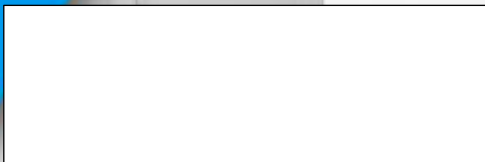


ANÁLISIS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

III trimestre 2023
(01/01/2023 AL 30/09/2023)

DES-239-2023



Confeccionado por:
Lic. Giselle Monge Flores
Asesora Estratégica



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

Octubre, 2023



INFOCOOP

Instituto Nacional de
Fomento Cooperativo

Tabla de Contenidos

1.	INGRESOS GENERADOS DURANTE EL PERÍODO.....	3
1.1	Ingresos Corrientes.....	4
1.1.1	Ingresos por intereses sobre préstamos a las cooperativas.....	5
1.1.2	Ingresos por intereses inversiones valores gobierno central.....	6
1.1.3	Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en bancos estatales.....	6
1.1.4	Alquiler de edificios.....	7
1.1.5.	Utilidades de los bancos comerciales del Estado.....	7
1.1.6	Ingreso por impuesto a las gaseosas.....	7
1.1.7	Ingresos varios no especificados.....	8
1.2.	Ingresos de capital.....	8
1.2.1	Recuperaciones por colocaciones crediticias.....	8
1.2.2	Venta de tierras.....	8
1.3.	Financiamiento (superávit libre y específico 2022).....	9
1.3.1.	Recursos vigentes de años anteriores.....	9
2.	EGRESOS GENERADOS DURANTE EL PERÍODO.....	10
2.1.	Análisis del comportamiento del Egreso.....	10
2.1.1	Partida: Remuneraciones.....	10
2.1.2	Partida: Servicios.....	11
2.1.3	Partida: Materiales y Suministros.....	13
2.1.5	Partida: Bienes Duraderos.....	14
2.1.6	Partida: Transferencias Corrientes.....	15
2.1.7	Partida: Cuentas Especiales.....	16
2.1.8	Ejecución presupuestaria por programas.....	17
3.	BALANCE INGRESOS-EGRESOS AL 30/09/2023.....	18
	ANEXOS.....	21
	Anexo 1. Ingresos consolidados (III trimestre 2023 (01/01/2023 al 30/09/2023).....	22
	Anexo 2. Ejecución egresos presupuestarios consolidada (III semestre 2023) en colones.....	23
	Anexo 3. Egresos del programa administrativo (III trimestre 2023) en colones.....	27
	Anexo 4. Egresos del programa cooperativo (III trimestre 2023).....	30
	Anexo 5. Ejecución presupuestaria de fondos propios.....	32
	Anexo 6. Ejecución presupuestaria de fondos PL-480.....	33
	Anexo 7. Ejecución presupuestaria de fondos escolar y juvenil.....	34
	Anexo 8. Ejecución presupuestaria fondos autogestionario.....	35

ANALISIS PRESUPUESTARIO

1. INGRESOS GENERADOS DURANTE EL PERÍODO.

El ingreso efectivo al concluir el III trimestre 2023 se ubicó en ₡32.761.7¹ millones, contemplando el superávit total del período 2022. El porcentaje de ejecución a la fecha de corte se ubicó en un 79.07%. El Ingreso efectivo propiamente del período sin contemplar el superávit del año anterior fue de ₡30.078.815,9 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 30/09/2023, en miles de colones

Cuentas	Proyección 2023	Ingresos Real	% Ejecución	Diferencia Colones
Alquileres	37.900,0	26.578,8	70,13%	11.321
Intereses S/Préstamos	9.958.286,0	6.981.818,3	70,11%	2.976.468
Intereses Bonos Gobierno	0,0	424.601,7	0,00%	-424.602
Comisiones sobre préstamos	0,0	0,0	0,00%	0
Intereses sobre Cuentas Corrientes	0,0	105.623,2	0,00%	-105.623
Ingresos Varios no especificados	0,0	589,4	0,00%	-589
Impuesto a las gaseosas	15.300,0	11.475,0	75,00%	3.825
Recuperaciones S/Colocaciones	15.335.334,9	10.622.302,5	69,27%	4.713.032
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	1.633.800,0	0,0	0,00%	1.633.800
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	41.435.102,1	32.761.707,0	79,07	8.673.395

FUENTE: Ejecución Presupuestaria al 30/09/2023

1. Contiene el superávit total 2022, equivale a ₡2.682.891,0 millones.

Como se desprende de la tabla anterior, el porcentaje de ejecución alcanzado se da principalmente por el efecto del superávit total (libre y específico) del año 2022, más los recursos que ingresaron provenientes del 10% de utilidades de los bancos.

En relación con los ingresos de la cartera, tanto los intereses como el principal, el comportamiento es inferior a lo esperado ya que el rendimiento tiene un porcentaje de ejecución de un 70% y el principal de un 69%, lo que indica que no se va a cumplir la ejecución total de la proyección anual al finalizar el IV trimestre del año.

A continuación, se presenta la tabla que ilustra la composición de los ingresos institucionales efectivos recaudados al cierre del III trimestre 2023 y lo que representa de los ingresos totales.

Tabla 2. Infocoop. Ingresos efectivos al concluir el III trimestre 2023

Clasificación:	Monto en Miles ¢	%
Ingresos Corrientes:	19.456.513,5	59,39
Ingresos de Capital:	10.622.302,5	32,42
Financiamiento: (Superávit libre y Especifico 2022)	2.682.891,0	8,19
TOTAL	32.761.707,0	100,00

Fuente: Elaboración propia Desarrollo Estratégico

1.1 Ingresos Corrientes.

Representan el 59,39% 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 cuanto al 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 ₡9.958.2 millones. El ingreso efectivo al concluir el III trimestre 2023 fue de ₡6.981.8 millones, lo que representa un ingreso promedio mensual de ₡775.7 millones, alcanzando un 70.11% de ejecución en el periodo, este rubro no se va a cumplir en su totalidad por lo que la institución tomó las provisiones y ha presentado ante la Contraloría General de la República el Presupuesto Extraordinario 3/2023, el cual rebaja de la proyección del rendimiento de la cartera la suma de ₡995.8 millones.

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. Efectivamente, se produjo ingresos durante el período de análisis por la suma de ₡424.6 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 está permitido, sin embargo, la ejecución presupuestaria refleja ingresos producto del rendimiento que pagan los bancos donde el Instituto tiene las cuentas corrientes. El ingreso que se refleja asciende a ₡105.6 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 Instituto.

1.1.4 Alquiler de edificios.

La proyección anual se ubica en ₡37,5 millones y al concluir el III trimestre del año el ingreso efectivo se ubicó en ₡26.5 millones, obteniendo una ejecución de un 70,13%. 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 judicial.

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, de los cuales durante el primer trimestre 2023 ingresó la suma de ₡11.4 millones, por lo que la ejecución fue de un 75%.

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, al cierre del III trimestre ingresó la suma de ₡0,5 mil, cantidad que es producto de venta de folletos principalmente.

1.2. Ingresos de capital.

Representan el 32,48% de los ingresos totales efectivos. La composición de ellos básicamente 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 y los ingresos por venta de propiedades.

1.2.1 Recuperaciones por colocaciones crediticias.

Los recursos proyectados por concepto de recuperaciones sobre préstamos al sector cooperativo alcanzan la suma de ₡15.335.3 millones, la ejecución efectiva fue de ₡10.622.3 millones, alcanzando un porcentaje de ejecución de 69,27%.

Este rubro ha sido monitoreado durante el periodo y producto de dicho análisis se está determinando que tiene altas posibilidades de que no se cumpla el ingreso efectivo según la proyección, la cual estuvo basada en supuestos que no se han venido cumpliendo, por lo que se confeccionó el Presupuesto Extraordinario 3/2023 rebajando la proyección la suma de ₡1.773.2 millones.

1.2.2 Venta de tierras.

Para el período 2023 se proyectó ingresos 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.

La suma incorporada en el Presupuesto Ordinario 2023 fue proyectada por el departamento Administrativo Financiero. A la fecha de corte no se reflejó ingresos.

Sobre ese punto, es importante señalar que mediante presupuesto extraordinario 3/2023 se está eliminando la proyección incorporada para el año ya que tiene altas probabilidades que no se cumpla la proyección, el rebajo se hace porque el 100% de los recursos estaba aplicado para concesión de crédito, por lo tanto, se consideró prudente el rebajo de la proyección porque las expectativas para otorgar crédito son irreales.

1.3. Financiamiento (superávit libre y específico 2022).

Este rubro representa el 8,19% 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% es 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 III trimestre del 2023, los egresos efectivos alcanzaron la suma de ₡15.816,6 millones, lo que representa una ejecución global efectiva de 38.17%. La baja ejecución efectiva está fuertemente determinada por la partida de activos financieros (crédito) ya que el 79% del presupuesto proyectado anual institucional es para concesión de crédito y el 21% restante es para cubrir egreso operativo y transferencias de ley que hay que otorgar. Seguidamente, se aborda con más detenimiento el comportamiento de la ejecución presupuestaria.

A continuación, se presenta una tabla que sintetiza la ejecución efectiva versus la proyectada:

Tabla 3. Infocoop. Egresos proyectados vrs egresos efectivos del 01/01/2023 al 30/09/2023, en miles de colones

Partidas Presupuestarias	Ejecución Proyectada	Egreso Efectivo	% de Ejec. Real	Diferencia
Remuneraciones	3.436.913.259,0	2.241.170.442,5	65,21	1.195.742.816
Servicios	2.800.444.653,0	735.739.798,5	26,27	2.064.704.855
Materiales y Suministros	76.335.000,0	15.958.992,3	20,91	60.376.008
Intereses y Comisiones	0,0	0,0	0,00	0
Activos Financieros	33.125.799.240,0	12.008.239.882,0	36,25	21.117.559.358
Bienes Duraderos	291.377.336,0	53.190.253,1	18,25	238.187.083
Transferencias Corrientes	1.632.573.625,0	762.325.697,3	46,69	870.247.928
Amortización	0,0	0,0	0,00	0
Cuentas Especiales	71.659.014,0	0,0	0,00	71.659.014
TOTAL	41.435.102.127,0	15.816.625.065,7	38,17	25.618.477.061

FUENTE: Ejecución Presupuestaria 30/09/2023

2.1.1 Partida: Remuneraciones.

La partida de remuneraciones tuvo una ejecución de un 65,21%, lo cual se considera razonable para el periodo de análisis, aunque posiblemente haya que recortar algunos saldos tomando en cuenta que durante el año han existido

algunas plazas que han estado vacantes, inclusive algunas aún lo están, también cuando los funcionarios se han incapacitado se dan saldos en las subpartidas de remuneraciones, por lo que en la modificación 2/2023 se harán ajustes.

En ella se carga el salario base, los pluses salariales y las cargas patronales, así como la cesantía y los recursos que se transfieren al fondo complementario y de capital. También se cargan los egresos producto de los pagos por concepto de recargo de funciones, horas extra, sueldos por sustitución y dietas. En el mes de enero se cargó la erogación correspondiente al salario escolar y la respectiva proporción del aguinaldo.

El egreso efectivo que refleja dicha partida asciende a ₡2.241.1 millones, de los cuales el 52,13% es el egreso del Programa Administrativo y el 47,87% del Programa Cooperativo.

El egreso efectivo de la partida de remuneraciones representa el 14,17% del egreso efectivo total del presupuesto ejecutado al concluir el III trimestre 2023.

2.1.2 Partida: Servicios.

La partida de Servicios tuvo un egreso efectivo por la suma de ₡735.7 millones con una ejecución efectiva porcentual de 26,27%. 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.

Al concluir el III trimestre se observa poco movimiento efectivo en dicha partida, algunas tienen recursos importantes que son principalmente las que afectan la ejecución global de la partida, como son: publicidad y propaganda, honorarios especialmente los enfocados en servicios en ciencias económicas, servicios

jurídicos, servicios generales, mantenimiento de edificios, actividades de capacitación etc.

En algunos casos se evidencia compromisos cuyo producto se va ejecutando mensualmente como es servicios generales, donde se carga el servicio de vigilancia y aseo, en otras la contratación está en proceso, sin embargo, las gerencias han analizado que algunos recursos no serán utilizados por varias circunstancias como son los atrasos en las contrataciones, otras, aunque se han realizado los trámites han surgido inconvenientes para continuar con el trámite.

Como ejemplo de lo anterior, la contratación de servicios jurídicos externos para apoyar el proceso de cobro judicial (rol de abogados externos), también, la contratación para el servicio de mantenimiento del edificio central, Edicoop y La Catalina tomó más tiempo de lo previsto y aunque ya se escogió la empresa a la cual se le dará el contrato, el presupuesto que se va a requerir es inferior al proyectado anual.

De la partida de servicios se rebajará aproximadamente la suma de ₡1.264.6 millones, lo cual equivale a alrededor de un 45% del presupuesto proyectado inicial de dicha partida.

Los compromisos que refleja la ejecución presupuestaria en dicha partida ascienden a ₡413.5 millones.

El monitoreo de la ejecución presupuestaria es un tema institucional en donde cada gerencia es responsable de ejecutar el presupuesto. Sin embargo, el análisis integral se realiza en el seno de la Comisión Financiera en 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.

La partida de servicios, después de la de remuneraciones, es la que tiene mayor presupuesto operativo debido a que incluye subpartidas que conforman egresos fijos importantes. En el IV trimestre, vía modificación presupuestaria, será rebajada en un porcentaje considerable como ya se mencionó.

2.1.3 Partida: Materiales y Suministros.

La partida materiales y suministros tuvo una ejecución de un 20.91%, lo que en valores absolutos significa un egreso efectivo de ₡15.9 millones, resta por ejecutarse la suma de ₡60.3 millones. El comportamiento del egreso efectivo es similar al año 2020, 2021 y 2022 a la misma fecha de corte, para el IV trimestre se rebajará la proyección en la suma de ₡19.7 millones producto del análisis que realizaron las gerencias.

El peso que tiene dicha partida dentro del presupuesto total institucional proyectado es 0,20%. Los recursos ejecutados corresponden al 0,10% del presupuesto efectivamente ejecutado total al concluir el III trimestre del año.

2.1.4 Partida: Activos Financieros.

La partida de activos financieros representa el 79,94% del presupuesto proyectado total institucional. El egreso efectivo que muestra la ejecución presupuestaria asciende a ₡12.008.2 millones y tiene una ejecución efectiva de 36,25%. El egreso efectivo representa el 75,92% del egreso total efectivo que refleja la ejecución presupuestaria. En compromisos crediticios se visualiza la suma de ₡6.262,0 millones.

A continuación, se detalla los créditos girados y comprometidos al concluir el III trimestre 2023:

Tabla 4. Infocoop. Créditos girados y comprometidos del 01/01/2023 al 30/09/2023, en colones

COOPERATIVA BENEFICIARIA	MONTO GIRADO	COMPROMISOS
FONDOS PROPIOS		
COOPEUNA R.L.	500.000.000,00	100.000.000,00
COOPEAMISTAD R.L.	414.000.000,00	0,00
COOPECAJA R.L.	444.000.000,00	0,00
COOPEPURISCAL R.L.	196.000.000,00	104.000.000,00
COOPEBANPO R.L.	2.000.000.000,00	2.000.000.000,00
COOPASEGURO R.L.	500.000.000,00	0,00
SERVICOOP R.L.	250.000.000,00	0,00
COOPAVEGRA R.L.	800.000.000,00	0,00
COOPAVEGRA R.L.	200.000.000,00	0,00
COOPEMAPRO R.L.	100.000.000,00	100.000.000,00
COOPEMEP R.L.	3.000.000.000,00	0,00
COOPEMEP R.L.		1.000.000.000,00
COOPESIPE R.L.	138.000.000,00	162.000.000,00
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
TOTAL	11.542.000.000,00	4.716.000.000,00
Fondos Propios PL 480		
COOPEFYL R.L.	74.000.000,00	0,00
COOPEAMISTAD R.L.	-	925.500.000,00
TOTAL	74.000.000,00	925.500.000,00
Fondo Juvenil y Escolar		
COOPEMEDICOS R.L.	55.000.000,00	0,00
COOPEAMISTAD R.L.	-	215.000.000,00
TOTAL	55.000.000,00	215.000.000,00
Fondo Autogestionario		
COOPEGOSE R.L.	20.000.000,00	0,00
COOPESALUD R.L.	317.239.880,00	405.558.515,00
TOTAL GENERAL	12.008.239.880,00	6.262.058.515,00

Fuente: Reporte dado por el Depto. de Financiamiento

2.1.5 Partida: Bienes Duraderos.

En la partida bienes duraderos, el presupuesto proyectado anual se ubica en ₡291.3 millones. Al concluir el III trimestre 2023, se refleja una ejecución del 18,25%, lo que en valores absolutos significa un monto de ₡53.1 millones.

Los fondos son ejecutados principalmente por el departamento de Tecnologías de Información y el departamento de Supervisión Cooperativa. La ejecución es baja para lo que va del periodo y ya las gerencias han solicitado un rebajo por la suma de alrededor de ₡172.0 millones, ya que varias contrataciones no se van a concretar y algunas no se pusieron en trámite ya que la meta fue suspendida².

² La meta suspendida es la enfocada en el Hub Cooperativo, ubicada en el Departamento de Promoción.

Es importante indicar que el 0.70% del presupuesto total institucional proyectado está aplicado a “bienes duraderos”. El egreso efectivo de dicha partida representa el 0,33% del egreso efectivo total que refleja la ejecución presupuestaria.

2.1.6 Partida: Transferencias Corrientes.

En la partida denominada “transferencias corrientes”, se presupuestó para el año la suma de ₡1.632.5 millones. La ejecución efectiva presupuestaria fue de un 46.69%, lo que significa en valores absolutos un egreso por la suma de ₡762.3 millones.

Lo proyectado en esta partida representa el 3,9% del presupuesto total proyectado, solo el egreso efectivo representa el 4.8% del egreso total materializado al finalizar el III trimestre 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. Al concluir el III trimestre del año, se giraron las siguientes transferencias:

Tabla 5. Infocoop. Transferencias giradas por ley al concluir III trimestre 2023

Entidad	Monto girado ₡	DESTINO ESPECIFICO
Cenecoop R.L.	221.951.652,52	Capacitación, educación y transferencia tecnológica a cooperativistas, Ley 10147 que reforma el artículo 185, ley 4179
Conacoop	204.499.463,83	
Cuota a organismo internacionales	28.600.000,00	Ley 8823, artículo 48, Apoyar al gobierno en el pago de diversos gastos de organismos internacionales
ACI (organismo internacional)	995.624,85	Membresía anual
Programa Cooperativas Escolares y Estudiantiles	85.361.983,74	Decreto 33059 y Decreto 34207
Fondo de Emergencia	35.560.186,00	Apoyar las emergencias nacionales, Ley 8488, artículo 46
Total	372.469.447,11	

Fuente: Elaborado por Desarrollo Estratégico, 2023

En esta partida también está pendiente el giro institucional para el Ministerio de Hacienda por la suma de ₡493.0 millones, cantidad que corresponde a los rendimientos de las cuentas corrientes por mantener recursos en bancos comerciales del Estado (BNCR y BCR) más el rendimiento de las inversiones de corto plazo, cantidades generadas durante el año 2022 que formó parte del superávit específico.

Esos recursos no fueron girados porque se está a la espera de los resultados finales de los procesos que está haciendo el Instituto para no estar en Caja Única del Estado, en virtud de la autonomía, de la competencia que también tiene en el campo crediticio y de las dificultades que tendría para dar el servicio oportuno a la población meta, entre otros aspectos relevantes. Será hasta el IV trimestre que se determine el giro efectivo de dichos recursos.

2.1.7 Partida: Cuentas Especiales.

Esta partida cuenta con un disponible proyectado por la suma de ₡71.6 millones. Corresponde por un lado al programa de cooperativas juveniles, la aplicación de dicha cantidad está a la espera de la reforma del Decreto 33059 correspondiente al reglamento de cooperativas escolares y estudiantiles que está siendo revisado tanto por el MEP como por el Infocoop.

Por otro lado, recursos que son para el Cenecoop R.L. los cuales fueron improbados en el presupuesto extraordinario 2/2023 por la Contraloría, están siendo reclasificados en la modificación 2/2023 que se estará tramitando ante la Junta Directiva Institucional en los próximos días, a efectos de poder girar los recursos al Centro de Estudios y Capacitación Cooperativa, lo cual será factible en el mes de octubre 2023.

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

Programas	Presupuesto Proyectado 2023	(01/01/2023 AL 31/09/2023)		(01/01/2022 AL 30/09/2022)		
		Presupuesto Efectivo	% de Ejecución	Presupuesto Proyectado 2022	Presupuesto Efectivo	% de Ejecución
Programa Cooperativo	37.153.895,04	13.832.182,01	37,23	27.972.491,00	10.734.643,64	38,38
Programa Administrativo	4.281.207,09	1.984.443,05	46,35	3.690.349,00	1.859.282,44	50,38
Total	41.435.102,13	15.816.625,07	38,17	31.662.840,00	12.593.926,08	39,78

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 baja que la del 2022 a la misma fecha de corte, lo cual se da porque el proyectado 2023 es más alto que el del 2022.

3. BALANCE INGRESOS-EGRESOS AL 30/09/2023.

Los ingresos reales totales menos los egresos efectivos totales, dan como resultado un remanente al concluir el III semestre 2023, el cual asciende a ₡16.945.0 millones.

Lo anterior es producido, principalmente, porque los egresos operativos y de capital efectivamente materializados fueron inferiores a los ingresos reales recibidos durante el periodo de análisis.

A continuación, se presenta un cuadro con el desglose de los ingresos y egresos efectivos por fondos lo que da como resultados el saldo de ingresos no ejecutados a la fecha de corte.

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

FONDOS	INGRESOS EFECTIVOS	%	EGRESOS EFECTIVOS	%	DIFERENCIA	%
Fondos Propios	29.025.391	88,60	15.265.019	96,5	13.760.372	81,21
PI-480	881.349	2,69	74.000,48	0,5	807.349	4,76
Juvenil y Escolar	435.847	1,33	140.364,64	0,9	295.482	1,74
Autogestión	2.419.119	7,38	337.241	2,1	2.081.879	12,29
TOTALES	32.761.707	100	15.816.625	100	16.945.082	100

Fuente: Ejecución Presupuestaria al 30/09/2023

En la tabla anterior se observa que del balance de ingresos-egresos presupuestarios, el saldo de recursos que no se ejecutó en un 81.21% proviene de fondos propios, el 12,29% del fondo autogestionario, el 4.76% del fondo PL-480 y el 1,74% restante al fondo escolar y juvenil.

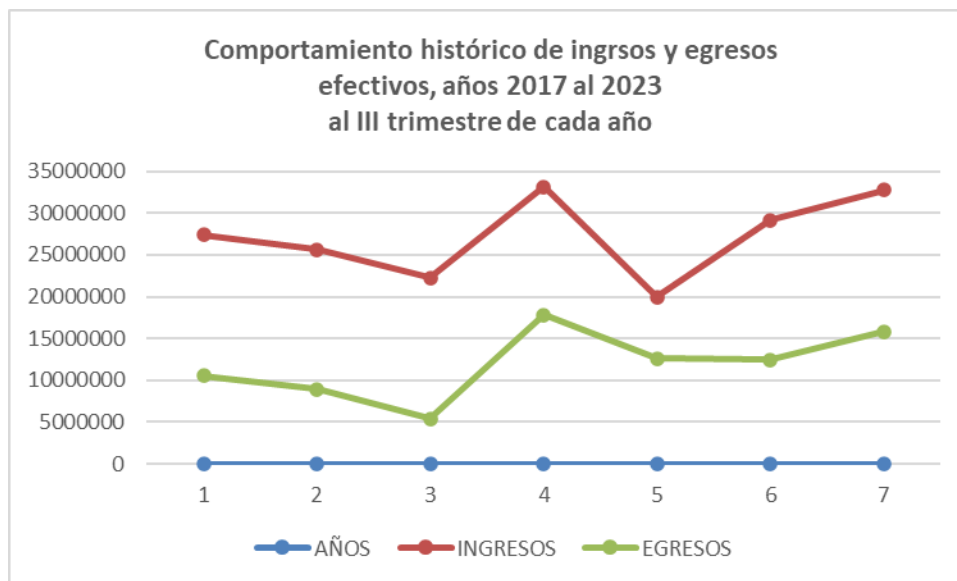
En las páginas de la 22 a la 26 se muestra el consolidado de ingresos y de egresos por cuentas, partidas y subpartidas, en las páginas 27 a la 29 se muestra la

ejecución del programa administrativo y de la 30 a la 31 la del programa cooperativo.

Por su parte, en la página 32 está la ejecución de fondos propios, en la 33 la del fondo específico PL-480, en la 34 el fondo escolar y juvenil y por último el fondo autogestionario en la página 35.

A continuación, se muestra gráficamente el comportamiento histórico del ingreso y el egreso efectivo para los años 2017 al 2023, todos al primer semestre de dichos años.

Gráfico 1. Infocoop. Histórico de ingresos y egresos, 2017-2023, con corte a setiembre 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 2017 al 2023 ha sido similar en el sentido que siempre queda un remanente que no se utiliza durante el periodo, el cual disminuye al finalizar el año.

Sin embargo, es necesario realizar esfuerzos para ser más oportunos en la utilización de los recursos y mejorar la programación, máxime que desde los años

2022 y 2023 el rendimiento que generan las cuentas corrientes y las inversiones de corto plazo no pueden ser utilizados tal y como ha sido indicado.

La diferencia entre el ingreso real y el gasto efectivo que refleja la ejecución presupuestaria está inmersa en el balance de situación a la misma fecha de corte, propiamente está en las cuentas de caja y bancos e inversiones transitorias, rebajando o ajustando de la cuenta corriente algunos ingresos que no han tocado presupuesto.

En el gráfico 1 también se observa un aumento del ingreso del 2023 en relación con el año 2022. Sin embargo, ese incremento es generado principalmente por el efecto del ingreso de los recursos correspondientes al 10% de utilidades de los bancos, ya que lo recibido en el 2023 es superior al recibido en el 2022.

Durante el periodo de análisis, los ajustes que se han dado en el presupuesto ordinario han sido por el Presupuesto Extraordinario 1/2023 y 2/2023 así como la modificación presupuestaria 1/2023.

Se informa que mensualmente, tal y como es establecido en las normas presupuestarias, se remite la ejecución de ingresos y egresos efectivos a la Contraloría General de la República a través del SIPP en la fecha estipulada por la entidad contralora,³ lo anterior como parte del seguimiento y el control que se hace tanto internamente como externamente por parte del ente fiscalizador. Así mismo, mensualmente el análisis de la ejecución presupuestaria se lleva a Comisión Financiera y posteriormente a la Junta Directiva para su discusión.

³ 10 días hábiles después de los cierres mensuales se remite la ejecución a la Contraloría a través del SIPP.

ANEXOS

Anexo 1. Ingresos consolidados (III trimestre 2023 (01/01/2023 al 30/09/2023))

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO		PRESUPUESTO	TOTAL INGRESOS		DIFERENCIA	PORCENTAJE
		ORDINARIO	MODIFICACIONES	AJUSTADO	EFFECTIVO			
100000000000	INGRESOS CORRIENTES	18.471.709.224,00	3.445.603.714,00	21.917.312.938,00	19.456.513.465,48	2.460.799.472,52	88,77	
110000000000	INGRESOS TRIBUTARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
119000000000	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
119900000000	INGRESOS TRIBUTARIOS DIVERSOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
130000000000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.811.847.972,00	184.338.003,00	9.996.185.975,00	7.539.211.502,53	2.456.974.472,47	75,42	
131000000000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	37.521.000,00	379.000,00	37.900.000,00	26.578.815,93	11.321.184,07	70,13	
131100000000	VENTA DE BIENES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
131109000000	VENTA DE OTROS BIENES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
131200000000	VENTA DE SERVICIOS	37.521.000,00	379.000,00	37.900.000,00	26.578.815,93	11.321.184,07	70,13	
131204000000	ALQUILERES	37.521.000,00	379.000,00	37.900.000,00	26.578.815,93	11.321.184,07	70,13	
131204010000	ALQUILER DE EDIFICIOS E INSTALACIONES	37.521.000,00	379.000,00	37.900.000,00	26.578.815,93	11.321.184,07	70,13	
131500000000	VENTA DE SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
132000000000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	9.774.326.972,00	183.959.003,00	9.958.285.975,00	7.512.043.251,51	2.446.242.723,49	75,44	
132300000000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	9.774.326.972,00	183.959.003,00	9.958.285.975,00	7.512.043.251,51	2.446.242.723,49	75,44	
132301000000	INTERESES SOBRE TITULOS VALORES	0,00	0,00	0,00	424.601.701,12	-424.601.701,12	0,00	
132301010000	INTERESES SOBRE TITULOS VALORES GOBIERNO CENTRAL	0,00	0,00	0,00	424.601.701,12	-424.601.701,12	0,00	
132302000000	INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRESTAMOS	9.774.326.972,00	183.959.003,00	9.958.285.975,00	6.981.818.328,87	2.976.467.646,13	70,11	
132302070000	INTERESES Y COMISIONES SOBRE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	9.774.326.972,00	183.959.003,00	9.958.285.975,00	6.981.818.328,87	2.976.467.646,13	70,11	
132302150000	COMISIONES SOBRE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
132302150000	COMISIONES SOBRE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
132303000000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	105.623.221,52	-105.623.221,52	0,00	
132303010000	INTERESES SOBRE C.C. Y OTROS DEPOSITOS EN BANCOS ESTATALES	0,00	0,00	0,00	105.623.221,52	-105.623.221,52	0,00	
139000000000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	0,00	0,00	589.435,09	-589.435,09	0,00	
139100000000	REINTEGROS Y DEVOLUCIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
139900000000	INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	0,00	0,00	0,00	589.435,09	-589.435,09	0,00	
140000000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.659.861.252,00	3.261.265.711,00	11.921.126.963,00	11.917.301.962,95	3.825.000,05	99,97	
141000000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	8.659.861.252,00	3.261.265.711,00	11.921.126.963,00	11.917.301.962,95	3.825.000,05	99,97	
141100000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	15.147.000,00	153.000,00	15.300.000,00	11.475.000,00	3.825.000,00	75,00	
141600000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE INSTITUCIONES PUB. FINANCIERAS	8.644.714.252,00	3.261.112.711,00	11.905.826.963,00	11.905.826.962,95	0,05	100,00	
200000000000	INGRESOS DE CAPITAL	16.127.890.776,00	841.244.150,00	16.969.134.926,00	10.622.302.454,55	6.346.832.471,45	62,60	
210000000000	VENTA DE ACTIVOS	1.633.800.000,00	0,00	1.633.800.000,00	0,00	1.633.800.000,00	0,00	
211000000000	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	1.633.800.000,00	0,00	1.633.800.000,00	0,00	1.633.800.000,00	0,00	
211100000000	VENTA DE TERRENOS	1.633.800.000,00	0,00	1.633.800.000,00	0,00	1.633.800.000,00	0,00	
211100000000	VENTA DE TERRENOS	1.633.800.000,00	0,00	1.633.800.000,00	0,00	1.633.800.000,00	0,00	
211300000000	VENTA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
230000000000	RECUPERACION DE PRESTAMOS	14.494.090.776,00	841.244.150,00	15.335.334.926,00	10.622.302.454,55	4.713.032.471,45	69,27	
232000000000	RECUPERACION DE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	14.494.090.776,00	841.244.150,00	15.335.334.926,00	10.622.302.454,55	4.713.032.471,45	69,27	
234000000000	RECUPERACIONES DE OTRAS INVERSIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
240000000000	TRANSF. DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
241000000000	TRANSF. DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
241100000000	TRANSF. DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
241300000000	TRANSF. DE CAPITAL DE INST. DESC. NO EMPRESARIALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
241600000000	TRANSF. DE CAPITAL INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
250000000000	OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
300000000000	FINANCIAMIENTO	0,00	2.548.654.263,00	2.548.654.263,00	2.682.891.045,00	-134.236.782,00	105,27	
320000000000	FINANCIAMIENTO EXTERNO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
321100000000	PRESTAMOS DE ORG. INTERNACIONALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
321101000000	BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACION ECONOMICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
330000000000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	0,00	2.548.654.263,00	2.548.654.263,00	2.682.891.045,00	-134.236.782,00	105,27	
331000000000	SUPERAVIT LIBRE	0,00	1.185.339.560,00	1.185.339.560,00	1.185.339.560,00	0,00	100,00	
332000000000	SUPERAVIT ESPECIFICO	0,00	1.363.314.703,00	1.363.314.703,00	1.497.551.485,00	-134.236.782,00	109,85	
TOTAL		34.599.600.000,00	6.835.502.127,00	41.435.102.127,00	32.761.706.965,03	8.673.395.161,97	79,07	

Anexo 2. Ejecución egresos presupuestarios consolidada (III semestre 2023) en colones

CUENTA DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EGRESOS EFECTIVOS	COMPROMISOS PERIODO	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL DISPONIBLE	%
0 REMUNERACIONES						
TOTAL REMUNERACIONES	3.436.913.259,00	2.241.170.442,51	0,00	2.241.170.442,51	1.195.742.816,49	65,21
100 REMUNERACIONES BASICAS						0,00
101 SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	1.067.718.061,00	737.427.515,42	0,00	737.427.515,42	330.290.545,58	69,07
102 JORNALES	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
103 SERVICIOS ESPECIALES	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
105 SUPLENCIA	55.000.000,00	34.536.882,03	0,00	34.536.882,03	20.463.117,97	62,79
TOTAL REMUNERACIONES BASICAS	1.122.718.061,00	771.964.397,45	0,00	771.964.397,45	350.753.663,55	68,76
200 REMUNERACIONES EVENTUALES						
201 TIEMPO EXTRAORDINARIO	8.000.000,00	4.106.195,41	0,00	4.106.195,41	3.893.804,59	51,33
202 RECARGO DE FUNCIONES	20.000.000,00	4.453.509,25	0,00	4.453.509,25	15.546.490,75	22,27
203 DISPONIBILIDAD LABORAL	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
204 COMPENSACION DE VACACIONES	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
205 DIETAS	12.744.000,00	10.768.262,18	0,00	10.768.262,18	1.975.737,82	84,50
TOTAL REMUNERACIONES EVENTUALES	40.744.000,00	19.327.966,84	0,00	19.327.966,84	21.416.033,16	47,44
300 INCENTIVOS SALARIALES						
301 RETRIBUCION POR A?OS SERVIDOS	485.530.887,00	316.766.761,37	0,00	316.766.761,37	168.764.125,63	65,24
302 RESTRICCION AL EJERCICIO LIBERAL DE LA PROFESION	496.780.903,00	328.961.548,24	0,00	328.961.548,24	167.819.354,76	66,22
303 DECIMOTERCER MES	203.714.901,00	14.140.437,99	0,00	14.140.437,99	189.574.463,01	6,94
304 SALARIO ESCOLAR	169.785.495,00	169.685.256,25	0,00	169.685.256,25	100.238,75	99,94
399 OTROS INCENTIVOS SALARIALES	132.121.908,00	85.961.643,62	0,00	85.961.643,62	46.160.264,38	65,06
TOTAL INCENTIVOS SALARIALES	1.487.934.094,00	915.515.647,47	0,00	915.515.647,47	572.418.446,53	61,53
400 CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DES. Y LA SEG. SOCIAL						
401 CONTRIBUCION PATRONAL A C.C.S.S.	227.061.462,00	155.818.086,99	0,00	155.818.086,99	71.243.375,01	68,62
402 CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	12.273.570,00	8.422.599,52	0,00	8.422.599,52	3.850.970,48	68,62
403 CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE	36.796.655,00	25.267.797,63	0,00	25.267.797,63	11.528.857,37	68,67
404 CONT. PATRONAL AL F. DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIG. FAMILIARES	122.735.924,00	84.225.993,64	0,00	84.225.993,64	38.509.930,36	68,62
405 CONTRIBUCION PATRONAL AL BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL	12.208.552,00	8.422.599,52	0,00	8.422.599,52	3.785.952,48	68,99
TOTAL CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DES. Y LA SEG. SOCIAL	411.076.163,00	282.157.077,30	0,00	282.157.077,30	128.919.085,70	68,64
500 CONTRIBUCIONES PATR. FONDO PENSIONES Y OTROS FONDOS CAP.						
501 CONTRIB. PATRONAL SEGURO DE PENSIONES C.C.S.S.	133.142.109,00	90.726.686,03	0,00	90.726.686,03	42.415.422,97	68,14
502 APORTE PATRONAL REGIMEN OBLIG. PENSIONES COMPLEMENTARIAS	73.641.558,00	50.535.596,07	0,00	50.535.596,07	23.105.961,93	68,62
503 APORTE PATRONAL FONDO CAPITALIZACION LABORAL	36.820.776,00	25.267.797,63	0,00	25.267.797,63	11.552.978,37	68,62
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	130.836.498,00	85.675.273,72	0,00	85.675.273,72	45.161.224,28	65,48
TOTAL CONTRIBUCIONES PATR. FONDO PENSIONES Y OTROS FONDOS CAP.	374.440.941,00	252.205.353,45	0,00	252.205.353,45	122.235.587,55	67,36
9900 REMUNERACIONES DIVERSAS						0,00
9901 GASTOS DE REPRESENTACION PERSONAL	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
9999 OTRAS REMUNERACIONES	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
TOTAL REMUNERACIONES DIVERSAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000 SERVICIOS						0,00

CUENTA DESCRIPCION O REMUNERACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EGRESOS EFECTIVOS	COMPROMISOS PERIODO	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL DISPONIBLE	%
TOTAL SERVICIOS	2.800.444.653,00	735.739.798,49	413.556.886,95	1.149.296.685,44	1.651.147.967,56	26,27
10100 ALQUILERES						0,00
10103 ALQUILER EQUIPO DE COMPUTO	78.500.000,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	73.500.000,00	0,00
TOTAL ALQUILERES	78.500.000,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	73.500.000,00	0,00
10200 SERVICIOS BASICOS						
10201 SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO	19.000.000,00	11.859.677,89	0,00	11.859.677,89	7.140.322,11	62,42
10202 SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICO	83.865.725,00	44.604.521,35	0,00	44.604.521,35	39.261.203,65	53,19
10203 SERVICIO DE CORREO	1.000.000,00	160.680,35	0,00	160.680,35	839.319,65	16,07
10204 SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	60.000.900,00	29.765.398,03	0,00	29.765.398,03	30.235.501,97	49,61
10299 OTROS SERVICIOS BASICOS	25.000.000,00	15.382.743,22	0,00	15.382.743,22	9.617.256,78	61,53
TOTAL SERVICIOS BASICOS	188.866.625,00	101.773.020,84	0,00	101.773.020,84	87.093.604,16	53,89
10300 SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS						
10301 INFORMACION	13.000.000,00	687.660,70	2.093.840,50	2.781.501,20	10.218.498,80	5,29
10302 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	155.000.000,00	42.104.076,22	47.037.515,20	89.141.591,42	65.858.408,58	27,16
10303 IMPRES. ENCUADERNAC. Y OTROS	8.420.000,00	405.650,00	7.000.000,00	7.405.650,00	1.014.350,00	4,82
10304 TRANSPORTE DE BIENES	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00
10306 COMIS Y GAST. POR SERV. FINANC. Y COMERCIALES	77.208.000,00	5.692.616,84	0,00	5.692.616,84	71.515.383,16	7,37
10307 SERVICIOS DE TRANSF. ELECTRONICA DE INFORMACION	59.910.000,00	6.723.809,64	773.424,97	7.497.234,61	52.412.765,39	11,22
TOTAL SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	315.538.000,00	55.613.813,40	56.904.780,67	112.518.594,07	203.019.405,93	17,63
10400 SERVICIOS DE GESTION Y APOYO						
10401 SERVICIOS MEDICOS Y DE LABORATORIO	27.000.000,00	8.753.589,18	6.232.788,70	14.986.377,88	12.013.622,12	32,42
10402 SERVICIOS JURIDICOS	300.000.000,00	3.745.982,60	0,00	3.745.982,60	296.254.017,40	1,25
10403 SERVICIOS DE INGENIERIA	95.671.159,00	62.256.372,77	0,00	62.256.372,77	33.414.786,23	65,07
10404 SERV. CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES	115.000.000,00	8.859.906,25	1.565.250,00	10.425.156,25	104.574.843,75	7,70
10405 SERVICIO DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	60.503.710,00	3.169.457,90	1.303.604,17	4.473.062,07	56.030.647,93	5,24
10406 SERVICIOS GENERALES	895.830.000,00	326.659.592,91	279.160.865,92	605.820.458,83	290.009.541,17	36,46
10499 OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	8.350.000,00	160.125,37	0,00	160.125,37	8.189.874,63	1,92
TOTAL SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	1.502.354.869,00	413.605.026,98	288.262.508,79	701.867.535,77	800.487.333,23	27,53
10500 GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE						
10501 TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	3.520.000,00	479.415,00	0,00	479.415,00	3.040.585,00	13,62
10502 VIATICOS DENTRO DEL PAIS	39.490.000,00	13.849.715,00	0,00	13.849.715,00	25.640.285,00	35,07
10503 TRANSPORTE EN EL EXTERIOR	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00	0,00
10504 VIATICOS EN EL EXTERIOR	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000.000,00	0,00
TOTAL GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	52.010.000,00	14.329.130,00	0,00	14.329.130,00	37.680.870,00	27,55
10600 SEGUROS, REASEGUROS Y OTROS OBLIGACIONES						
10601 SEGUROS	42.750.000,00	25.263.986,50	0,00	25.263.986,50	17.486.013,50	59,10
TOTAL SEGUROS, REASEGUROS Y OTROS OBLIGACIONES	42.750.000,00	25.263.986,50	0,00	25.263.986,50	17.486.013,50	59,10
10700 CAPACITACION Y PROTOCOLO						
10701 ACTIVIDADES DE CAPACITACION	135.890.000,00	11.729.280,71	25.556.453,47	37.285.734,18	98.604.265,82	8,63
10702 ACTIVIDADES PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	40.000.000,00	11.280.730,92	13.685.885,13	24.966.616,05	15.033.383,95	28,20
10703 GASTOS DE REPRESENTACION INSTITUCIONAL	500.000,00	15.820,00	0,00	15.820,00	484.180,00	3,16
TOTAL CAPACITACION Y PROTOCOLO	176.390.000,00	23.025.831,63	39.242.338,60	62.268.170,23	114.121.829,77	13,05
10800 MANTENIMIENTO Y REPARACION						
10801 MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES	200.000.000,00	30.915.044,97	0,00	30.915.044,97	169.084.955,03	15,46
10804 MANT. Y REPARAC. DE MAQ. Y EQUIPO DE PRODUCCION	12.200.000,00	96.050,00	0,00	96.050,00	12.103.950,00	0,79
10805 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE TRANSPORTES	10.000.000,00	2.151.028,54	0,00	2.151.028,54	7.848.971,46	21,51
10806 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO COMUNICACION	8.150.000,00	3.452.058,22	2.047.941,78	5.500.000,00	2.650.000,00	42,36
10807 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	35.000.000,00	415.289,86	0,00	415.289,86	34.584.710,14	1,19
10808 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE COMPUTO Y SISTEMAS	36.500.000,00	10.749.025,26	22.099.317,11	32.848.342,37	3.651.657,63	29,45
10899 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE OTROS EQUIPOS	1.200.000,00	258.185,62	0,00	258.185,62	941.814,38	21,52
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACION	303.050.000,00	48.036.682,47	24.147.258,89	72.183.941,36	230.866.058,64	15,85

CUENTA DESCRIPCION O REMUNERACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EGRESOS EFECTIVOS	COMPROMISOS PERIODO	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL DISPONIBLE	%
10900 IMPUESTOS						
10902 IMPUESTOS SOBRE BIENES INMUEBLES	75.285.159,00	51.103.949,47	0,00	51.103.949,47	24.181.209,53	67,88
10903 IMPUESTOS DE PATENTES	200.000,00	74.217,73	0,00	74.217,73	125.782,27	37,11
10999 OTROS IMPUESTOS	62.000.000,00	2.431.627,27	0,00	2.431.627,27	59.568.372,73	3,92
TOTAL IMPUESTOS	137.485.159,00	53.609.794,47	0,00	53.609.794,47	83.875.364,53	38,99
19900 SERVICIOS DIVERSOS						
19902 INTERESES MORATORIOS Y MULTAS	500.000,00	482.512,20	0,00	482.512,20	17.487,80	96,50
19905 DEDUCIBLES	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00
19911 INTERESES MORATORIOS Y MULTAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
19999 OTROS SERVICIOS NO ESPECIFICADOS	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00
TOTAL SERVICIOS DIVERSOS	3.500.000,00	482.512,20	0,00	482.512,20	3.017.487,80	13,79
20000 MATERIALES Y SUMINISTROS						
TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS	76.335.000,00	15.958.992,26	748.344,89	16.707.337,15	59.627.662,85	20,91
20100 PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS						
20101 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	17.850.000,00	4.812.245,05	0,00	4.812.245,05	13.037.754,95	26,96
20102 PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES	1.300.000,00	198.200,00	0,00	198.200,00	1.101.800,00	15,25
20104 TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	22.200.000,00	5.210.834,08	0,00	5.210.834,08	16.989.165,92	23,47
20199 OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00
TOTAL PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	41.850.000,00	10.221.279,13	0,00	10.221.279,13	31.628.720,87	24,42
20200 ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS						
20202 PRODUCTOS AGROFORESTALES	530.000,00	0,00	0,00	0,00	530.000,00	0,00
20203 ALIMENTOS Y BEBIDAS	3.695.000,00	777.260,79	0,00	777.260,79	2.917.739,21	21,04
TOTAL ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	4.225.000,00	777.260,79	0,00	777.260,79	3.447.739,21	18,40
20300 MATERIALES Y PROD. USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO						
20301 MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	1.000.000,00	299.321,30	0,00	299.321,30	700.678,70	29,93
20302 MATERIALES Y PRODUCTOS MINERALES Y ASFALTICOS	500.000,00	4.600,00	0,00	4.600,00	495.400,00	0,92
20303 MADERA Y SUS DERIVADOS	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00
20304 MATERIALES Y PRODUCTOS ELECTRICOS, TELEFONICOS Y DE COMPUTO	9.030.000,00	410.066,33	0,00	410.066,33	8.619.933,67	4,54
20305 MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00
20306 MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	500.000,00	120.099,64	0,00	120.099,64	379.900,36	24,02
20399 OTROS MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION	1.000.000,00	91.344,80	0,00	91.344,80	908.655,20	9,13
TOTAL MATERIALES Y PROD. USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO	13.030.000,00	925.432,07	0,00	925.432,07	12.104.567,93	7,10
20400 HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS						
20401 HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	720.000,00	381.629,04	0,00	381.629,04	338.370,96	53,00
20402 REPUESTOS Y ACCESORIOS	1.520.000,00	1.351.345,25	0,00	1.351.345,25	168.654,75	88,90
TOTAL HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	2.240.000,00	1.732.974,29	0,00	1.732.974,29	507.025,71	77,36
29900 UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS						
29901 UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	1.930.000,00	293.841,12	0,00	293.841,12	1.636.158,88	15,22
29902 UTILES Y MATERIALES MEDICO, HOSPITALARIO Y DE INVESTIGACION	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00
29903 PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	1.690.000,00	47.417,00	210.425,73	257.842,73	1.432.157,27	2,81
29904 TEXTILES Y VESTUARIO	2.500.000,00	98.050,30	0,00	98.050,30	2.401.949,70	3,92
29905 UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	6.500.000,00	1.849.741,64	537.919,16	2.387.660,80	4.112.339,20	28,46
29906 UTILES Y MATERIALES DE RESGUARDO Y SEGURIDAD	200.000,00	12.995,92	0,00	12.995,92	187.004,08	6,50
29907 UTILES Y MATERIALES DE COCINA Y COMEDOR	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
29999 OTROS UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS	1.670.000,00	0,00	0,00	0,00	1.670.000,00	0,00
TOTAL UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	14.990.000,00	2.302.045,98	748.344,89	3.050.390,87	11.939.609,13	15,36

CUENTA DESCRIPCION O REMUNERACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EGRESOS EFECTIVOS	COMPROMISOS PERIODO	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL DISPONIBLE	%
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	33.125.799.240,00	12.008.239.882,00	6.262.058.515,00	18.270.298.397,00	14.855.500.843,00	36,25
40100 PRESTAMOS						
40107 PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	33.125.799.240,00	12.008.239.882,00	6.262.058.515,00	18.270.298.397,00	14.855.500.843,00	36,25
TOTAL PRESTAMOS	33.125.799.240,00	12.008.239.882,00	6.262.058.515,00	18.270.298.397,00	14.855.500.843,00	36,25
TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL BIENES DURADEROS	291.377.336,00	53.190.253,14	27.157.656,68	80.347.909,82	211.029.426,18	18,25
50100 MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO						
50103 EQUIPO DE COMUNICACION	800.000,00	0,00	0,00	0,00	800.000,00	0,00
50104 EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	20.350.000,00	249.215,00	9.258.945,31	9.508.160,31	10.841.839,69	1,22
50105 EQUIPO Y MOBILIARIO DE COMPUTO	32.500.000,00	11.054.996,24	0,00	11.054.996,24	21.445.003,76	34,02
50199 MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	2.000.000,00	275.000,00	0,00	275.000,00	1.725.000,00	13,75
TOTAL MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	55.650.000,00	11.579.211,24	9.258.945,31	20.838.156,55	34.811.843,45	20,81
50200 CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS						
50207 INSTALACIONES	9.000.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000.000,00	0,00
TOTAL CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	9.000.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000.000,00	0,00
59903 BIENES INTANGIBLES	226.727.336,00	41.611.041,90	17.898.711,37	59.509.753,27	167.217.582,73	18,35
59999 OTROS BIENES DURADEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL BIENES DURADEROS DIVERSOS	226.727.336,00	41.611.041,90	17.898.711,37	59.509.753,27	167.217.582,73	18,35
60000 TRANSFERENCIAS CORRIENTES						
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.632.573.625,00	762.325.697,33	0,00	762.325.697,33	870.247.927,67	46,69
60100 TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO						
60101 TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL GOBIERNO CENTRAL	514.768.858,00	11.187.717,74	0,00	11.187.717,74	503.581.140,26	2,17
60102 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ORGANOS DESCONCENTRADOS	35.560.187,00	35.560.186,00	0,00	35.560.186,00	1,00	100,00
60103 TRANSFERENCIAS CORRIENTES INST. DESCENTRALIZADAS NO FINANCIERAS	620.811.600,00	349.413.466,17	0,00	349.413.466,17	271.398.133,83	56,28
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	1.171.140.645,00	396.161.369,91	0,00	396.161.369,91	774.979.275,09	33,83
60200 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS						
60201 BECAS A FUNCIONARIOS	14.000.000,00	1.389.852,50	0,00	1.389.852,50	12.610.147,50	9,93
60299 OTRAS TRANSFERENCIAS A PERSONAS	33.500.000,00	15.088.021,16	0,00	15.088.021,16	18.411.978,84	45,04
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	47.500.000,00	16.477.873,66	0,00	16.477.873,66	31.022.126,34	34,69
60300 PRESTACIONES						
60301 PRESTACIONES LEGALES	34.473.252,00	23.964.910,39	0,00	23.964.910,39	10.508.341,61	69,52
TOTAL PRESTACIONES	34.473.252,00	23.964.910,39	0,00	23.964.910,39	10.508.341,61	69,52
60400 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENT. PRIV. SIN FINES DE LUCRO						
60403 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A COOPERATIVAS	347.159.728,00	296.125.918,52	0,00	296.125.918,52	51.033.809,48	85,30
60404 TRANSF. CORRIENTES A OTRAS ENT. PRIV. SIN FINES DE LUCRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENT. PRIV. SIN FINES DE LUCRO	347.159.728,00	296.125.918,52	0,00	296.125.918,52	51.033.809,48	85,30
60700 TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO						
60701 TRANSF. CORRIENTES A ORGANISMOS INTERNACIONALES	32.300.000,00	29.595.624,85	0,00	29.595.624,85	2.704.375,15	91,63
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO	32.300.000,00	29.595.624,85	0,00	29.595.624,85	2.704.375,15	91,63
90000 CUENTAS ESPECIALES						0,00
TOTAL CUENTAS ESPECIALES	71.659.014,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
90202 SUMAS CON DESTINO ESPECIFICO SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	71.659.014,00	0,00	0,00	0,00	71.659.014,00	0,00
TOTAL SUMAS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	71.659.014,00	0,00	0,00	0,00	71.659.014,00	0,00
TOTAL GENERAL:	41.435.102.127,00	15.816.625.065,73	6.703.521.403,52	22.520.146.469,25	18.914.955.657,75	38,17

Anexo 3. Egresos del programa administrativo (III trimestre 2023) en colones

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO				TOTAL DE EGRESOS	TOTAL DISPONIBLE	%
		AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	COMPROMISOS PERIODO				
0	REMUNERACIONES	1.815.231.522,00	1.168.288.653,38	0,00	1.168.288.653,38	646.942.868,62	64,36	
100	REMUNERACIONES BASICAS	605.987.278,00	411.743.087,95	0,00	411.743.087,95	194.244.190,05	67,95	
101	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	550.987.278,00	377.206.205,92	0,00	377.206.205,92	173.781.072,08	68,46	
105	SUPLENCIA	55.000.000,00	34.536.882,03	0,00	34.536.882,03	20.463.117,97	62,79	
200	REMUNERACIONES EVENTUALES	40.744.000,00	19.327.966,84	0,00	19.327.966,84	21.416.033,16	47,44	
201	TIEMPO EXTRAORDINARIO	8.000.000,00	4.106.195,41	0,00	4.106.195,41	3.893.804,59	51,33	
202	RECARGO DE FUNCIONES	20.000.000,00	4.453.509,25	0,00	4.453.509,25	15.546.490,75	22,27	
205	DIETAS	12.744.000,00	10.768.262,18	0,00	10.768.262,18	1.975.737,82	84,50	
300	INCENTIVOS SALARIALES	755.204.692,00	462.996.539,53	0,00	462.996.539,53	292.208.152,47	61,31	
301	RETRIBUCION POR AÑOS SERVIDOS	254.570.806,00	163.897.271,83	0,00	163.897.271,83	90.673.534,17	64,38	
302	RESTRICCION AL EJERCICIO LIBERAL DE LA PROFESION	243.064.281,00	163.666.838,23	0,00	163.666.838,23	79.397.442,77	67,33	
303	DECIMOTERCER MES	106.470.172,00	7.271.497,03	0,00	7.271.497,03	99.198.674,97	6,83	
304	SALARIO ESCOLAR	87.358.201,00	87.257.964,72	0,00	87.257.964,72	100.236,28	99,89	
399	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	63.741.232,00	40.902.967,72	0,00	40.902.967,72	22.838.264,28	64,17	
400	CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DES. Y LA SEG. SOCIAL	216.241.397,00	144.791.508,56	0,00	144.791.508,56	71.449.888,44	66,96	
401	CONTRIBUCION PATRONAL A C.C.S.S.	119.466.198,00	79.959.489,64	0,00	79.959.489,64	39.506.708,36	66,93	
402	CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	6.457.610,00	4.322.134,64	0,00	4.322.134,64	2.135.475,36	66,93	
403	CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE	19.348.775,00	12.966.403,84	0,00	12.966.403,84	6.382.371,16	67,01	
404	CONT. PATRONAL AL F. DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIG. FAMILIARES	64.576.322,00	43.221.345,80	0,00	43.221.345,80	21.354.976,20	66,93	
405	CONTRIBUCION PATRONAL AL BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL	6.392.492,00	4.322.134,64	0,00	4.322.134,64	2.070.357,36	67,61	
500	CONTRIBUCIONES PATR. FONDO PENSIONES Y OTROS FONDOS CAP.	197.054.155,00	129.429.550,50	0,00	129.429.550,50	67.624.604,50	65,68	
501	CONTRIB. PATRONAL SEGURO DE PENSIONES C.C.S.S.	70.097.102,00	46.551.650,85	0,00	46.551.650,85	23.545.451,15	66,41	
502	APORTE PATRONAL REGIMEN OBLIG. PENSIONES COMPLEMENTARIAS	38.745.795,00	25.932.807,53	0,00	25.932.807,53	12.812.987,47	66,93	
503	APORTE PATRONAL FONDO CAPITALIZACION LABORAL	19.372.896,00	12.966.403,84	0,00	12.966.403,84	6.406.492,16	66,93	
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	68.838.362,00	43.978.688,28	0,00	43.978.688,28	24.859.673,72	63,89	
10000	SERVICIOS	2.129.054.982,00	679.214.958,95	403.009.303,66	1.082.224.262,61	1.046.830.719,39	50,83	
10100	ALQUILERES	78.500.000,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	73.500.000,00	6,37	
10101	ALQUILER DE EDIFICIOS, LOCALES Y TERRENOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10102	ALQUILER MAQ. EQUIPO Y MOBILIARIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10103	ALQUILER EQUIPO DE COMPUTO	78.500.000,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	73.500.000,00	6,37	
10200	SERVICIOS BASICOS	125.434.954,00	67.585.168,80	0,00	67.585.168,80	57.849.785,20	53,88	
10201	SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO	11.753.847,00	6.892.688,42	0,00	6.892.688,42	4.861.158,58	58,64	
10202	SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICO	53.865.724,00	28.913.537,22	0,00	28.913.537,22	24.952.186,78	53,68	
10203	SERVICIO DE CORREO	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	
10204	SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	34.615.383,00	16.396.199,94	0,00	16.396.199,94	18.219.183,06	47,37	
10299	OTROS SERVICIOS BASICOS	25.000.000,00	15.382.743,22	0,00	15.382.743,22	9.617.256,78	61,53	
10300	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	230.010.000,00	50.912.180,77	56.904.780,67	107.816.961,44	122.193.038,56	46,87	
10301	INFORMACION	3.000.000,00	687.660,70	2.093.840,50	2.781.501,20	218.498,80	92,72	
10302	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	155.000.000,00	42.104.076,22	47.037.515,20	89.141.591,42	65.858.408,58	57,51	
10303	IMPRES. ENCUADERNAC. Y OTROS	8.190.000,00	402.150,00	7.000.000,00	7.402.150,00	787.850,00	90,38	
10304	TRANSPORTE DE BIENES	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	
10305	SERVICIOS ADUANEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10306	COMIS Y GAST. POR SERV. FINANC. Y COMERCIALES	2.160.000,00	994.484,21	0,00	994.484,21	1.165.515,79	46,04	
10307	SERVICIOS DE TRANSF. ELECTRONICA DE INFORMACION	59.660.000,00	6.723.809,64	773.424,97	7.497.234,61	52.162.765,39	12,57	

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO					
		AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	COMPROMISOS PERIODO	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL DISPONIBLE	%
10400	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	1.133.054.869,00	409.859.044,38	288.262.508,79	698.121.553,17	434.933.315,83	61,61
10401	SERVICIOS MEDICOS Y DE LABORATORIO	27.000.000,00	8.753.589,18	6.232.788,70	14.986.377,88	12.013.622,12	55,51
10402	SERVICIOS JURIDICOS	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000.000,00	0,00
10403	SERVICIOS DE INGENIERIA	75.671.159,00	62.256.372,77	0,00	62.256.372,77	13.414.786,23	82,27
10404	SERV. CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES	54.000.000,00	8.859.906,25	1.565.250,00	10.425.156,25	43.574.843,75	19,31
10405	SERVICIO DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	42.253.710,00	3.169.457,90	1.303.604,17	4.473.062,07	37.780.647,93	10,59
10406	SERVICIOS GENERALES	895.830.000,00	326.659.592,91	279.160.865,92	605.820.458,83	290.009.541,17	67,63
10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	8.300.000,00	160.125,37	0,00	160.125,37	8.139.874,63	1,93
10500	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	18.270.000,00	2.823.785,00	0,00	2.823.785,00	15.446.215,00	15,46
10501	TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	1.020.000,00	461.065,00	0,00	461.065,00	558.935,00	45,20
10502	VIATICOS DENTRO DEL PAIS	8.250.000,00	2.362.720,00	0,00	2.362.720,00	5.887.280,00	28,64
10503	TRANSPORTE EN EL EXTERIOR	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00	0,00
10504	VIATICOS EN EL EXTERIOR	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000.000,00	0,00
10600	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRS OBLIGACIONES	42.750.000,00	25.263.986,50	0,00	25.263.986,50	17.486.013,50	59,10
10601	SEGUROS	42.750.000,00	25.263.986,50	0,00	25.263.986,50	17.486.013,50	59,10
10700	CAPACITACION Y PROTOCOLO	107.000.000,00	22.972.991,63	28.694.755,31	51.667.746,94	55.332.253,06	48,29
10701	ACTIVIDADES DE CAPACITACION	66.500.000,00	11.676.440,71	15.008.870,18	26.685.310,89	39.814.689,11	40,13
10702	ACTIVIDADES PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	40.000.000,00	11.280.730,92	13.685.885,13	24.966.616,05	15.033.383,95	62,42
10703	GASTOS DE REPRESENTACION INSTITUCIONAL	500.000,00	15.820,00	0,00	15.820,00	484.180,00	3,16
10800	MANTENIMIENTO Y REPARACION	303.050.000,00	48.036.682,47	24.147.258,89	72.183.941,36	230.866.058,64	23,82
10801	MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES	200.000.000,00	30.915.044,97	0,00	30.915.044,97	169.084.955,03	15,46
10804	MANT. Y REPARAC. DE MAQ. Y EQUIPO DE PRODUCCION	12.200.000,00	96.050,00	0,00	96.050,00	12.103.950,00	0,79
10805	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE TRANSPORTES	10.000.000,00	2.151.028,54	0,00	2.151.028,54	7.848.971,46	21,51
10806	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO COMUNICACION	8.150.000,00	3.452.058,22	2.047.941,78	5.500.000,00	2.650.000,00	67,48
10807	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	35.000.000,00	415.289,86	0,00	415.289,86	34.584.710,14	1,19
10808	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE COMPUTO Y SISTEMAS	36.500.000,00	10.749.025,26	22.099.317,11	32.848.342,37	3.651.657,63	90,00
10899	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE OTROS EQUIPOS	1.200.000,00	258.185,62	0,00	258.185,62	941.814,38	21,52
10900	IMPUESTOS	87.485.159,00	51.278.607,20	0,00	51.278.607,20	36.206.551,80	58,61
10902	IMPUESTOS SOBRE BIENES INMUEBLES	75.285.159,00	51.103.949,47	0,00	51.103.949,47	24.181.209,53	67,88
10903	IMPUESTOS DE PATENTES	200.000,00	74.217,73	0,00	74.217,73	125.782,27	37,11
10999	OTROS IMPUESTOS	12.000.000,00	100.440,00	0,00	100.440,00	11.899.560,00	0,84
19900	SERVICIOS DIVERSOS	3.500.000,00	482.512,20	0,00	482.512,20	3.017.487,80	13,79
19902	INTERESES MORATORIOS Y MULTAS	500.000,00	482.512,20	0,00	482.512,20	17.487,80	96,50
19905	DEDUCIBLES	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00
19999	OTROS SERVICIOS NO ESPECIFICADOS	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00
20000	MATERIALES Y SUMINISTROS	60.120.000,00	13.710.780,53	748.344,89	14.459.125,42	45.660.874,58	24,05
20100	PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	29.050.000,00	8.091.569,08	0,00	8.091.569,08	20.958.430,92	27,85
20101	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	5.050.000,00	2.682.535,00	0,00	2.682.535,00	2.367.465,00	53,12
20102	PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES	1.300.000,00	198.200,00	0,00	198.200,00	1.101.800,00	15,25
20104	TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	22.200.000,00	5.210.834,08	0,00	5.210.834,08	16.989.165,92	23,47
20199	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00
20200	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	1.570.000,00	658.759,11	0,00	658.759,11	911.240,89	41,96
20202	PRODUCTOS AGROFORESTALES	530.000,00	0,00	0,00	0,00	530.000,00	0,00
20203	ALIMENTOS Y BEBIDAS	1.040.000,00	658.759,11	0,00	658.759,11	381.240,89	63,34
20300	MATERIALES Y PROD. USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO	13.030.000,00	925.432,07	0,00	925.432,07	12.104.567,93	7,10
20301	MATERIALES Y PRODUCTOS METALICOS	1.000.000,00	299.321,30	0,00	299.321,30	700.678,70	29,93
20302	MATERIALES Y PRODUCTOS MINERALES Y ASFALTICOS	500.000,00	4.600,00	0,00	4.600,00	495.400,00	0,92
20303	MADERA Y SUS DERIVADOS	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO						
		AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	COMPROMISOS PERIODO	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL DISPONIBLE	%	
20304	MATERIALES Y PRODUCTOS ELECTRICOS, TELEFONICOS Y DE COMPUTO	9.030.000,00	410.066,33	0,00	0,00	410.066,33	8.619.933,67	4,54
20305	MATERIALES Y PRODUCTOS DE VIDRIO	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00
20306	MATERIALES Y PRODUCTOS DE PLASTICO	500.000,00	120.099,64	0,00	0,00	120.099,64	379.900,36	24,02
20399	OTROS MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION	1.000.000,00	91.344,80	0,00	0,00	91.344,80	908.655,20	9,13
20400	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	2.200.000,00	1.732.974,29	0,00	0,00	1.732.974,29	467.025,71	78,77
20401	HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	700.000,00	381.629,04	0,00	0,00	381.629,04	318.370,96	54,52
20402	REPUESTOS Y ACCESORIOS	1.500.000,00	1.351.345,25	0,00	0,00	1.351.345,25	148.654,75	90,09
29900	UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	14.270.000,00	2.302.045,98	748.344,89	0,00	3.050.390,87	11.219.609,13	21,38
29901	UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	1.810.000,00	293.841,12	0,00	0,00	293.841,12	1.516.158,88	16,23
29902	UTILES Y MATERIALES MEDICO, HOSPITALARIO Y DE INVESTIGACION	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00
29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	1.590.000,00	47.417,00	210.425,73	0,00	257.842,73	1.332.157,27	16,22
29904	TEXTILES Y VESTUARIO	2.000.000,00	98.050,30	0,00	0,00	98.050,30	1.901.949,70	4,90
29905	UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	6.500.000,00	1.849.741,64	537.919,16	0,00	2.387.660,80	4.112.339,20	36,73
29906	UTILES Y MATERIALES DE RESGUARDO Y SEGURIDAD	200.000,00	12.995,92	0,00	0,00	12.995,92	187.004,08	6,50
29907	UTILES Y MATERIALES DE COCINA Y COMEDOR	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
29999	OTROS UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS	1.670.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.670.000,00	0,00
50000	BIENES DURADEROS	164.727.336,00	53.190.253,14	27.157.656,68	0,00	80.347.909,82	84.379.426,18	48,78
50100	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	54.000.000,00	11.579.211,24	9.258.945,31	0,00	20.838.156,55	33.161.843,45	38,59
50101	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA PRODUCCION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50102	EQUIPO DE TRANSPORTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50103	EQUIPO DE COMUNICACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50104	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	20.000.000,00	249.215,00	9.258.945,31	0,00	9.508.160,31	10.491.839,69	47,54
50105	EQUIPO Y MOBILIARIO DE COMPUTO	32.500.000,00	11.054.996,24	0,00	0,00	11.054.996,24	21.445.003,76	34,02
50106	EQUIPO SANITARIO, DE LABORATORIO E INVESTIGACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50199	MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	1.500.000,00	275.000,00	0,00	0,00	275.000,00	1.225.000,00	18,33
50200	CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	9.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000.000,00	0,00
50201	EDIFICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50207	INSTALACIONES	9.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000.000,00	0,00
50299	OTRAS OBRAS, ADICIONES Y MEJORAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
59900	BIENES DURADEROS DIVERSOS	101.727.336,00	41.611.041,90	17.898.711,37	0,00	59.509.753,27	42.217.582,73	58,50
59903	BIENES INTANGIBLES	101.727.336,00	41.611.041,90	17.898.711,37	0,00	59.509.753,27	42.217.582,73	58,50
60000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	112.073.252,00	70.038.408,90	0,00	0,00	70.038.408,90	42.034.843,10	62,49
60200	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	46.000.000,00	16.477.873,66	0,00	0,00	16.477.873,66	29.522.126,34	35,82
60201	BECAS A FUNCIONARIOS	14.000.000,00	1.389.852,50	0,00	0,00	1.389.852,50	12.610.147,50	9,93
60299	OTRAS TRANSFERENCIAS A PERSONAS	32.000.000,00	15.088.021,16	0,00	0,00	15.088.021,16	16.911.978,84	47,15
60300	PRESTACIONES	34.473.252,00	23.964.910,39	0,00	0,00	23.964.910,39	10.508.341,61	69,52
60301	PRESTACIONES LEGALES	34.473.252,00	23.964.910,39	0,00	0,00	23.964.910,39	10.508.341,61	69,52
60600	OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60601	INDEMINIZACIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60700	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO	31.600.000,00	29.595.624,85	0,00	0,00	29.595.624,85	2.004.375,15	93,66
60701	TRANSF. CORRIENTES A ORGANISMOS INTERNACIONALES	31.600.000,00	29.595.624,85	0,00	0,00	29.595.624,85	2.004.375,15	93,66
TOTAL GENERAL		4.281.207.092,00	1.984.443.054,90	430.915.305,23	0,00	2.415.358.360,13	1.865.848.731,87	

Anexo 4. Egresos del programa cooperativo (III trimestre 2023)

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO	COMPROMISOS		TOTAL	%	
		AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	PERIODO	TOTAL DE EGRESOS		DISPONIBLE
0	REMUNERACIONES	1.621.681.737,00	1.072.881.789,13	0,00	1.072.881.789,13	548.799.947,87	66,16
100	REMUNERACIONES BASICAS	516.730.783,00	360.221.309,50	0,00	360.221.309,50	156.509.473,50	69,71
101	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	516.730.783,00	360.221.309,50	0,00	360.221.309,50	156.509.473,50	69,71
300	INCENTIVOS SALARIALES	732.729.402,00	452.519.107,94	0,00	452.519.107,94	280.210.294,06	61,76
301	RETRIBUCION POR A?OS SERVIDOS	230.960.081,00	152.869.489,54	0,00	152.869.489,54	78.090.591,46	66,19
302	RESTRICCION AL EJERCICIO LIBERAL DE LA PROFESION	253.716.622,00	165.294.710,01	0,00	165.294.710,01	88.421.911,99	65,15
303	DECIMOTERCER MES	97.244.729,00	6.868.940,96	0,00	6.868.940,96	90.375.788,04	7,06
304	SALARIO ESCOLAR	82.427.294,00	82.427.291,53	0,00	82.427.291,53	2,47	100,00
399	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	68.380.676,00	45.058.675,90	0,00	45.058.675,90	23.322.000,10	65,89
400	CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DES. Y LA SEG. SOCIAL	194.834.766,00	137.365.568,74	0,00	137.365.568,74	57.469.197,26	70,50
401	CONTRIBUCION PATRONAL A C.C.S.S.	107.595.264,00	75.858.597,35	0,00	75.858.597,35	31.736.666,65	70,50
402	CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	5.815.960,00	4.100.464,88	0,00	4.100.464,88	1.715.495,12	70,50
403	CONTRIBUCION PATRONAL AL INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE	17.447.880,00	12.301.393,79	0,00	12.301.393,79	5.146.486,21	70,50
404	CONT. PATRONAL AL F. DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIG. FAMILIARES	58.159.602,00	41.004.647,84	0,00	41.004.647,84	17.154.954,16	70,50
405	CONTRIBUCION PATRONAL AL BANCO POPULAR Y DESARROLLO COMUNAL	5.816.060,00	4.100.464,88	0,00	4.100.464,88	1.715.595,12	70,50
500	CONTRIBUCIONES PATR. FONDO PENSIONES Y OTROS FONDOS CAP.	177.386.786,00	122.775.802,95	0,00	122.775.802,95	54.610.983,05	69,21
501	CONTRIB. PATRONAL SEGURO DE PENSIONES C.C.S.S.	63.045.007,00	44.175.035,18	0,00	44.175.035,18	18.869.971,82	70,07
502	APORTE PATRONAL REGIMEN OBLIG. PENSIONES COMPLEMENTARIAS	34.895.763,00	24.602.788,54	0,00	24.602.788,54	10.292.974,46	70,50
503	APORTE PATRONAL FONDO CAPITALIZACION LABORAL	17.447.880,00	12.301.393,79	0,00	12.301.393,79	5.146.486,21	70,50
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	61.998.136,00	41.696.585,44	0,00	41.696.585,44	20.301.550,56	67,25
10000	SERVICIOS	671.389.671,00	56.524.839,54	10.547.583,29	67.072.422,83	604.317.248,17	8,42
10200	SERVICIOS BASICOS	63.431.671,00	34.187.852,04	0,00	34.187.852,04	29.243.818,96	53,90
10201	SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO	7.246.153,00	4.966.989,47	0,00	4.966.989,47	2.279.163,53	68,55
10202	SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICO	30.000.001,00	15.690.984,13	0,00	15.690.984,13	14.309.016,87	52,30
10203	SERVICIO DE CORREO	800.000,00	160.680,35	0,00	160.680,35	639.319,65	20,09
10204	SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	25.385.517,00	13.369.198,09	0,00	13.369.198,09	12.016.318,91	52,66
10299	OTROS SERVICIOS BASICOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10300	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	85.528.000,00	4.701.632,63	0,00	4.701.632,63	80.826.367,37	5,50
10301	INFORMACION	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00	0,00
10302	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10303	IMPRES. ENCUADERNAC. Y OTROS	230.000,00	3.500,00	0,00	3.500,00	226.500,00	1,52
10304	TRANSPORTE DE BIENES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10305	SERVICIOS ADUANEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10306	COMIS Y GAST. POR SERV. FINANC. Y COMERCIALES	75.048.000,00	4.698.132,63	0,00	4.698.132,63	70.349.867,37	6,26
10307	SERVICIOS DE TRANSF. ELECTRONICA DE INFORMACION	250.000,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00

CUENTA	DESCRIPCION	PRESUPUESTO		COMPROMISOS		TOTAL	%
		AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	PERIODO	TOTAL DE EGRESOS	DISPONIBLE	
10400	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	369.300.000,00	3.745.982,60	0,00	3.745.982,60	365.554.017,40	1,01
10401	SERVICIOS MEDICOS Y DE LABORATORIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10402	SERVICIOS JURIDICOS	270.000.000,00	3.745.982,60	0,00	3.745.982,60	266.254.017,40	1,39
10403	SERVICIOS DE INGENIERIA	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000.000,00	0,00
10404	SERV. CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES	61.000.000,00	0,00	0,00	0,00	61.000.000,00	0,00
10405	SERVICIO DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	18.250.000,00	0,00	0,00	0,00	18.250.000,00	0,00
10406	SERVICIOS GENERALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10499	OTROS SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
10500	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	33.740.000,00	11.505.345,00	0,00	11.505.345,00	22.234.655,00	34,10
10501	TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	2.500.000,00	18.350,00	0,00	18.350,00	2.481.650,00	0,73
10502	VIATICOS DENTRO DEL PAIS	31.240.000,00	11.486.995,00	0,00	11.486.995,00	19.753.005,00	36,77
10700	CAPACITACION Y PROTOCOLO	69.390.000,00	52.840,00	10.547.583,29	10.600.423,29	58.789.576,71	0,08
10701	ACTIVIDADES DE CAPACITACION	69.390.000,00	52.840,00	10.547.583,29	10.600.423,29	58.789.576,71	0,08
10900	IMPUESTOS	50.000.000,00	2.331.187,27	0,00	2.331.187,27	47.668.812,73	4,66
10999	OTROS IMPUESTOS	50.000.000,00	2.331.187,27	0,00	2.331.187,27	47.668.812,73	4,66
20000	MATERIALES Y SUMINISTROS	16.215.000,00	2.248.211,73	0,00	2.248.211,73	13.966.788,27	13,87
20100	PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	12.800.000,00	2.129.710,05	0,00	2.129.710,05	10.670.289,95	16,64
20101	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	12.800.000,00	2.129.710,05	0,00	2.129.710,05	10.670.289,95	16,64
20200	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	2.655.000,00	118.501,68	0,00	118.501,68	2.536.498,32	4,46
20202	PRODUCTOS AGROFORESTALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20203	ALIMENTOS Y BEBIDAS	2.655.000,00	118.501,68	0,00	118.501,68	2.536.498,32	4,46
20300	MATERIALES Y PROD. USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20400	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
20401	HERRAMIENTAS E INSTRUMENTOS	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
20402	REPUESTOS Y ACCESORIOS	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
29900	UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	720.000,00	0,00	0,00	0,00	720.000,00	0,00
29901	UTILES Y MATERIALES DE OFICINA Y COMPUTO	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00
29903	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
29904	TEXTILES Y VESTUARIO	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00
40000	ACTIVOS FINANCIEROS	33.125.799.240,00	12.008.239.882,00	6.262.058.515,00	18.270.298.397,00	14.855.500.843,00	36,25
40100	PRESTAMOS	33.125.799.240,00	12.008.239.882,00	6.262.058.515,00	18.270.298.397,00	14.855.500.843,00	36,25
40107	PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	33.125.799.240,00	12.008.239.882,00	6.262.058.515,00	18.270.298.397,00	14.855.500.843,00	36,25

Anexo 5. Ejecución presupuestaria de fondos propios

EJECUCION PRESUPUESTARIA FONDOS PROPIOS

INGRESOS Y GASTOS

En Colones

del 01/01/2023 30/09/2023

INGRESOS	PRESUPUESTO AJUSTADO	INGRESOS EFECTIVOS	% EJECUCION	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES:				
Alquileres	37.900.000,00	26.578.815,93	70,13	11.321.184,07
Intereses títulos valores	0,00	354.381.601,05	0,00	-354.381.601,05
Intereses sobre préstamos	9.177.402.615,00	6.603.158.464,24	71,95	2.574.244.150,76
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	94.665.963,41	71,95	-94.665.963,41
Ingresos varios no especificados	0,00	589.435,09	0,00	-589.435,09
Transferencias de Capital Gobierno Central	15.300.000,00	11.475.000,00	75,00	3.825.000,00
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:	1.633.800.000,00	0,00	0,00	1.633.800.000,00
Recuperación de préstamos al sector privado	12.763.517.615,00	8.335.923.571,51	65,31	4.427.594.043,49
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	37.226.538.742,00	29.025.391.363,18	77,97	8.201.147.378,82

PARTIDAS	PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	% Ejecución Egresos Efectivos	DIFERENCIA
Remuneraciones:	3.436.913.259,00	2.241.170.442,51	65,21	1.195.742.816,49
Servicios	2.725.396.653,00	735.735.745,49	27,00	1.989.660.907,51
Materiales y Suministros	76.335.000,00	15.958.992,26	20,91	60.376.007,74
Activos Financieros	29.187.874.272,00	11.542.000.001,00	39,54	17.645.874.271,00
Bienes Duraderos	291.377.336,00	53.190.253,14	18,25	238.187.082,86
Transferencias corrientes	1.458.690.786,00	676.963.713,59	46,41	781.727.072,41
Amortización	0,00	0,00	0,00	0,00
Cuentas Especiales	49.951.436,00	0,00	0,00	49.951.436,00
TOTAL EGRESOS	37.226.538.742,00	15.265.019.147,99	41,01	21.961.519.594,01

Fuente: Reportes Sistema de Presupuesto institucional

Diferencia entre ingresos efectivos y egresos efectivos

13.760.372.215,19

Anexo 6. Ejecución presupuestaria de fondos PL-480

EJECUCION PRESUPUESTARIA PL-480

INGRESOS Y GASTOS

En colones

del 01/01/2023 al 30/09/2023

INGRESOS	PRESUPUESTO AJUSTADO	INGRESOS EFECTIVOS	% EJECUCION	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES:				
Intereses títulos valores	0,00	25.683.234,03	0,00	-25.683.234,03
Intereses sobre préstamos al sector privado	100.172.071,00	31.846.811,63	31,79	68.325.259,37
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	964.551,70	0,00	-964.551,70
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	869.656.042,00	782.862.568,53	90,02	86.793.473,47
FINANCIAMIENTO:				0,00
Superávit Específico	39.991.907,00	39.991.907,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS	1.009.820.020,00	881.349.072,89	87,28	128.470.947,11

PARTIDAS	PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	% Ejecución Egresos Efectivos	DIFERENCIA
Servicios	18.000,00	480,00	2,67	17.520,00
Activos Financieros	999.807.467,00	74.000.000,00	7,40	925.807.467,00
Transferencias Corrientes	30.891.548,00	0,00	0,00	30.891.548,00
TOTAL EGRESOS	1.030.717.015,00	74.000.480,00	7,18	0,00

Fuente: Reportes Sistema de Presupuesto institucional

Diferencia entre ingresos efectivos y egresos efectivos

807.348.592,89

Anexo 7. Ejecución presupuestaria de fondos escolar y juvenil

EJECUCION PRESUPUESTARIA FONDO ESCOLAR Y JUVENIL

INGRESOS Y GASTOS

En Colones

del 01/01/2023 al 30/09/2023

INGRESOS	PRESUPUESTO AJUSTADO	INGRESOS EFECTIVOS	% EJECUCION	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES:				
Intereses títulos valores	0,00	9.458.804,72	0,00	-9.458.804,72
Intereses sobre préstamos al sector privado	173.660.629,00	118.485.237,25	68,23	55.175.391,75
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	140.527.620,00	73.153.107,19	52,06	67.374.512,81
FINANCIAMIENTO:				
Superávit Específico	100.513.136,00	234.749.918,00	0,00	-134.236.782,00
TOTAL INGRESOS	414.701.385,00	435.847.067,16	105,10	-21.145.682,16

PARTIDAS	PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	% Ejecución Egresos Efectivos	DIFERENCIA
Servicios	10.000,00	2.653,00	26,53	7.347,00
Materiales y Suministros	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos Financieros	270.763.093,00	55.000.000,00	20,31	215.763.093,00
Transferencias Corrientes	122.220.714,00	85.361.983,74	0,00	36.858.730,26
Cuentas Especiales	21.707.578,00	0,00	0,00	21.707.578,00
TOTAL EGRESOS	414.701.385,00	140.364.636,74	33,85	274.336.748,26

Fuente: Reportes Sistema de Presupuesto institucional

Diferencia entre ingresos efectivos y egresos efectivos

295.482.430,42

Anexo 8. Ejecución presupuestaria fondos autogestionario

EJECUCION PRESUPUESTARIA FONDO AUTOGESTIONARIO

INGRESOS Y GASTOS

En Colones

del 01/01/2023 al 30/09/2023

INGRESOS	PRESUPUESTO	INGRESOS	% EJECUCION	DIFERENCIA	
	AJUSTADO	EFFECTIVOS			
INGRESOS CORRIENTES:					
Intereses títulos valores		0,00	35.078.061,32	0,00	-35.078.061,32
Intereses sobre préstamos al sector privado	507.050.660,00		228.327.815,75	45,03	278.722.844,25
Intereses sobre cuenta corriente y otros depósitos en Bancos Estatales		0,00	9.992.706,41	0,00	-9.992.706,41
Ingresos varios no especificados		0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESOS DE CAPITAL:					
Recuperación de préstamos al sector privado	1.540.736.654,00		1.430.363.207,32	92,84	110.373.446,68
FINANCIAMIENTO:					
Superávit Específicos	715.357.671,00		715.357.671,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS	2.763.144.985,00	2.419.119.461,80	87,55	344.025.523,20	

PARTIDAS	PRESUPUESTO	EGRESOS	% Ejecución	DIFERENCIA	
	AJUSTADO	EFFECTIVOS	Egresos Efectivos		
Servicios	75.020.000,00		920,00	0,00	75.019.080,00
Activos Financieros	2.667.354.408,00		337.239.881,00	12,64	2.330.114.527,00
Transferencias Corrientes	20.770.577,00		0,00	0,00	20.770.577,00
TOTAL EGRESOS	2.763.144.985,00	337.240.801,00	12,20	2.425.904.184,00	

Fuente: Reportes Sistema de Presupuesto institucional

Diferencia entre ingresos efectivos y egresos efectivos

2.081.878.660,80