	31.798.393,70	3.097.369,30	91,12
503 APOORTE PATRONAL FONDO CAPITALIZACION LABORAL	17.447.880,00	15.899.196,25	1.548.683,75	91,12
504 CONTRIB. PATRONAL A OTROS FONDOS ADM. POR ENTES PUBLICOS	0,00	0,00	0,00	0,00
505 CONTRIBUCION PATRONAL A FONDOS ADM. POR ENTES PRIVADOS	61.998.136,00	54.129.665,17	7.868.470,83	87,31
10000 SERVICIOS	232.135.121,00	105.159.160,29	126.975.960,71	43,96
10200 SERVICIOS BASICOS	63.231.671,00	46.048.112,08	17.183.558,92	72,82
10201 SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO	7.246.153,00	6.696.035,88	550.117,12	92,41
10202 SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICO	30.000.001,00	20.852.955,66	9.147.045,34	69,51
10203 SERVICIO DE CORREO	600.000,00	217.541,95	382.458,05	36,26
10204 SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	25.385.517,00	18.281.578,59	7.103.938,41	72,02
10299 OTROS SERVICIOS BASICOS	0,00	0,00	0,00	0,00
10300 SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	10.578.000,00	4.822.309,15	5.755.690,85	45,59
10301 INFORMACION	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
10303 IMPRES. ENCUADERNAC. Y OTROS	230.000,00	3.500,00	226.500,00	1,52
10306 COMIS Y GAST. POR SERV. FINANC. Y COMERCIALES	10.048.000,00	4.818.809,15	5.229.190,85	47,96
10307 SERVICIOS DE TRANSF. ELECTRONICA DE INFORMACION	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00
10400 SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	71.112.050,00	3.745.982,60	67.366.067,40	5,27
10402 SERVICIOS JURIDICOS	9.812.050,00	3.745.982,60	6.066.067,40	38,18
10404 SERV. CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES	61.000.000,00	0,00	61.000.000,00	0,00

CUENTA DESCRIPCION	PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	TOTAL DISPONIBLE	%
10405 SERVICIO DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00
10499 OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
10500 GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	21.892.400,00	14.592.055,47	7.300.344,53	66,65
10501 TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	606.000,00	140.903,47	465.096,53	23,25
10502 VIATICOS DENTRO DEL PAIS	21.286.400,00	14.451.152,00	6.835.248,00	67,89
10700 CAPACITACION Y PROTOCOLO	37.990.000,00	15.282.124,84	22.707.875,16	32,00
10701 ACTIVIDADES DE CAPACITACION	37.990.000,00	15.282.124,84	22.707.875,16	32,00
10900 IMPUESTOS	27.331.000,00	20.668.576,15	6.662.423,85	75,62
10999 OTROS IMPUESTOS	27.331.000,00	20.668.576,15	6.662.423,85	75,62
20000 MATERIALES Y SUMINISTROS	7.753.352,00	2.248.211,73	5.505.140,27	29,00
20100 PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	7.414.000,00	2.129.710,05	5.284.289,95	28,73
20101 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7.414.000,00	2.129.710,05	5.284.289,95	28,73
20200 ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	129.352,00	118.501,68	10.850,32	91,61
20203 ALIMENTOS Y BEBIDAS	129.352,00	118.501,68	10.850,32	91,61
20400 HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
20401 HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
20402 REPUESTOS Y ACCESORIOS	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
29900 UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	170.000,00	0,00	170.000,00	0,00
29901 UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
29903 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
40000 ACTIVOS FINANCIEROS	29.750.329.521,00	29.387.819.999,00	362.509.522,00	98,78
40100 PRESTAMOS	29.650.329.521,00	29.287.819.999,00	362.509.522,00	98,78
40107 PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	29.650.329.521,00	29.287.819.999,00	362.509.522,00	98,78
49900 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00	100,00
49999 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00	100,00
60000 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.570.451.809,00	878.633.809,17	691.817.999,83	55,95
60100 TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	1.171.140.645,00	493.458.528,17	677.682.116,83	42,13
60101 TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL GOBIERNO CENTRAL	514.768.858,00	18.182.123,85	496.586.734,15	3,53
60102 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ORGANOS DESCONCENTRADOS	35.560.187,00	35.560.186,00	1,00	100,00
60103 TRANSFERENCIAS CORRIENTES INST. DESCENTRALIZADAS NO FINANC.	620.811.600,00	439.716.218,32	181.095.381,68	70,83
60200 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00
60299 OTRAS TRANSFERENCIAS A PERSONAS	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00
60400 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENT. PRIV. SIN FINES DE LUCRO	397.111.164,00	385.175.281,00	11.935.883,00	96,99
60403 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A COOPERATIVAS	397.111.164,00	385.175.281,00	11.935.883,00	96,99
60700 TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO	700.000,00	0,00	700.000,00	0,00
60701 TRANSF. CORRIENTES A ORGANISMOS INTERNACIONALES	700.000,00	0,00	700.000,00	0,00
90000 CUENTAS ESPECIALES	21.707.578,00	0,00	21.707.578,00	0,00
90200 SUMAS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	21.707.578,00	0,00	21.707.578,00	0,00
90202 SUMAS CON DESTINO ESPECIFICO SIN ASIG. PRESUPUESTARIA	21.707.578,00	0,00	21.707.578,00	0,00
TOTAL GENRAL	33.200.781.819,00	31.863.963.088,41	1.336.818.730,59	95,97

Anexo 5. Infocoop. Ejecución presupuestaria de fondos propios

EJECUCION PRESUPUESTARIA FONDOS PROPIOS

INGRESOS Y GASTOS

En Colones

del 01/01/2023 31/12.2023

INGRESOS	PRESUPUESTO AJUSTADO	INGRESOS EFECTIVOS	% EJECUCION	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES:				
Alquileres	37.900.000,00	36.277.982,78	95,72	1.622.017,22
Intereses títulos valores	0,00	480.250.488,29	0,00	-480.250.488,29
Intereses sobre préstamos	8.472.715.443,00	8.746.976.520,63	103,24	-274.261.077,63
Comisiones sobre Préstamos al Sector Privado	0,00	0,00	0,00	0,00
Intereses sobre C.C. y otros depósitos en Bancos Estatales	0,00	136.425.860,42	103,24	-136.425.860,42
Ingresos varios no especificados	0,00	589.435,09	0,00	-589.435,09
Transferencias de Capital Gobierno Central	15.300.000,00	15.300.000,00	100,00	0,00
Transferencias de capital Instituciones públicas Financieras	11.905.826.963,00	11.905.826.962,95	100,00	0,05
INGRESOS DE CAPITAL:				
Venta de terrenos:	0,00	0,00	0,00	0,00
Recuperación de préstamos al sector privado	11.186.690.010,00	11.303.576.224,59	101,04	-116.886.214,59
FINANCIAMIENTO				
Superávit libre	1.185.339.560,00	1.185.339.560,00	0,00	0,00
Superávit específico	507.451.989,00	507.451.989,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS	33.311.223.965,00	34.318.015.023,75	103,02	-1.006.791.058,75

PARTIDAS	PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	% Ejecución Egresos Efectivos	DIFERENCIA
Remuneraciones:	3.392.819.054,00	3.132.587.636,21	92,33	260.231.417,79
Servicios	1.899.960.061,00	1.308.750.451,43	68,88	591.209.609,57
Materiales y Suministros	65.073.352,00	19.764.375,97	30,37	45.308.976,03
Activos Financieros	26.300.001.940,00	26.297.700.005,00	99,99	2.301.935,00
Bienes Duraderos	118.727.336,00	66.846.735,74	56,30	51.880.600,26
Transferencias corrientes	1.534.642.222,00	905.235.579,75	58,99	629.406.642,25
Amortización	0,00	0,00	0,00	0,00
Cuentas Especiales	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL EGRESOS	33.311.223.965,00	31.730.884.784,10	95,26	1.580.339.180,90

Fuente: Reportes Sistema de Presupuesto institucional

Diferencia entre ingresos efectivos y egresos efectivos (superávit 2023)

2.587.130.239,65

Anexo 6. Infocoop. Ejecución presupuestaria de fondos PL-480

EJECUCION PRESUPUESTARIA PL-480

INGRESOS Y GASTOS

En colones

del 01/01/2023 al 31/12/2023

INGRESOS	PRESUPUESTO AJUSTADO	INGRESOS EFECTIVOS	% EJECUCION	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES:				
Intereses títulos valores	0,00	32.844.228,72	0,00	0,00
Intereses sobre préstamos al sector privado	41.226.866,00	39.251.359,73	95,21	-39.251.359,73
Comisiones sobre préstamos al Sector privado	0,00	0,00	0,00	0,00
Intereses sobre cuenta corriente y otros depósitos en Bancos Estatales	0,00	1.579.478,57	0,00	-1.579.478,57
Ingresos varios no especificados	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESOS DE CAPITAL:		0,00		0,00
Recuperación de préstamos al sector privado	795.819.578,00	793.385.499,85	99,69	2.434.078,15
FINANCIAMIENTO:				0,00
Superávit Específico	39.991.907,00	39.991.907,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS	877.038.351,00	907.052.473,87	103,42	-38.396.760,15

PARTIDAS	PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	% Ejecución Egresos Efectivos	DIFERENCIA
Servicios	18.000,00	560,00	3,11	17.440,00
Activos Financieros	999.807.467,00	843.500.000,00	84,37	156.307.467,00
Transferencias Corrientes	30.891.548,00	0,00	0,00	30.891.548,00
TOTAL EGRESOS	1.030.717.015,00	843.500.560,00	81,84	0,00

Fuente: Reportes Sistema de Presupuesto institucional

Diferencia entre ingresos efectivos y egresos efectivos (superávit 2023)

63.551.913,87

Anexo 7. Infocoop. Ejecución presupuestaria de fondos escolar y juvenil

EJECUCION PRESUPUESTARIA FONDO ESCOLAR Y JUVENIL

INGRESOS Y GASTOS

En Colones

del 01/01/2023 al 31/12/2023

INGRESOS	PRESUPUESTO AJUSTADO	INGRESOS EFECTIVOS	% EJECUCION	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES:				
Intereses títulos valores	0,00	11.851.552,79	0,00	-11.851.552,79
Intereses sobre préstamos al sector privado	156.987.903,00	158.873.980,34	101,20	-1.886.077,34
Comisiones sobre préstamos al sector privado	0,00	0,00	0,00	0,00
Intereses sobre cuenta corriente y otros depósitos en Bancos Estatales	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos varios no especificados	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESOS DE CAPITAL:				
Recuperación de préstamos al sector privado	95.123.134,00	98.064.412,41	103,09	-2.941.278,41
FINANCIAMIENTO:				
Superávit Específico	100.513.136,00	234.749.918,00	0,00	-134.236.782,00
TOTAL INGRESOS	352.624.173,00	503.539.863,54	142,80	-150.915.690,54

PARTIDAS	PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	% Ejecución Egresos Efectivos	DIFERENCIA
Servicios	10.000,00	3.267,00	32,67	6.733,00
Materiales y Suministros	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos Financieros	208.685.881,00	208.685.881,00	100,00	0,00
Transferencias Corrientes	122.220.714,00	92.356.389,85	0,00	29.864.324,15
Cuentas Especiales	21.707.578,00	0,00	0,00	21.707.578,00
TOTAL EGRESOS	352.624.173,00	301.045.537,85	85,37	51.578.635,15

Fuente: Reportes Sistema de Presupuesto institucional

Diferencia entre ingresos efectivos y egresos efectivos (superávit 2023)

202.494.325,69

Anexo 8. Infocoop. Ejecución presupuestaria fondo autogestionario

EJECUCION PRESUPUESTARIA FONDO AUTOGESTIONARIO

INGRESOS Y GASTOS

En Colones

del 01/01/2023 al 31/12/2023

INGRESOS	PRESUPUESTO AJUSTADO	INGRESOS EFECTIVOS	% EJECUCION	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES:				
Intereses títulos valores	0,00	50.468.523,89	0,00	-50.468.523,89
Intereses sobre préstamos al sector privado	291.525.986,00	329.581.427,82	113,05	-38.055.441,82
Intereses sobre cuenta corriente y otros depósitos en Bancos Estatales	0,00	15.124.488,87	0,00	-15.124.488,87
Ingresos varios no especificados	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESOS DE CAPITAL:				
Recuperación de préstamos al sector privado	1.484.419.817,00	1.480.332.620,70	99,72	4.087.196,30
FINANCIAMIENTO:				0,00
Superávit Específicos	715.357.671,00	715.357.671,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS	2.491.303.474,00	2.590.864.732,28	104,00	-99.561.258,28

PARTIDAS	PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	% Ejecución Egresos Efectivos	DIFERENCIA
Servicios	75.020.000,00	3.440,00	0,00	75.016.560,00
Activos Financieros (crédito)	2.395.512.897,00	1.937.934.113,00	80,90	457.578.784,00
Otros desembolsos (aval Fodemipyme)	100.000.000,00	100.000.000,00		
Transferencias Corrientes	20.770.577,00	0,00	0,00	20.770.577,00
TOTAL EGRESOS	2.591.303.474,00	2.037.937.553,00	78,65	553.365.921,00

Fuente: Reportes Sistema de Presupuesto institucional

Diferencia entre ingresos efectivos y egresos efectivos (superávit 2023)

552.927.179,28

Anexo 10. Congruencia en el superávit presupuestario y la contabilidad al 31/12/2023.

CONGRUENCIA ENTRE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD		
En COLONES		
FONDOS PROPIOS		
DATOS OBTENIDOS DEL BALANCE DE SITUACION DEL INFOCOOP Y NOTAS RESPECTIVAS		
AL 31/12/2023		
Disponibilidades:	2.856.478.201,50	
Instrumentos Financieros:	0,00	
TOTAL		2.856.478.201,50
Menos cuentas a Pagar*:	0,00	
Cooperativas	-134.379.178,32	
Avalúos y Honorarios	-1.428.989,85	
Garantías de Participación	-4.352.702,78	
Garantías de Cumplimiento	-56.953.681,25	
Comisión Liquidadora	-51.482.913,23	
Cuentas por pagar a Instituciones		
Cuentas por pagar renta		
Total cuentas por pagar		-248.597.465,43
Ajuste por depuración de auxiliares	-20.750.496,42	-20.750.496,42
TOTAL EFECTIVO AJUSTADO CONTABLE		2.587.130.239,65
PRESUPUESTO AL 31/12/2023		
Ingresos efectivos Reporte Ejecución Presupuestaria al 31/12/2023	34.318.015.023,75	
Egresos efectivos Reporte Ejecución Presupuestaria al 31/12/2023	31.730.884.784,10	
TOTAL SUPERAVIT GLOBAL PRESUPUESTARIO		2.587.130.239,65
DIFERENCIA		0,00

*Estas cuentas a pagar se rebajan del efectivo que señala el Balance de Situación del INFOCOOP, son ingresos que no han afectado el presupuesto por diferentes motivos, como por ejemplo cooperativas que depositan demás recursos para el pago de operaciones crediticias y mientras no se aplican a la operación no tocan presupuesto pero si la cuenta corriente; otro ejemplo son los ingresos por avalúos y honorarios, en donde el INFOCOOP es un depositario transitorio, por lo que dichos recursos se reflejan en la cuenta corriente pero no en presupuesto, porque en realidad no son recursos institucionales, por lo tanto hay que rebajar del efectivo a efecto de ir eliminando recursos que distorsionan y buscar la congruencia entre contabilidad y presupuesto que es base efectivo. El mismo caso pasa con las garantías de cumplimiento y/o participación. También los ingresos por concepto de Comisión liquidadora están en cuenta corriente pero no en presupuesto.

CONGRUENCIA ENTRE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD		
COLONES		
FONDOS AUTOGESTIONARIOS		
DATOS OBTENIDOS DEL BALANCE DE SITUACION DEL INFOCOOP Y NOTAS RESPECTIVAS		
AL 31/12/2023		
Disponibilidades:	558.493.150,03	
Instrumentos Financieros:	0,00	
TOTAL		558.493.150,03
Menos cuentas a Pagar*:	0,00	
Cooperativas	-20.760.781,71	
Avalúos y Honorarios	-1.690.629,25	
Garantías de Participación	0,00	
Garantías de Cumplimiento	0,00	
Comisión Liquidadora	0,00	
Cuentas a Pagar entre Compañías		
Total cuentas por pagar		-22.451.410,96
Ajuste por depuración de auxiliares		16.885.440,21
TOTAL EFECTIVO AJUSTADO CONTABLE		552.927.179,28
PRESUPUESTO AL 31/12/2023		
Ingresos efectivos Reporte Ejecución Presupuestaria al 31/12/2023	2.590.864.732,28	
Egresos efectivos Reporte Ejecución Presupuestaria al 31/12/2023	2.037.937.553,00	
Menos ajuste por depuración de auxiliares al 31/12/2023		
TOTAL SUPERAMT GLOBAL PRESUPUESTARIO		552.927.179,28
DIFERENCIA		0,00

*Estas cuentas a pagar se rebajan del efectivo que señala el Balance de Situación del INFOCOOP, ya que son ingresos que no han tocado presupuesto por diferentes motivos, como por ejemplo cooperativas que depositan más recursos para el pago de operaciones crediticias y mientras no se aplican a la operación no tocan presupuesto pero si tocaron cuenta corriente; otro ejemplo son los ingresos por avalúos y honorarios, en donde el INFOCOOP es un depositario transitorio, por lo que dichos recursos tocan la cuenta corriente pero no presupuesto porque en realidad no son recursos institucionales, eso no toca presupuesto y por lo tanto hay que rebajar lo del efectivo a efecto de ir eliminando recursos que distorsionan y buscar la congruencia entre contabilidad y presupuesto que es base efectivo. El mismo caso pasa con las garantías de cumplimiento y/o participación.

CONGRUENCIA ENTRE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD EN MILES DE COLONES		
EN COLONES		
FONDOS PL 480		
DATOS OBTENIDOS DEL BALANCE DE SITUACION DEL INFOCOOP Y NOTAS RESPECTIVAS		
AL 31/12/2023		
Disponibilidades:	68.714.353,46	
Instrumentos Financieros:	0,00	
TOTAL		68.714.353,46
Menos cuentas a Pagar*:	0,00	
Cooperativas	-1.273.396,79	
Avalúos y Honorarios	0,00	
Garantías de Participación	0,00	
Garantías de Cumplimiento	0,00	
Comisión Liquidadora	0,00	
Cuentas a Pagar entre Compañías	0,00	
Total cuentas por pagar		-1.273.396,79
Ajuste por depuración de auxiliares	-3.889.042,80	-3.889.042,80
TOTAL EFECTIVO AJUSTADO CONTABLE		63.551.913,87
PRESUPUESTO AL 31/12/2023		
Ingresos efectivos Reporte Ejecución Presupuestaria al 31/12/2023	907.052.473,87	
Egresos efectivos Reporte Ejecución Presupuestaria al 31/12/2023	843.500.560,00	
Mas ajuste por depuración de auxiliares al 31/12/2022	0,00	
TOTAL SUPERAVIT GLOBAL PRESUPUESTARIO		63.551.913,87
DIFERENCIA		0,00

*Estas cuentas a pagar se rebajan del efectivo que señala el Balance de Situación del INFOCOOP, ya que son ingresos que no han afectado el presupuesto por diferentes motivos, como por ejemplo cooperativas que depositan más recursos para el pago de operaciones crediticias y mientras no se aplican a la operación el presupuesto no se ve afectado pero si genera movimientos en las cuentas corrientes.

CONGRUENCIA ENTRE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD		
COLONES		
FONDO ESCOLAR Y JUVENIL		
DATOS OBTENIDOS DEL BALANCE DE SITUACION DEL INFOCOOP Y NOTAS RESPECTIVAS		
AL 31/12/2023		
Disponibilidades:	206.146.574,14	
Instrumentos Financieros:	0,00	
TOTAL		206.146.574,14
Menos cuentas a Pagar*:	0,00	
Cooperativas	-3.906.612,93	
Avalúos y Honorarios	0,00	
Garantías de Participación	0,00	
Garantías de Cumplimiento	0,00	
Comisión Liquidadora	0,00	
Cuentas a Pagar entre Compañías	0,00	
Total cuentas por pagar		-3.906.612,93
Ajuste por depuración de auxiliares	254.364,48	
TOTAL EFECTIVO AJUSTADO CONTABLE		202.494.325,69
PRESUPUESTO AL 31/12/2023		
Ingresos efectivos Reporte Ejecución Presupuestaria al 30/06/2023	503.539.963,54	
Egresos efectivos Reporte Ejecución Presupuestaria al 30/06/2023	301.045.537,85	
Menos ajuste por depuración de auxiliares al 31/12/2023		
TOTAL SUPERAVIT GLOBAL PRESUPUESTARIO		202.494.325,69
DIFERENCIA		0,00

*Estas cuentas a pagar se rebajan del efectivo que señala el Balance de Situación del INFOCOOP, ya que son ingresos que no han tocado presupuesto por diferentes motivos, como por ejemplo cooperativas que depositan más recursos para el pago de operaciones crediticias y mientras no se aplican a la operación no tocan presupuesto pero si tocaron cuenta corriente.

CONGRUENCIA ENTRE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD		
COLONES		
FONDO ESCOLAR Y JUVENIL		
DATOS OBTENIDOS DEL BALANCE DE SITUACION DEL INFOCOOP Y NOTAS RESPECTIVAS		
AL 31/12/2023		
Disponibilidades:	206.146.574,14	
Instrumentos Financieros:	0,00	
TOTAL		206.146.574,14
Menos cuentas a Pagar*:	0,00	
Cooperativas	-3.906.612,93	
Avalúos y Honorarios	0,00	
Garantías de Participación	0,00	
Garantías de Cumplimiento	0,00	
Comisión Liquidadora	0,00	
Cuentas a Pagar entre Compañías	0,00	
Total cuentas por pagar		-3.906.612,93
Ajuste por depuración de auxiliares		254.364,48
TOTAL EFECTIVO AJUSTADO CONTABLE		202.494.325,69
PRESUPUESTO AL 31/12/2023		
Ingresos efectivos Reporte Ejecución Presupuestaria al 30/06/2023	503.539.863,54	
Egresos efectivos Reporte Ejecución Presupuestaria al 30/06/2023	301.045.537,85	
Menos ajuste por depuración de auxiliares al 31/12/2023		
TOTAL SUPERAVIT GLOBAL PRESUPUESTARIO		202.494.325,69
DIFERENCIA		0,00

*Estas cuentas a pagar se rebajan del efectivo que señala el Balance de Situación del INFOCOOP, ya que son ingresos que no han tocado presupuesto por diferentes motivos, como por ejemplo cooperativas que depositan más recursos para el pago de operaciones crediticias y mientras no se aplican a la operación no tocan presupuesto pero si tocaron cuenta corriente.

SUPERAVIT TOTAL (sumatoria todos los fondos)	3.406.103.658,49
---	-------------------------

Elaborado por: Sandra Naranjo Campos

Aprobado por: Alejandro Ortega Calderón