



**INFOCOOP**  
Instituto Nacional de  
Fomento Cooperativo



MODIFICACION 3-2018

SETIEMBRE 2018



Confeccionado por:  
Lic. Giselle Monge Flores  
Asesora de Desarrollo Estratégico

Revisada por:  
Msc. Eugenia Bonilla Abarca  
Departamento de Desarrollo Estratégico

## INDICE

|                                                                                                       |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Justificación.....                                                                                    | 3-14  |
| Efecto neto de los ajustes por programas.....                                                         | 15-17 |
| Ajustes Presupuestarios por Programa, Departamento y subpartidas.....                                 | 18-24 |
| <b>Anexos:</b>                                                                                        |       |
| Ajuste del costo por meta.....                                                                        | 26-27 |
| Oficio DE 1142 ajustes solicitados por la Dirección Ejecutiva....                                     | 28-30 |
| Oficio AI 128-2018 ajustes solicitados por Auditoría Interna.....                                     | 31-32 |
| Oficio SJD 111-2018 ajustes solicitados para Junta Interventora                                       | 33-34 |
| Oficio CI 296-2018 ajustes solicitados por Comunicación.....                                          | 35-37 |
| Oficios AF 0496-2018 y AF 0507-2018 ajustes solicitados por Administrativo Financiero.....            | 38-43 |
| Ofcios DH 566-2018 y DH 462-2018 ajustes solicitados por Recursos Humanos.....                        | 44-47 |
| Oficio FI 11226-2018 ajustes solicitados por Financiamiento.....                                      | 48-49 |
| Oficio DE 1162-2018 relacionado con la incorporación de lo solicitado por CPCA, referente al FNA..... | 50-53 |
| Oficio AT 991-2018 ajustes solicitados por Asistencia Técnica....                                     | 54-55 |
| Oficio PRO 1022-2018 ajustes solicitados por Promoción.....                                           | 56-61 |
| Oficio EC 206-2018 ajustes solicitados por Educación .....                                            | 62    |
| Oficio SC 904-2018 ajustes solicitados por Supervisión .....                                          | 63-64 |
| Constancia Digital Consulta Morosidad patronal CCSS.....                                              | 65    |
| Certificación Bloque de legalidad .....                                                               | 66-69 |

## JUSTIFICACION

La presente modificación presupuestaria se confecciona a solicitud de la Dirección Ejecutiva luego de que se analizara la Ejecución Presupuestaria y el avance de metas institucionales al 30 de junio 2018, ya que se visualizó que algunos recursos que fueron presupuestados en el Presupuesto Ordinario del período no se iban a utilizar principalmente porque algunas proyecciones fueron sobreestimadas, en otros casos existieron contrataciones que a pesar que se tramitaron tuvieron resultados infructuosos tomando en cuenta que varias decisiones iniciales se consideraron por la proveeduría como labor ordinaria y por lo tanto no procedía la contratación, en otros casos porque no existieron oferentes, también existieron proveedores que debían estar al día con las cargas sociales patronales y no lograron ponerse al día y por lo tanto la institución no pudo continuar con el proceso de contratación.

También se determinó que la proveeduría tenía una capacidad instalada y por lo tanto la Dirección Ejecutiva analizando dicha situación le solicitó a las Gerencias tramitar las estrictamente necesarias y se les definió un plazo para la respectiva tramitación ante la Proveeduría.

Así las cosas las gerencias efectuaron la solicitud de ajustar el presupuesto. Por otro lado Desarrollo Estratégico tomando en cuenta los egresos reflejados en la ejecución presupuestaria al corte 31 de agosto 2018, revisó el comportamiento del gasto en la partida de remuneraciones, determinando que era necesario realizar algunos ajustes provocados especialmente porque durante el transcurso del año se han efectuado movimientos horizontales de algunos funcionarios y eso ha venido provocando desajustes en la proyección a nivel de Departamentos, los cuales se está tratando de subsanar para no tener inconvenientes al finalizar el período.

En general la modificación 3-2018 lo que refleja es un reacomodo presupuestario entre programas, departamentos y a nivel de subpartidas. El efecto neto de los movimientos se visualiza en el siguiente cuadro:

| <b>PARTIDAS</b>          | <b>Colones</b> |
|--------------------------|----------------|
| Remuneraciones           | 17.888.962     |
| Servicios                | 224.061.369    |
| Materiales y Suministros | 3.728.500      |
| Bienes Duraderos         | -65.360.000    |
| Activos Financieros      | 40.681.169     |
| Cuentas Especiales       | -221.000.000   |

En realidad los rebajos presupuestarios no se están trasladando a la partida de Activos Financieros que es donde se ubica la subpartida de préstamos al sector cooperativo como inicialmente se había pensado, ya que surgieron necesidades de egresos operativos principalmente por las gerencias de Recursos Humanos para incrementar la subpartida de sueldos por sustitución tomando en cuenta que hay que reforzarla producto de que existen funcionarios a los cuales se les ha abierto un procedimiento administrativo pero cuyas plazas deben ser pagadas y además cubiertas por otros funcionarios. Otro Departamento que solicitó recursos importantes fue el de Financiamiento, en donde está requiriendo recursos para cubrir erogaciones producto del pago a los fideicomisos que tienen garantías institucionales, así como erogaciones por servicios jurídicos para el tema de la inscripción de varias propiedades. Lo Único que se observa en Activos Financieros para concesión de crédito en la suma de ¢40.681.169, cantidad que proviene del Fondo Autogestionario.

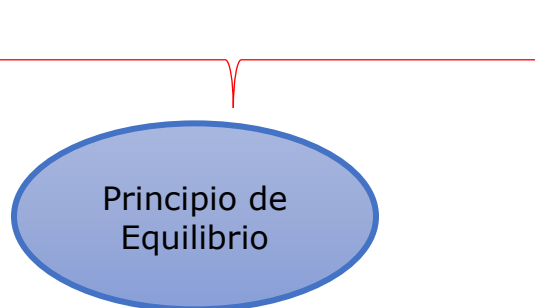
A nivel de programas los ajustes se sintetizan de la siguiente manera:

#### **PROGRAMA ADMINISTRATIVO**

| <b>PARTIDAS</b>          | <b>Colones</b>      |
|--------------------------|---------------------|
| Remuneraciones           | -16.406.449         |
| Servicios                | -105.558.020        |
| Materiales y Suministros | 5.450.000           |
| Bienes Duraderos         | -65.360.000         |
| Activos Financieros      | 0                   |
| Cuentas Especiales       | -21.000.000         |
| <b>TOTAL</b>             | <b>-202.874.469</b> |

#### **PROGRAMA COOPERATIVO**

| <b>PARTIDAS</b>          | <b>Colones</b>     |
|--------------------------|--------------------|
| Remuneraciones           | 34.295.411         |
| Servicios                | 329.619.389        |
| Materiales y Suministros | -1.721.500         |
| Bienes Duraderos         | 0                  |
| Activos Financieros      | 40.681.169         |
| Cuentas Especiales       | -200.000.000       |
| <b>TOTAL</b>             | <b>202.874.469</b> |



El documento presupuestario no sobrepasa el límite del gasto fijado por la STAP para el programa administrativo para el 2018, ya que más bien rebaja el presupuesto operativo que es trasladado al programa cooperativo y éste no tiene límite establecido. El único límite establecido es que el egreso operativo debe ser cubierto con ingresos corrientes y lógicamente que dicho egreso sea necesario para cumplir las metas del período.

A continuación se detalla los movimientos más importantes a nivel de Programa Administrativo y Cooperativo, desglosado por departamento y subpartidas presupuestarias.

### **Programa Administrativo:**

#### **Auditoría Interna:**

Mediante oficio AI 128-2018 de fecha 30 de agosto del 2018, el Lic. Wolfgang Molina Acuña, Auditor Interno ai, solicita incrementar la proyección de la subpartida Servicios jurídicos en \$1.000.000 y también propone rebajar de la subpartida Servicios de Ingeniería \$20.000.000 y de la subpartida de Servicios en Ciencias Económicas y Sociales \$3.000.000. Las rebajas obedecen a que los recursos no serán utilizados ya que se han efectuado ajustes en el plan de trabajo de la auditoría a raíz de los cambios del personal de la Auditoría, especialmente con el Auditor Interno, lo cual ha provocado un atraso importante en las contrataciones que se tenían planificadas para el año, como apoyo al trabajo planificado para el año. El oficio remitido por la Auditoría no señala impactos en el cumplimiento de las metas, por lo que se asume que se cumplirá el trabajo planificado. Ver página 31 y 32.

Desarrollo Estratégico revisó la ejecución presupuestaria de la Auditoría en el componente de remuneraciones y detecta que es necesario reforzar algunas y otras más bien son factibles de rebajar. Esto sucede a raíz de los cambios del personal que se han dado durante el transcurso del año; también se elimina el saldo de la subpartida denominada salario escolar, en virtud de que ya el mismo fue pagado al inicio del año.

#### **Secretaría de Actas y Junta Directiva:**

Mediante oficio SJD 111-2018 la Lic. María Inés Sequeira, Ejecutiva de Secretaría de Actas, solicita se ajuste el presupuesto proyectado de la Junta Interventora ya que han recursos que no serán utilizados, las mismas son las siguientes: dietas se rebaja \$16.471.027, tomando en cuenta el Decreto Ejecutivo No. 40214-MP-MTSS del pasado 28 de febrero del 2007 relacionado

con la Intervención del INFOCOOP. También se rebaja transporte al exterior ¢10.000.000, viáticos al exterior ¢12.000.000, actividades de capacitación por ¢1.000.000, actividades protocolarias y sociales ¢400.000, gastos de representación ¢600.000, alimentos y bebidas ¢2.000.000.

A nivel de Secretaría de Actas los ajustes que muestra la modificación son efectuados por Desarrollo Estratégico y están focalizados en la partida de remuneraciones producto de la revisión de la ejecución presupuestaria al mes de agosto y tomando en cuenta los recursos requeridos para concluir el periodo.

Ver oficio SJD 111-2018 en la página No.33.

### **Dirección Ejecutiva:**

En la Dirección Ejecutiva, se ajusta también algunas subpartidas perteneciente a remuneraciones, ya que también se dieron cambios en el personal. También se elimina el remanente del presupuesto para salario escolar, ya que este se pagó al principio del año.

Mediante oficio DE 1142-2018 la Dirección solicita rebajar las subpartidas de Transporte al exterior por ¢4.750.000, viáticos al exterior por ¢8.300.000 y gastos de representación por ¢300.000. Dichos rebajos se realizan al amparo de la Directriz Presidencial No. 003-H, además de que se considera que no serán requeridos por lo que resta del año.

Ver oficio DE 1142 en la página No. 29 y 30.

### **Asesoría Jurídica:**

Desarrollo Estratégico observando el comportamiento del egreso procede a ajustar la proyección presupuestaria en el componente de remuneraciones. En este departamento también se han dado ajustes en el personal.

### **Comunicación e Imagen:**

La Gerencia de dicho departamento mediante oficio CI 296-2018 solicita rebajar la proyección de egresos de varias subpartidas presupuestarias, algunas son montos pocos significativos como los rebajos en combustibles, materiales y suministros, servicio de correo, tintas y textiles; otras como la de publicidad y propaganda se rebaja ¢30.010.374 y en actividades protocolarias se disminuye en ¢19.576.971, principalmente obedeciendo la Directriz presidencial 003-H en donde fue necesario recortar el 30% y el 50% del disponible de las subpartidas señaladas respectivamente, dicho porcentaje se aplica -una vez ya tomando en cuenta las contrataciones que estaban en trámite antes de que se promulgara la directriz señalada-.



También se rebaja la subpartida de servicios en Ciencias Económicas y Sociales por la suma de ₡16.648.000 cantidad que se tenía dispuesta para contratar a un bibliotecólogo para que atendiera en el Edicoop la biblioteca institucional, sin embargo la contratación no se materializó ya que no existió claridad en el tema de si dichas funciones son parte de una labor ordinaria, por lo tanto no fue posible contratar los servicios. Asimismo se solicita rebajar la subpartida Otros servicios de Gestión y Apoyo en la suma de ₡3.400.775 cantidad que se tenía dispuesta para la contratación de interprete en leasco, pensando en el material audiovisual que realice la institución el cual debe ser accesible tomando en cuenta la Ley 7600; pese a la intención la contratación resultó infructuosa ya que nadie participó. Como medida contingente lo que se está implementando es que en el material audiovisual que se realice se pongan subtítulos y de esta manera que la comunicación sea accesible para personas con discapacidad auditiva.

En este departamento también se realizaron ajustes en la partida de remuneraciones tomando en cuenta el contenido presupuestario que se refleja al corte de agosto 2018 y proyectando el gasto para los meses siguientes.

Comunicación e Imagen, señala que a pesar de los ajustes presupuestarios, las metas replanteadas no sufren cambios importantes y se proyecta que se logrará el cumplimiento maximizando los recursos.

Ver oficio CI 296-2018 en las páginas 35 a la 37.

### **Desarrollo Estratégico y Tecnologías de Información:**

Los departamentos de Desarrollo Estratégico y Tecnologías de Información reflejan ajustes producto de la revisión del comportamiento del gasto. En el caso puntual del Departamento de Desarrollo Estratégico ha tenido cambios importantes del personal, y en algunos momentos ha estado la plaza vacante y mientras es nombrado el personal, quedan saldos. Además es importante señalar que en este departamento estaba el presupuesto para el pago del funcionario que está con el tema de riesgo, sin embargo a nivel de planillas dicha plaza sigue siendo del Departamento de Financiamiento, por lo tanto está sobrando el presupuesto en Desarrollo Estratégico y faltando en Financiamiento, por lo que procede a realizar los cambios.

### **Administrativo Financiero:**

La Gerencia del Departamento Administrativo Financiero mediante oficios AF 0496-2018 y AF 0507-2018 solicita ajustar la proyección de varias subpartidas presupuestarias tales como Alquiler de maquinaria y equipo y mobiliario por la suma de ₡10.000.000 para alquiler cámaras de seguridad para los edificios institucionales en La Catalina, ubicada en Birrí de Heredia así como en Edicoop,

ubicado en San Pedro. También se requiere incrementar el presupuesto de la subpartida servicios de transferencia electrónica de información por ¢8.400.000 para poder realizar los pagos del Sistema de Compras Públicas denominado SICOP.

En la subpartida denominada Servicios Generales, se está incorporando ¢34.000.000 cantidad que es necesaria para efectuar los reajustes de precios de los contratos de seguridad y de limpieza del Instituto. En la subpartida de impuestos sobre bienes inmuebles se está incorporando la suma de ¢3.100.000 cantidad que es necesaria para cubrir los pagos de impuestos de bienes inmuebles, ya que la institución se ha adjudicado varias propiedades y debe estar pagando los impuestos hasta que sea posible la venta. En la subpartida de intereses moratorios y multas se está provisionando ¢100.000 recursos para pagar un saldo pendiente a la Comisión Nacional de Emergencias por concepto de intereses.

En la subpartida de tintas, pinturas y diluyentes se está incrementando el presupuesto en la suma de ¢10.000.000, para posibilitar la compra de cartuchos de tintas para las nuevas impresoras adquiridas, en equipo de oficina se incrementa en ¢390.000 para comprar algunos abanicos, en equipo diverso se requiere ¢150.000 para comprar una lavadora y en equipo de producción algunos hornos microondas.

Para posibilitar los incrementos propuestos la Gerencia propone rebajar la subpartida de edificios por la suma de ¢56.100.000 y la de equipo de comunicación por ¢10.000.000. En el caso de equipo de comunicación porque en principio se iban a adquirir las cámaras de seguridad, sin embargo se analizó que era mejor un contrato de arrendamiento. En el caso de lo que se está eliminando de edificios que estaba destinado a mejorar infraestructura en La Catalina y Ajustes del Archivo Central, se analizó mejor y se prefiere posponer los trabajos, ya que previo a efectuarlos se requiere plantear de mejor forma los proyectos con la ayuda de un ingeniero y/o arquitecto, por lo avanzado del periodo ya las contrataciones no podrían salir a tiempo para desarrollar las obras, de ahí que se elimina el presupuesto.

Ver oficios AF 0496-2018 y AF 0507-2018 en las páginas 38 a la 42.

### **Desarrollo Humano:**

Mediante oficios DH 462-2018 y DH 566-2018, el Mba. Mario Calvo Ulate, Gerente de Desarrollo Humano solicita incrementar y disminuir varias subpartidas. Las que se incrementan son las siguientes: suplencias por ¢45.430.000 para contar con el suficiente contenido presupuestario y poder cubrir el pago salarial de algunos funcionarios que están asumiendo Gerencias en forma temporal debido a que los titulares están fuera del Infocoop mientras se



realizan los procesos de investigación; producto de dicho incremento es necesario ajustar algunas subpartidas de cargas sociales patronales.

Por otro lado se requiere rebajar subpartidas que presentan saldos como lo es el salario escolar por ¢3.731.367; otras remuneraciones se rebaja ¢9.390.000 aún así se deja el contenido requerido para cubrir el reconocimiento a estudiantes que realizan su práctica supervisada en el Instituto. Se rebaja transporte al exterior por ¢6.000.000 y viáticos al exterior por ¢5.000.000 en acatamiento al decreto de reducción del gasto público No. 003-H. También se rebaja la subpartida de información ya que no se prevee la utilización de dicho presupuesto por lo que resta del año.

Se rebaja la subpartida de otros servicios de gestión y apoyo por la suma de ¢4.800.000 ya que inicialmente se habían contemplado para contratar apoyo para alimentar un expediente digitalizado por funcionario, sin embargo la decisión inicial fue devuelta por la proveeduría señalando que la actividad y/o apoyo externo era una actividad ordinaria, por lo que dicho proyecto no ha avanzado según lo programado, aunque se pretende iniciar la alimentación de datos con la colaboración de estudiantes de colegios técnicos quienes realizan práctica supervisada.

Otra subpartida que se rebaja es la de otras transferencias a personas que es donde la institución visualiza el egreso producto de las incapacidades del personal de planta. Este año el comportamiento del gasto ha tendido hacia la baja, por lo que se considera factible reducir el presupuesto en ¢12.000.000.

El Lic. Calvo Ulate propone también rebajar ¢21.000.000 que se tenía como provisión para cubrir un egreso eventual del programa administrativo derivado de la implementación de la reestructuración institucional. El rebajo procede ya que más bien la modernización se implementaría hasta el otro año.

Ver oficio DE 462-2018 en las páginas 44 a la 47.

### **Programa Cooperativo:**

#### **Financiamiento:**

Mediante oficio FI 11226-2018, el Mba. Alejandro Jiménez Blanco, Gerente de Financiamiento, solicita se incremente la suma de ¢408.000.000 en la subpartida comisiones y gastos por servicios financieros, ya que está en proceso la ejecución total o parcial de varios fideicomisos de garantía, lo cual comprende varios gastos por comisiones a la entidad administradora, especialmente con FINACIO S.A., FIACOCIQUE S.A. e IMPROSA, a raíz de las operaciones de AGROATIRRO R.L., FENACOOPT R.L., COOPECERROAZUL R.L., COOPAGRIMAR R.L., COOPETRINFO R.L., COOPELLANOBONITO, COOPELDOS, COOPEVAQUITA, GECSE, COOCAFE R.L. por citar algunas.

También se requiere incrementar honorarios en la subpartida servicios jurídicos por la suma de ¢145.505.456, para cubrir las erogaciones producto de la inscripción de bienes muebles e inmuebles provenientes de las adjudicaciones de bienes de la institución relacionadas con la ejecución de los fideicomisos de garantía. Es importante señalar y a manera de ejemplos se informa que en el caso de FENACOOPT la institución debe inscribir 21 lotes, de COOPRENA R.L. se debe cubrir el gasto para inscribir 2 fincas, en el caso de COOPECERROAZUL, R.L. se deben inscribir 6 fincas y muchas otras fincas más, tal y como se informa en el oficio remitido por el Mba. Jiménez Blanco, ubicado en las páginas 48 y 49.

En este departamento también se está incorporando más recursos en viáticos dentro del país, ya que el trabajo para los próximos meses va a ser más intensivo, en servicio de correo se requieren ¢500.000 para cubrir los costos de la remisión de documentos relacionados con la gestión de cobro administrativo. En servicios Generales se está incrementando la suma de ¢20.000 para cubrir pago de parqueos producto de las diligencias de notariado institucional.

#### **Fondo Nacional Autogestionario:**

Mediante oficio CPCA 146-2018, el Lic. Manuel Estrada Mora, Director Ejecutivo de la Comisión Permanente de Cooperativas de Autogestión, solicita ajustar la distribución presupuestaria del Fondo Nacional de Autogestión, recursos que son administrador por el Instituto de acuerdo a la Ley y que por lo tanto forma parte integral del presupuesto institucional, de ahí que para efectuar cualquier movimiento debe ser incorporado en las modificaciones institucionales. Básicamente lo que solicita la CPCA es rebajar presupuesto proyectado destinado a cubrir egresos operativos y más bien se pasen a la subpartida de préstamos al sector privado, que en el caso del INFOCOOP en donde se refleja el egreso de capital enfocado a la concesión de crédito al movimiento cooperativo, la suma que se ajusta es por ¢40.681.169. Ver oficio de respaldo en las páginas 50 a la 53.

#### **Asistencia Técnica:**

El Licenciado Sergio Salazar, Gerente ai. del Departamento de Asistencia Técnica mediante oficio AT 991-2018, solicita se rebaje la subpartida de servicios de ingeniería por la suma de ¢1.000.000 ya que no será utilizada a pesar de los esfuerzos para apoyar más al sector palma vía convenio con la UCR. Se elimina el presupuesto al no existir respuesta por parte de la UCR para coayudar con el apoyo y por lo tanto al menos por el presente año no se va a requerir la cantidad señalada.

Por otro lado se requiere incrementar actividades de capacitación por la suma de ¢700.000 destinados hacia el sector agrícola. También se requiere aumentar

la subpartida de combustibles y lubricantes en ¢300.000 como provisión ya que se incrementarán las giras del departamento enfocadas a dar un mayor acompañamiento.

En este departamento también se efectúan cambios en las subpartidas de remuneraciones, producto de la revisión que realizó Desarrollo Estratégico tomando en cuenta el comportamiento que refleja la ejecución según los datos que se obtienen del sistema presupuestario al 31 de agosto 2018.

Ver oficio AT 991-2018 en las páginas 54 y 55.

### **Promoción:**

Mediante oficio PRO 1022-2018 la Licda. Fanny Obando, Gerente de Promoción ai, solicita efectuar rebajos en varias subpartidas que ajustan las metas 1 -la que está direccionada a los 10 emprendimientos-, la meta 2 -enfocada al proyecto de germinadora-, meta 3 donde está inmerso el tema de -incubadora de empresas- y a la meta 4 direccinada a -empresas patrimoniales de interés público-.

Los ajustes presupuestarios más relevantes que solicita la licda. Obando están focalizadas en tres subpartidas: Servicios en Ciencias Económicas y Sociales donde propone rebajar la suma de ¢78.725.818, la subpartida actividades de capacitación por la suma de ¢69.511.585, por otro lado solicita incrementar servicios de desarrollo de sistemas informáticos en ¢14.500.000.

El rebajo de los servicios en ciencias económicos es factible porque a criterio de la gerencia son recursos que no corresponden en primer lugar porque estaba con una clasificación incorrecta y por otro lado porque el presupuesto estaba sobreestimado, además considera que hay trabajos que no requerían de un contrato externo. Esto mismo sucede con la subpartida de actividades de capacitación y es por esa razón que más bien se está rebajando la proyección.

La subpartida que incrementa que es la de servicios de desarrollo informático, es para coadyuvar en el desarrollo del proyecto de "Mercado Cooperativo Virtual, lo cual se visualiza como una herramienta que apoyaría a las cooperativas de reciente constitución y a sus proyectos denominados "emprendimientos".

El Departamento había solicitado incrementar la subpartida de actividades protocolarias y sociales, sin embargo la misma no puede efectuarse porque está restringida de acuerdo a la directriz 003-H.

Ver el detalle del oficio PRO 1022-2018 en las páginas 56 a la 61.

### **Educación y Capacitación:**

El Lic. Juan Carlos Céspedes, Gerente de Educación y Capacitación, mediante oficios EC 206-2018 solicita disminuir de la meta 1 y 2 la subpartida actividades protocolarias y sociales por ₡3.000.000 y solicita más bien incrementar la subpartida 1.04.04 servicios de ciencias económicas y sociales por la suma de ₡4.000.000. Señala el Lic. Céspedes que las sumas rebajadas no afectan las metas señaladas y más bien el incremento es necesario para realizar varias actividades enfocadas a investigación en conjunto con el Estado de la Nación principalmente.

Ver oficio EC No. 206-2018 en página No. 56-61.

### **Supervisión Cooperativa:**

Según oficio SC 904-2018 el licenciado Luis Fernando Vega, Gerente ai del departamento de supervisión cooperativa solicita ajustar el presupuesto rebajando presupuesto de la subpartida de servicios jurídicos en ₡31.140.000 y de servicios en ciencias económicas por ₡8.200.897, ambas están relacionadas con las contrataciones que se realizan para coadyuvan en el proceso de liquidación de cooperativas. Dichas contrataciones presentaron atascos en la proveeduría y ya por o avanzado del presente período no van estar listas en el 2018. La actividad relacionada con el proceso de liquidación de cooperativas se verá afectada. Esto también está relacionado con la eliminación de los recursos que se tenían previstos en servicios de ingeniería por la suma de ₡3.000.000 la cual estaba planteada para contar con los servicios de agrimensura, para el proceso de liquidación de cooperativas, ya que la oferta presentada no se ajustó a los requerimientos del cartel y por lo tanto no pudo ser adjudicada a nadie.

En servicios de gestión y apoyo se había presupuestado la suma de ₡3.000.000 para apoyar el tema de la redacción del reglamento al título I de la Ley de Asociaciones Cooperativas sin embargo esto se va a efectuar con el apoyo de los abogados de planta supervisión cooperativa.

En cuanto a lo solicitado para viajes al exterior y transporte al exterior, aunque fue solicitado en el oficio SC 904-2018, en realidad no procede porque existen recursos para capacitación de funcionarios ubicados en el departamento de recursos humanos institucional.

En cuanto al rebajo de las subpartidas de viáticos dentro del país y servicio de correo no procede por cuanto ya se había realizado el traslado horizontal hacia el departamento de financiamiento y si se vuelve a cargar se estaría duplicando.

Ver oficio SC 904-2018 en las páginas 63 y 64.

### **Síntesis:**

- ✓ En el programa cooperativo a nivel general se rebaja de la subpartida fondos sin asignación presupuestaria la suma de ¢200.000.000 cantidad que se tenía inicialmente prevista para cubrir eventuales erogaciones provocados por la implementación de la modernización institucional, sin embargo la administración ha considerado que la misma se llevará a cabo hasta el año 2019, por lo tanto se eliminan del presupuesto dicha cantidad.
- ✓ A nivel general solamente el departamento de supervisión señala que con los rebajos especialmente en honorarios se ve afectada el tema de liquidación de cooperativas, sin embargo el resto de los departamentos no señalan puntualmente que tendrían problemas en el cumplimiento de las metas establecidas en el POI 2018.
- ✓ Se reduce el gasto operativo del programa administrativo, en consecuencia el límite de gasto fijado por la STAP para el 2018 no se sobrepasa y más bien se reduce el presupuesto asignado a dicho programa por la suma de ¢202.874.469.
- ✓ En cuanto a la Directriz 003-H donde el Ministerio de Hacienda, solicita la reducción de varias subpartidas es importante señalar lo siguiente: La institución procede a rebajar la subpartidas señaladas en los porcentajes que se señala, una vez descontando los compromisos y/o aquellas contrataciones que estaban en tránsito, sin embargo en las subpartidas de publicidad y propaganda y actividades protocolarias el porcentaje no fue posible efectuarlo en toda su totalidad por compromisos y egresos que estaban en tránsito. Sin embargo en su totalidad se rebajan otras subpartidas en mayor porcentaje tales como transporte y viáticos al exterior, tiempo extraordinario y sobre todo servicios en ciencias económicas y sociales.

En otras palabras el rebajo en conjunto fue mayor a lo que pide la directriz tal y como se muestra en el siguiente cuadro:

**REBAJOS QUE SE DEBEN IMPLEMENTAR EN ACATAMIENTO A LA DIRECTRIZ 003-H\***

| Código | Subpartida                              | Monto disponible al 30/06/2018 | Monto a rebajar según directriz 003-H | Monto rebajado        | Diferencia           |
|--------|-----------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| 10503  | Transporte en el exterior               | 33.517.692,00                  | 10.055.307,60                         | 23.750.000,00         | 13.694.692,40        |
| 10504  | Viáticos en el exterior                 | 39.937.228,00                  | 11.981.168,40                         | 29.300.000,00         | 17.318.831,60        |
| 10302  | Publicidad y Propaganda*                | 124.997.104,43                 | 37.499.131,33                         | 35.010.374,00         | -2.488.757,33        |
| 10702  | Actividades Protocolarias y Sociales*   | 51.903.631,70                  | 25.951.815,85                         | 21.606.171,00         | -4.345.644,85        |
| .00201 | Tiempo Extraordinario                   | 9.040.937,36                   | 2.712.281,00                          | 2.712.281,00          | 0,00                 |
| 10404  | Servicios Ciendas Económicas y Sociales | 369.731.087,00                 | 73.946.217,40                         | 107.574.715,00        | 33.628.497,60        |
|        |                                         | <b>629.127.680,49</b>          | <b>162.145.921,58</b>                 | <b>219.953.541,00</b> | <b>57.807.619,42</b> |

\*Parte de las medidas de restricción del gasto decretadas por el Gobierno de la República y publicadas en La Gaceta NO. 115 de fecha 6 de junio 2018

**NOTA:**

El monto disponible descontó los compromisos que ya reflejaba la Ejecución presupuestaria al momento de la publicación de la Directriz en el Diario Oficial La Gaceta.

- ✓ Ahora bien, la directriz señala establece que los rebajos tenían que trasladarse a cuentas sin asignación presupuestaria que es una subpartida que no permita cargar egresos; sin embargo es importante señalar que ese aspecto la Instituto no lo puede efectuar, ya que más bien se requiere reforzar en el Programa Cooperativo –sustantivo–, la subpartida de comisiones y otros gastos financieros tomando en cuenta lo solicitado por el departamento de financiamiento en relación a todo el proceso de pagos a los fideicomisos por el tema de las garantías producto de la gestión de cobro de varias operaciones crediticias, -ver oficio 11226-2018 en páginas 48 y 49-; se considera que este punto es un tema prioritario y urgente, de ahí que no es factible dejar la sumas rebajada en fondos sin asignación presupuestaria tal y como reza la directriz.
- ✓ El incremento más relevante que se observa en la modificación es el ajuste presupuestario de la subpartida comisiones y otros cargos la cual asciende a ¢408.000.000, para el tema de las garantías, asimismo el incremento de servicios jurídicos para el tema también de la inscripción de las propiedades que los fideicomisos no pudieron vender y deben ser adjudicadas al Instituto.
- ✓ Con esta modificación y sumando la modificación anteriores 1, 2 más los ajustes de los presupuestos extraordinarios 1 y 2, da como resultado que el presupuesto ordinario (inicial aprobado por la Contraloría General de la República) se haya ajustado en un 9.8%, con lo cual la institución no está sobrepasando la normativa presupuestaria que establece que la sumatoria de todos los ajustes del presupuesto inicial aprobado por la Contraloría General de la República no pueden sobrepasar el 25%.



- ✓ En las páginas 26 y 27 se observa el ajuste presupuestario por meta, en las páginas 10 y 11 se visualiza los movimientos presupuestarios detallados por programa y subpartida y en las páginas xxx se observan los ajustes pro programas, por departamentos y por subpartidas.

**AJUSTES PRESUPUESTARIOS POR  
PROGRAMAS**



**MODIFICACION 3-2018  
PROGRAMA ADMINISTRATIVO**

| <b>CODIGO</b>                        | <b>DEPARTAMENTO</b>                                                               | <b>REBAJA</b>       | <b>AUMENTA</b>     |                     |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| .00101                               | Sueldos por cargos fijos                                                          | -20.583.329         | 0                  |                     |
| .00105                               | Suplencias                                                                        | 0                   | 45.430.000         |                     |
| .00201                               | Tiempo Extraordinario                                                             | -2.712.281          | 0                  |                     |
| .00205                               | Dietas                                                                            | -16.471.027         | 0                  |                     |
| .00301                               | Restricción por años servidos                                                     | -14.050.000         | 0                  |                     |
| .00302                               | Retribución al ejercicio liberal de la profesión                                  | -6.443.405          | 0                  |                     |
| .00303                               | Decimotercer mes                                                                  | 0                   | 880.000            |                     |
| .00304                               | Salario escolar                                                                   | -12.791.061         | 0                  |                     |
| .00399                               | Otros Incentivos Salariales                                                       | -2.494.000          | 0                  |                     |
| .00401                               | Contribución Patronal al Seguro de Salud de la CCSS                               | 0                   | 9.465.887          |                     |
| .00402                               | Contribución Patronal al IMAS                                                     | 0                   | 1.519.865          |                     |
| .00403                               | Contribución Patronal al INA                                                      | 0                   | 1.274.675          |                     |
| .00404                               | Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asig. Familiares Familiares | 0                   | 4.987.582          |                     |
| .00405                               | Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal                    | 0                   | 515.595            |                     |
| .00501                               | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS                           | 0                   | 5.065.595          |                     |
| .00502                               | Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias               | 0                   | 1.496.685          |                     |
| .00503                               | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral                                | 0                   | 2.961.351          |                     |
| .00505                               | Contribución Patronal al Fondos Administrados pro entes privados (Cesantía)       | -5.068.581          | 0                  |                     |
| .09999                               | Otras remuneraciones                                                              | -9.390.000          | 0                  |                     |
| 10102                                | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario                                       | 0                   | 10.000.000         |                     |
| 10203                                | Servicio de Correo                                                                | -700.000            | 0                  |                     |
| 10301                                | Información                                                                       | -600.000            | 0                  |                     |
| 10302                                | Publicidad y Propaganda                                                           | -30.010.374         | 0                  |                     |
| 10307                                | Servicio de Transferencia Electrónica de información                              | 0                   | 8.400.000          |                     |
| 10402                                | Servicios Jurídicos                                                               | -12.000.000         | 0                  |                     |
| 10403                                | Servicios de Ingeniería                                                           | -20.000.000         | 0                  |                     |
| 10404                                | Servicios ciencias Económicas y sociales                                          | -19.648.000         | 0                  |                     |
| 10406                                | Servicios Generales                                                               | 0                   | 34.000.000         |                     |
| 10499                                | Otros Servicios de Gestión y Apoyo                                                | -8.200.775          | 0                  |                     |
| 10501                                | Transporte dentro del país                                                        | -400.000            | 0                  |                     |
| 10502                                | Viáticos dentro del país                                                          | -442.700            | 0                  |                     |
| 10503                                | Transporte al Exterior                                                            | -20.750.000         | 0                  |                     |
| 10504                                | Viáticos al exterior                                                              | -25.300.000         | 0                  |                     |
| 10701                                | Actividades de Capacitación                                                       | -1.000.000          | 0                  |                     |
| 10702                                | Actividades Protocolarias y Sociales                                              | -21.606.171         | 0                  |                     |
| 10703                                | Gastos de Representación                                                          | -800.000            | 0                  |                     |
| 10806                                | Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación                              | 0                   | 300.000            |                     |
| 10902                                | Impuestos sobre bienes inmuebles                                                  | 0                   | 3.100.000          |                     |
| 19902                                | Intereses moratorios y multas                                                     | 0                   | 100.000            |                     |
| 20101                                | Combustibles y lubricantes                                                        | -200.000            | 0                  |                     |
| 20104                                | Tintas, pinturas y diluyentes                                                     | 0                   | 8.750.000          |                     |
| 20203                                | Alimentos y bebidas                                                               | -1.850.000          | 0                  |                     |
| 29904                                | Textiles y Vestuarios                                                             | -1.050.000          | 0                  |                     |
| 29999                                | Otros Utiles, materiales y suministros                                            | -200.000            | 0                  |                     |
| 50101                                | Maquinaria y equipo para la producción                                            | 0                   | 200.000            |                     |
| 50103                                | Equipo de comunicación                                                            | -10.000.000         | 0                  |                     |
| 50104                                | Equipo y Mobiliario de Oficina                                                    | 0                   | 390.000            |                     |
| 50199                                | Maquinaria y equipo diverso                                                       | 0                   | 150.000            |                     |
| 50201                                | Edificios                                                                         | -56.100.000         | 0                  |                     |
| 90201                                | Sumas libres sin asignación presupuestaria                                        | -21.000.000         | 0                  |                     |
| <b>TOTAL PROGRAMA ADMINISTRATIVO</b> |                                                                                   | <b>-341.861.704</b> | <b>138.987.235</b> | <b>-202.874.469</b> |
|                                      |                                                                                   |                     |                    | <b>Efecto neto</b>  |

**PROGRAMA COOPERATIVO**

| <b>CODIGO</b>                     | <b>DEPARTAMENTO</b>                                               | <b>REBAJA</b>       | <b>AUMENTA</b>     |                    |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| .00101                            | Sueldos por cargos fijos                                          | 0                   | 14.400.000         |                    |
| .00301                            | Restricción por años servidos                                     | 0                   | 1.970.000          |                    |
| .00302                            | Retribución al ejercicio liberal de la profesión                  | 0                   | 6.650.000          |                    |
| .00303                            | Decimotercer mes                                                  | 0                   | 6.500.000          |                    |
| .00304                            | Salario Escolar                                                   | -3.724.589          | 0                  |                    |
| .00399                            | Otros Incentivos Salariales                                       |                     | 400.000            |                    |
| .00401                            | Contribución Patronal a C.C.S.S.                                  | 0                   | 2.700.000          |                    |
| .00402                            | Contribución Patronal al IMAS                                     | 0                   | 206.000            |                    |
| .00403                            | Contribución Patronal INA                                         | 0                   | 617.000            |                    |
| .00404                            | Contribución Patronal Asignaciones Familiares                     | 0                   | 1.654.000          |                    |
| .00405                            | Contribución Patronal al Banco Popular                            | 0                   | 206.000            |                    |
| .00501                            | Contribuciones Patronal Seguro de Pensiones C.C.S.S.              | 0                   | 1.700.000          |                    |
| .00502                            | Aporte Patronal Reg. Oblig. Pensiones Complementarias             | 0                   | 617.000            |                    |
| .00503                            | Aporte Patronal Fondo Capitalización Laboral                      | 0                   | 1.000.000          |                    |
| .00505                            | Contrib. Patronal a Otros Fondos Administrados Por entes Privados | -600.000            | 0                  |                    |
| 10203                             | Servicio de Correo                                                | 0                   | 500.000            |                    |
| 10301                             | Información                                                       | -4.700.298          | 0                  |                    |
| 10302                             | Publicidad y Propaganda                                           | -5.000.000          | 0                  |                    |
| 10303                             | Impresión, encuadernación y otros                                 | -4.050.000          | 0                  |                    |
| 10306                             | Comisiones y Otros Gastos Financieros y comerciales               | 0                   | 407.940.050        |                    |
| 10402                             | Servicios Jurídicos                                               | 0                   | 104.915.456        |                    |
| 10403                             | Servicios de Ingeniería                                           | -7.000.000          | 0                  |                    |
| 10404                             | Servicios en ciencias Económicas y Sociales                       | -87.926.715         | 0                  |                    |
| 10405                             | Servicios Desarrollo de Sistemas Informáticos                     | 0                   | 14.500.000         |                    |
| 10406                             | Servicios Generales                                               | 0                   | 20.000             |                    |
| 10499                             | Servicios de Gestión y Apoyo                                      | -3.000.000          | 0                  |                    |
| 10501                             | Transporte dentro del país                                        | -605.000            | 0                  |                    |
| 10502                             | Viáticos dentro del país                                          | 0                   | 2.208.700          |                    |
| 10503                             | Transporte al exterior                                            | -3.000.000          | 0                  |                    |
| 10504                             | Viáticos al exterior                                              | -4.000.000          | 0                  |                    |
| 10601                             | Seguros                                                           | -1.271.219          | 0                  |                    |
| 10701                             | Actividades de capacitación                                       | -77.111.585         | 0                  |                    |
| 10805                             | Mantenimiento equipo de transportes                               | -800.000            | 0                  |                    |
| 10999                             | Otros impuestos                                                   | -2.000.000          | 0                  |                    |
| 20101                             | Combustibles y lubricantes                                        | -700.000            | 0                  |                    |
| 20104                             | Tintas                                                            | -40.000             | 0                  |                    |
| 20203                             | Alimentos y Bebidas                                               | 0                   | 112.500            |                    |
| 20402                             | Repuestos y Accesorios                                            | -500.000            | 0                  |                    |
| 29901                             | Útiles y materiales de oficina y cómputo                          | -550.000            | 0                  |                    |
| 29903                             | Productos de papel y cartón                                       | -44.000             | 0                  |                    |
| 40107                             | Préstamos al sector privado                                       | 0                   | 40.681.169         |                    |
| 90101                             | Fondos sin asignación presupuestaria                              | -200.000.000        | 0                  |                    |
| <b>TOTAL PROGRAMA COOPERATIVO</b> |                                                                   | <b>-406.623.406</b> | <b>609.497.875</b> | <b>202.874.469</b> |
| <b>TOTAL AMBOS PROGRAMAS</b>      |                                                                   | <b>-748.485.110</b> | <b>748.485.110</b> | <b>0</b>           |

AJUSTES PRESUPUESTARIOS POR  
PROGRAMA DETALLADO POR  
DEPARTAMENTOS

**MODIFICACION 3-2018**  
**PROGRAMA ADMINISTRATIVO**

| <b>CODIGO</b>              | <b>DEPARTAMENTO</b>                                                               | <b>REBAJA</b> | <b>AUMENTA</b> |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>JUNTA DIRECTIVA</b>     |                                                                                   |               |                |
| .00205                     | Dietas                                                                            | -16.471.027   | 0              |
| 10503                      | Transporte al Exterior                                                            | -10.000.000   | 0              |
| 10504                      | Viáticos al exterior                                                              | -12.000.000   | 0              |
| 10701                      | Actividades de Capacitación                                                       | -1.000.000    | 0              |
| 10702                      | Actividades Protocolarias y Sociales                                              | -400.000      | 0              |
| 10703                      | Gastos de Representación                                                          | -600.000      | 0              |
| 20203                      | Alimentos y bebidas                                                               | -2.000.000    | 0              |
| <b>AUDITORIA INTERNA</b>   |                                                                                   |               |                |
| .00101                     | Sueldos por cargos fijos                                                          | -1.000.000    | 0              |
| .00301                     | Restricción por años servidos                                                     | 0             | 1.300.000      |
| .00302                     | Retribución al ejercicio liberal de la profesión                                  | -1.000.000    | 0              |
| .00399                     | Otros Incentivos Salariales                                                       | -200.000      | 0              |
| .00304                     | Salario escolar                                                                   | -326.000      | 0              |
| .00401                     | Contribución Patronal al Seguro de Salud de la CCSS                               |               | 2.437.000      |
| .00402                     | Contribución Patronal al IMAS                                                     |               | 133.000        |
| .00403                     | Contribución Patronal al INA                                                      |               | 397.000        |
| .00404                     | Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asig. Familiares Familiares |               | 1.323.000      |
| .00405                     | Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal                    |               | 133.000        |
| .00501                     | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS                           |               | 1.344.000      |
| .00502                     | Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias               |               | 398.000        |
| .00503                     | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral                                |               | 795.000        |
| .00505                     | Contribución Patronal al Fondos Administrados pro entes privados (Cesantía)       | -1.000.000    | 0              |
| 10402                      | Servicios Jurídicos                                                               | 0             | 1.000.000      |
| 10403                      | Servicios de Ingeniería                                                           | -20.000.000   | 0              |
| 10404                      | Servicios ciencias Económicas y sociales                                          | -3.000.000    | 0              |
| <b>SECRETARIA DE ACTAS</b> |                                                                                   |               |                |
| .00101                     | Sueldos por cargos fijos                                                          | -200.000      | 0              |
| .00301                     | Restricción por años servidos                                                     | -400.000      | 0              |
| .00304                     | Salario escolar                                                                   | -124.297      | 0              |
| .00401                     | Contribución Patronal al Seguro de Salud de la CCSS                               |               | 13.700         |
| .00402                     | Contribución Patronal al IMAS                                                     |               | 820            |
| .00403                     | Contribución Patronal al INA                                                      |               | 2.240          |
| .00404                     | Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asig. Familiares Familiares |               | 8.130          |
| .00405                     | Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal                    |               | 1.450          |
| .00501                     | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS                           |               | 7.800          |
| .00502                     | Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias               |               | 2.250          |
| .00503                     | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral                                |               | 4.480          |
| .00505                     | Contribución Patronal al Fondos Administrados pro entes privados (Cesantía)       |               | -25.000        |

**MODIFICACION 3-2018**  
**PROGRAMA ADMINISTRATIVO**

| <b>CODIGO</b>              | <b>DEPARTAMENTO</b>                                                               | <b>REBAJA</b> | <b>AUMENTA</b> |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>DIRECCION EJECUTIVA</b> |                                                                                   |               |                |
| .00101                     | Sueldos por cargos fijos                                                          | 0             | 2.808.000      |
| .00301                     | Restricción por años servidos                                                     |               | 450.000        |
| .00302                     | Retribución al ejercicio liberal de la profesión                                  | 0             | 5.256.595      |
| .00399                     | Otros Incentivos Salariales                                                       | 0             | 800.000        |
| .00303                     | Decimotercer mes                                                                  | 0             | 400.000        |
| .00304                     | Salario escolar                                                                   | -1.721.726    | 0              |
| .00401                     | Contribución Patronal al Seguro de Salud de la CCSS                               | 0             | 423.000        |
| .00402                     | Contribución Patronal al IMAS                                                     | 0             | 22.900         |
| .00403                     | Contribución Patronal al INA                                                      | 0             | 69.000         |
| .00404                     | Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asig. Familiares Familiares | 0             | 229.000        |
| .00405                     | Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal                    | 0             | 23.000         |
| .00501                     | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS                           | 0             | 240.000        |
| .00502                     | Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias               | 0             | 70.000         |
| .00503                     | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral                                | 0             | 14.000         |
| .00505                     | Contribución Patronal al Fondos Administrados pro entes privados (Cesantía)       | -6.000.000    | 0              |
| 10402                      | Servicios Jurídicos                                                               | -13.000.000   | 0              |
| 10502                      | Viáticos dentro del país                                                          | -442.700      | 0              |
| 10503                      | Transporte al exterior                                                            | -4.750.000    | 0              |
| 10504                      | Viáticos al exterior                                                              | -8.300.000    | 0              |
| 10702                      | Actividades protocolarias y sociales                                              | -129.200      |                |
| 10703                      | Gastos de Representación                                                          | -200.000      | 0              |
| 20203                      | Alimentos y Bebidas                                                               | 0             | 150.000        |
| 29904                      | Textiles y Vestuarios                                                             | -50.000       | 0              |
| 50104                      | Equipo de Oficina                                                                 |               | 240.000        |
| <b>ASESORIA JURIDICA</b>   |                                                                                   |               |                |
| .00101                     | Sueldos por cargos fijos                                                          | -2.000.000    | 0              |
| .00301                     | Restricción por años servidos                                                     | -2.000.000    | 0              |
| .00302                     | Retribución al ejercicio liberal de la profesión                                  | -2.000.000    | 0              |
| .00399                     | Otros Incentivos Salariales                                                       | 0             | 306.000        |
| .00401                     | Contribución Patronal al Seguro de Salud de la CCSS                               |               | 2.100.000      |
| .00402                     | Contribución Patronal al IMAS                                                     |               | 1.120.000      |
| .00403                     | Contribución Patronal al INA                                                      |               | 75.000         |
| .00404                     | Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asig. Familiares Familiares |               | 1.140.000      |
| .00405                     | Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal                    |               | 115.000        |
| .00501                     | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS                           |               | 1.150.000      |
| .00502                     | Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias               |               | 340.000        |
| .00503                     | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral                                |               | 690.000        |
| .00505                     | Contribución Patronal al Fondos Administrados pro entes privados (Cesantía)       | -600.000      | 0              |



**MODIFICACION 3-2018**  
**PROGRAMA ADMINISTRATIVO**

| <b>CODIGO</b>                     | <b>DEPARTAMENTO</b>                                                               | <b>REBAJA</b> | <b>AUMENTA</b> |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>COMUNICACIÓN E IMAGEN</b>      |                                                                                   |               |                |
| .00301                            | Retribución por años de servicio                                                  | 0             | 500.000        |
| .00302                            | Restricción al Ejercicio Liberal de la Profesión                                  | 0             | 3.300.000      |
| .00399                            | Otros Incentivos Salariales                                                       |               | 200.000        |
| .00304                            | Décimotercer mes                                                                  | 0             | 480.000        |
| .00304                            | Salario Escolar                                                                   | -487.000      | 0              |
| .00401                            | Contribución Patronal al Seguro de Salud de la CCSS                               | 0             | 290.000        |
| .00402                            | Contribución Patronal al IMAS                                                     | 0             | 16.000         |
| .00403                            | Contribución Patronal al INA                                                      | 0             | 50.000         |
| .00404                            | Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asig. Familiares Familiares | 0             | 16.000         |
| .00405                            | Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal                    | 0             | 16.000         |
| .00501                            | Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS                           | 0             | 16.000         |
| .00502                            | Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias               | 0             | 5.000          |
| .00503                            | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral                                | 0             | 95.000         |
| .00505                            | Contribución Patronal al Fondos Administrados pro entes privados (Cesantía)       | 0             | 135.000        |
| 10203                             | Servicio de Correo                                                                | -700.000      | 0              |
| 10302                             | Publicidad y Propaganda                                                           | -30.010.374   | 0              |
| 10404                             | Servicios en Ciencias Económicas y Sociales                                       | -16.648.000   | 0              |
| 10499                             | Otros Servicios de Gestión y Apoyo                                                | -3.400.775    | 0              |
| 10702                             | Actividades protocolarias y sociales                                              | -19.576.971   | 0              |
| 10806                             | Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación                              | 0             | 300.000        |
| 20101                             | Combustibles y lubricantes                                                        | -200.000      | 0              |
| 20104                             | Tintas y pinturas y diluyentes                                                    | -1.250.000    | 0              |
| 29904                             | Textiles y Vestuarios                                                             | -1.000.000    | 0              |
| 29999                             | Otros Utiles, materiales y suministros                                            | -200.000      | 0              |
| <b>ADMINISTRATIVO FINANCIERO:</b> |                                                                                   |               |                |
| 10102                             | Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario                                       | 0             | 10.000.000     |
| 10307                             | Servicio de Transferencia Electrónica de información                              | 0             | 8.400.000      |
| 10406                             | Servicios Generales                                                               | 0             | 34.000.000     |
| 10902                             | Impuestos sobre bienes inmuebles                                                  | 0             | 3.100.000      |
| 19902                             | Intereses moratorios y multas                                                     | 0             | 100.000        |
| 20104                             | Tintas, pinturas y diluyentes                                                     | 0             | 10.000.000     |
| 50101                             | Maquinaria y equipo para la producción                                            |               | 200.000        |
| 50104                             | Equipo y Mobiliario de Oficina                                                    |               | 150.000        |
| 50103                             | Equipo de comunicación                                                            | -10.000.000   | 0              |
| 50199                             | Maquinaria y equipo diverso                                                       | 0             | 150.000        |
| 50201                             | Edificios                                                                         | -56.100.000   | 0              |
| <b>DESARROLLO ESTRATEGICO</b>     |                                                                                   |               |                |
| .00101                            | Sueldos por cargos fijos                                                          | -21.481.329   |                |
| .00301                            | Retribución por años de servicio                                                  | -14.000.000   |                |
| .00302                            | Restricción al Ejercicio Liberal de la Profesión                                  | -15.000.000   |                |
| .00302                            | Salario Escolar                                                                   | -6.400.670    | 0              |
| .00399                            | Otros Incentivos Salariales                                                       | -4.000.000    |                |

**MODIFICACION 3-2018**  
**PROGRAMA ADMINISTRATIVO**

| <b>CODIGO</b>                        | <b>DEPARTAMENTO</b>                                               | <b>REBAJA</b>       | <b>AUMENTA</b>     |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>TECNOLOGIAS DE INFORMACION</b>    |                                                                   |                     |                    |
| .00101                               | Sueldos por cargos fijos                                          | 0                   | 300.000            |
| .00301                               | Retribución por años de servicio                                  | 0                   | 100.000            |
| .00302                               | Restricción al Ejercicio Liberal de la Profesión                  | -600.000            | 0                  |
| .00399                               | Otros Incentivos Salariales                                       | 0                   | 200.000            |
| <b>RECURSOS HUMANOS:</b>             |                                                                   |                     |                    |
| .00105                               | Suplencias                                                        | 0                   | 45.430.000         |
| .00201                               | Tiempo Extraordinario                                             | -2.712.281          | 0                  |
| .00304                               | Salario Escolar                                                   | -3.731.368          | 0                  |
| .00101                               | Sueldos por cargos fijos                                          |                     | 990.000            |
| .00301                               | Restricción por años servidos                                     |                     |                    |
| .00302                               | Retribución al ejercicio liberal de la profesión                  |                     | 3.600.000          |
| .00399                               | Otros Incentivos Salariales                                       |                     | 200.000            |
| .00401                               | Contribución Patronal a C.C.S.S.                                  | 0                   | 4.202.187          |
| .00402                               | Contribución Patronal al IMAS                                     | 0                   | 227.145            |
| .00403                               | Contribución Patronal INA                                         | 0                   | 681.435            |
| .00404                               | Contribución Patronal Asignaciones Familiares                     | 0                   | 2.271.452          |
| .00405                               | Contribución Patronal al Banco Popular                            | 0                   | 227.145            |
| .00501                               | Contribuciones Patronal Seguro de Pensiones C.C.S.S.              | 0                   | 2.307.795          |
| .00502                               | Aporte Patronal Reg. Oblig. Pensiones Complementarias             | 0                   | 681.435            |
| .00503                               | Aporte Patronal Fondo Capitalización Laboral                      | 0                   | 1.362.871          |
| .00505                               | Contrib. Patronal a Otros Fondos Administrados Por entes Privados | 0                   | 2.421.419          |
| .09999                               | Otras remuneraciones                                              | -9.390.000          | 0                  |
| 10301                                | Información                                                       | -600.000            | 0                  |
| 10404                                | Servicios ciencias Económicas y sociales                          | 0                   | 0                  |
| 10499                                | Otros Servicios de Gestión y Apoyo                                | -4.800.000          | 0                  |
| 10501                                | Transporte dentro del país                                        | -400.000            | 0                  |
| 10503                                | Transporte al exterior                                            | -6.000.000          | 0                  |
| 10504                                | Viáticos al exterior                                              | -5.000.000          | 0                  |
| 10702                                | Actividades Protocolarias y Sociales                              | -1.500.000          | 0                  |
| 90201                                | Sumas libres sin asignación presupuestaria                        | -21.000.000         | 0                  |
| <b>TOTAL PROGRAMA ADMINISTRATIVO</b> |                                                                   | <b>-367.103.718</b> | <b>164.229.249</b> |

**PROGRAMA COOPERATIVO**

| <b>CODIGO</b>          | <b>DEPARTAMENTO</b>                                               | <b>REBAJA</b> | <b>AUMENTA</b> |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>FINANCIAMIENTO:</b> |                                                                   |               |                |
| .00101                 | Sueldos por cargos fijos                                          | 0             | 19.400.000     |
| .00301                 | Restricción por años servidos                                     | 0             | 8.470.000      |
| .00302                 | Retribución al ejercicio liberal de la profesión                  | 0             | 8.650.000      |
| .00304                 | Decimotercer mes                                                  | 0             | 5.200.000      |
| .00399                 | Otros Incentivos Salariales                                       | -500.000      | 0              |
| .00401                 | Contribución Patronal a C.C.S.S.                                  | 0             | 2.700.000      |
| .00402                 | Contribución Patronal al IMAS                                     | 0             | 206.000        |
| .00403                 | Contribución Patronal INA                                         | 0             | 617.000        |
| .00404                 | Contribución Patronal Asignaciones Familiares                     | 0             | 1.654.000      |
| .00405                 | Contribución Patronal al Banco Popular                            | 0             | 206.000        |
| .00501                 | Contribuciones Patronal Seguro de Pensiones C.C.S.S.              | 0             | 1.700.000      |
| .00502                 | Aporte Patronal Reg. Oblig. Pensiones Complementarias             | 0             | 617.000        |
| .00503                 | Aporte Patronal Fondo Capitalización Laboral                      | 0             | 1.000.000      |
| .00505                 | Contrib. Patronal a Otros Fondos Administrados Por entes Privados | -600.000      | 0              |
| 10203                  | Servicio de Correo                                                | 0             | 500.000        |
| 10402                  | Servicios Jurídicos                                               | 0             | 145.505.456    |
| 10406                  | Servicios Generales                                               | 0             | 20.000         |
| 10306                  | Comisiones y Otros Gastos Financieros y comerciales               | 0             | 408.000.000    |
| 10502                  | Viáticos dentro del país                                          | 0             | 2.208.700      |
| <b>FNA</b>             |                                                                   |               |                |
| 40107                  | Préstamos al sector privado                                       |               | 40.681.169     |
| 10302                  | Publicidad y Propaganda                                           | -5.000.000    | 0              |
| 10303                  | Impresión, encuadernación y otros                                 | -300.000      | 0              |
| 10306                  | Comisiones y gastos por serv. Financieros y Comerciales           | -59.950       | 0              |
| 10402                  | Servicios Jurídicos                                               | -9.450.000    | 0              |
| 10403                  | Servicios de Ingeniería                                           | -3.000.000    | 0              |
| 10404                  | Servicios en ciencias Económicas y Sociales                       | -5.000.000    | 0              |
| 10501                  | Transporte dentro del país                                        | -500.000      | 0              |
| 10503                  | Transporte al exterior                                            | -3.000.000    | 0              |
| 10504                  | Viáticos al exterior                                              | -4.000.000    | 0              |
| 10601                  | seguros                                                           | -1.271.219    | 0              |
| 10701                  | Actividades de capacitación                                       | -4.300.000    | 0              |
| 10805                  | Mantenimiento equipo de transportes                               | -800.000      | 0              |
| 10999                  | Otros impuestos                                                   | -2.000.000    | 0              |
| 20101                  | Combustibles y lubricantes                                        | -1.000.000    | 0              |
| 20402                  | Repuestos y Accesorios                                            | -500.000      | 0              |
| 29901                  | Útiles y materiales de oficina y cómputo                          | -500.000      | 0              |
| <b>TRANF. Y OTROS</b>  |                                                                   |               |                |
| 90101                  | Fondos sin asignación presupuestaria                              | -200.000.000  | 0              |

**PROGRAMA COOPERATIVO**

| <b>CODIGO</b>                     | <b>DEPARTAMENTO</b>                              | <b>REBAJA</b>       | <b>AUMENTA</b>     |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>ASISTENCIA TECNICA</b>         |                                                  |                     |                    |
| .00101                            | Sueldo por cargos fijos                          | -3.000.000          | 0                  |
| .00303                            | Décimotercer mes                                 | 0                   | 1.300.000          |
| .00399                            | Otros Incentivos                                 | 0                   | 900.000            |
| 10403                             | Servicios de Ingeniería                          | -1.000.000          | 0                  |
| 10701                             | Actividades de capacitación                      | 0                   | 700.000            |
| 20101                             | Combustibles y lubricantes                       | 0                   | 300.000            |
| <b>PROMOCION</b>                  |                                                  |                     |                    |
| .00101                            | Sueldos por cargos fijos                         | -2.000.000          | 0                  |
| .00301                            | Restricción por años servidos                    | -6.500.000          | 0                  |
| .00302                            | Retribución al ejercicio liberal de la profesión | -2.000.000          | 0                  |
| .00304                            | Salario Escolar                                  | -1.106.000          | 0                  |
| 10303                             | Impresión, encuadernación y otros                | -3.750.000          | 0                  |
| 10404                             | Servicios en Ciencias Económicas y Sociales      | -78.725.818         | 0                  |
| 10405                             | Servicios Desarrollo de Sistemas Informáticos    | 0                   | 14.500.000         |
| 10501                             | Transporte dentro del país                       | -105.000            | 0                  |
| 10701                             | Actividades de capacitación                      | -69.511.585         | 0                  |
| 20104                             | Tintas                                           | -40.000             | 0                  |
| 20203                             | Alimentos y Bebidas                              | 0                   | 112.500            |
| 29901                             | Útiles y materiales de oficina y cómputo         | -50.000             | 0                  |
| 29903                             | Productos de papel y cartón                      | -44.000             | 0                  |
| <b>EDUCACION Y CAPACITACION:</b>  |                                                  |                     |                    |
| .00304                            | Salario Escolar                                  | -440.459            | 0                  |
| 10701                             | Actividades de capacitación                      | -4.000.000          | 0                  |
| 10404                             | Servicios en Ciencias Económicas y Sociales      | 0                   | 4.000.000          |
| <b>SUPERVISION COOPERATIVA:</b>   |                                                  |                     |                    |
| .00304                            | Salario Escolar                                  | -2.178.130          | 0                  |
| 10402                             | Servicios Jurídicos                              | -31.140.000         | 0                  |
| 10404                             | Servicios en Ciencias Económicas y Sociales      | -8.200.897          | 0                  |
| 10403                             | Servicios de Ingeniería                          | -3.000.000          | 0                  |
| 10301                             | Información                                      | -4.700.298          | 0                  |
| 10499                             | Servicios de Gestión y Apoyo                     | -3.000.000          | 0                  |
| <b>TOTAL PROGRAMA COOPERATIVO</b> |                                                  | <b>-466.273.356</b> | <b>669.147.825</b> |
| <b>TOTAL AMBOS PROGRAMAS</b>      |                                                  | <b>-833.377.074</b> | <b>833.377.074</b> |

## **A N E X O S**

**AJUSTE DE COSTOS DE LAS METAS INCORPORADAS EN EL POI 2017**

| <b>MODIFICACION 3-2018</b>                     |                             |                      |
|------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| <b>PROGRAMA ADMINISTRATIVO</b>                 |                             |                      |
| <b>DEPARTAMENTO</b>                            | <b>METAS</b>                | <b>PRESUPUESTO €</b> |
| <b>JUNTA INTERVENTORA</b>                      | No tiene metas              | 49.721.027,00        |
|                                                | Ajuste Modificación 3-2018  | -42.471.027,00       |
|                                                | <b>Presupuesto Ajustado</b> | 7.250.000,00         |
| <b>AUDITORIA INTERNA</b>                       | <b>Meta 1:</b>              | 393.459.677,00       |
|                                                | Ajuste Modificación 3-2018  | -17.266.000,00       |
|                                                | <b>Presupuesto Ajustado</b> | 376.193.677,00       |
| <b>DIRECCION EJECUTIVA:</b>                    | No tiene metas              | 418.687.112,00       |
|                                                | Ajuste Modificación 3-2018  | -10.050.231,00       |
|                                                | <b>Presupuesto Ajustado</b> | 408.636.881,00       |
| <b>SECRETARIA DE ACTAS</b>                     | No tiene metas              | 66.090.305,00        |
|                                                | Ajuste Modificación 3-2018  | -708.427,00          |
|                                                | <b>Presupuesto Ajustado</b> | 65.381.878,00        |
| <b>ASESORIA JURIDICA</b>                       | <b>META 1:</b>              | 80.560.000,00        |
|                                                | Ajuste Modificación 3-2018  | 436.000,00           |
|                                                | <b>Presupuesto Ajustado</b> | 80.996.000,00        |
| <b>TECNOLOGIAS DE INFORMACION Y COMUNICAC.</b> | <b>Meta 1:</b>              | 399.318.532          |
|                                                | Ajuste Modificación 3-2018  | 0                    |
|                                                | <b>Presupuesto Ajustado</b> | 399.318.532          |
|                                                | <b>Meta 2:</b>              | 157.082.986          |
|                                                | Ajuste Modificación 3-2018  | -1.500.000           |
|                                                | <b>Presupuesto Ajustado</b> | 155.582.986          |
| <b>ADMON Y FINANZAS</b>                        | <b>Meta 1:</b>              | 1.665.477.759        |
|                                                | Ajuste Modificación 3-2018  | 0                    |
|                                                | <b>Presupuesto Ajustado</b> | 1.665.477.759        |
| <b>RECURSOS HUMANOS</b>                        | <b>Meta 1:</b>              | 632.824.519          |
|                                                | Ajuste Modificación 3-2018  | 9.469.235            |
|                                                | <b>Presupuesto Ajustado</b> | 642.293.754          |
| <b>DESARROLLO ESTRATEGICO:</b>                 | <b>Meta 1</b>               | 138.960.275          |
|                                                | Ajuste Modificación 3-2018  | -15.600.168          |
|                                                | <b>Presupuesto Ajustado</b> | 123.360.107          |
|                                                | <b>Meta 2</b>               | 166.408.249          |
|                                                | Ajuste Modificación 3-2018  | -15.600.167          |
|                                                | <b>Presupuesto Ajustado</b> | 150.808.082          |
|                                                | <b>Meta 3</b>               | 69.015.137           |
|                                                | Ajuste Modificación 3-2018  | -31.200.335          |
|                                                | <b>Presupuesto Ajustado</b> | 37.814.802           |
| <b>COMUNICACIÓN E IMAGEN</b>                   | <b>Meta 1</b>               | 65.400.960           |
|                                                | Ajuste Modificación 3-2018  | -6.216.000           |
|                                                | <b>Presupuesto Ajustado</b> | 59.184.960           |
|                                                | <b>Meta 2</b>               | 204.902.918          |
|                                                | Ajuste Modificación 3-2018  | -51.787.345          |
|                                                | <b>Presupuesto Ajustado</b> | 153.115.573          |
|                                                | <b>Meta3</b>                | 88.900.959           |
|                                                | Ajuste Modificación 3-2018  | -9.750.775           |
|                                                | <b>Presupuesto Ajustado</b> | 79.150.184           |
|                                                | <b>Meta4</b>                | 96.600.959           |
|                                                | Ajuste Modificación 3-2018  | 0                    |
|                                                | <b>Presupuesto Ajustado</b> | 96.600.959           |

| PROGRAMA COOPERATIVO |                             |                    |
|----------------------|-----------------------------|--------------------|
| DEPARTAMENTO         | METAS                       | PRESUP. AJUSTADO ¢ |
| EDUCACION            | Meta 1                      | 224.147.465        |
|                      | Ajuste Modificación 3-2018  | -3.440.459         |
|                      | Total Ajustado              | 220.707.006        |
|                      | Meta 2                      | 246.615.236        |
|                      | Ajuste Modificación 3-2018  | -1.000.000         |
|                      | Total Ajustado              | 245.615.236        |
|                      | Meta 3                      | 105.109.141        |
|                      | Ajuste Modificación 3-2018  | -4.000.000         |
|                      | Total Ajustado              | 101.109.141        |
| PROMOCION:           | Meta 1                      | 247.231.051        |
|                      | Ajuste Modificación 2-2018  | -12.297.500        |
|                      | Total Ajustado              | 234.933.551        |
|                      | Meta 2                      | 70.677.695         |
|                      | Ajuste Modificación 2-2018  | -43.026.000        |
|                      | Total Ajustado              | 27.651.695         |
|                      | Meta 3                      | 94.969.710         |
|                      | Ajuste Modificación 2-2018  | -43.238.178        |
|                      | Total Ajustado              | 51.731.532         |
|                      | Meta 4                      | 61.261.104         |
|                      | Ajuste Modificación 2-2018  | -31.805.975        |
|                      | Total Ajustado              | 29.455.129         |
| SUPERVISION :        | Meta 1:                     | 301.149.307        |
|                      | Ajuste Modificación 3-2018  | -5.378.428         |
|                      | Total Ajustado              | 295.770.879        |
|                      | Meta 2:                     | 19.287.954         |
|                      | Ajuste Modificación 3-2018  | -300.000           |
|                      | Total Ajustado              | 18.987.954         |
|                      | Meta 3:                     | 48.575.908         |
|                      | Ajuste Modificación 3-2018  | -3.600.000         |
|                      | Total Ajustado              | 44.975.908         |
|                      | Meta 3:                     | 48.575.908         |
|                      | Ajuste Modificación 3-2018  | -42.940.897        |
|                      | Total Ajustado              | 5.635.011          |
| ASISTENCIA TECNICA   | Meta 1                      | 499.496.852        |
|                      | Ajuste Modificaicón 2-2018  | -800.000           |
|                      | Total Ajustado              | 498.696.852        |
| FINANCIAMIENTO:      | Meta 1                      | 24.881.650.000     |
|                      | Ajuste Modificación 3-20187 | 605.554.156        |
|                      | Total Ajustado              | 25.487.204.156     |

Nota: Se ajustan los costos de las metas, no así los indicadores.



**Dirección Ejecutiva**

27 de agosto de 2018  
DE-1142-2018

Licda. Eugenia Bonilla Abarca  
Gerente, Desarrollo Estratégico

Estimada señora:

Vistos los oficios AT-991-2018, CI-296-2018, SC-904-2018, FI-11226-2018, AF-0496-2018, SJD-105-2018, DH-462-2018 y de los cuales el área a su cargo posee copia, le solicito proceda a incorporar en la próxima modificación presupuestaria los ajustes solicitados por las áreas.

Atentamente,



MAG GUSTAVO FERNÁNDEZ QUESADA  
Director Ejecutivo a.i.



GF/xzr

C: Subdirección Ejecutiva  
Administrativo Financiero  
Comunicación e Imagen  
Asistencia Técnica  
Financiamiento  
Supervisión Cooperativa  
Desarrollo Humano  
Secretaría de Actas  
Expediente  
Consecutivo



30 AGO '18 10:05AM

INFOCOOP  
DES. ESTRATEGICO



27 de agosto de 2018  
DE-1142-2018

Licda. Eugenia Bonilla Abarca  
Gerente, Desarrollo Estratégico

Estimada señora:

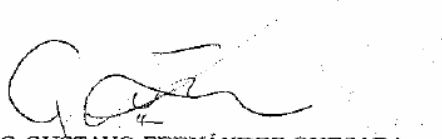
A continuación el detalle de los ajustes presupuestarios de las subpartidas a cargo de la Dirección Ejecutiva, para que se tomen en cuenta en la Modificación Presupuestaria.

| CODIGO       | Partida / Subpartida            | Ajuste      | Monto      |
|--------------|---------------------------------|-------------|------------|
| <b>10000</b> | <b>SERVICIOS</b>                |             |            |
| 10199        | Otros Servicios Básicos         |             | 30.000     |
| 10303        | Impres. Encuad. Y Otros         |             | 30.000     |
| 10402        | Servicios Jurídicos             | -13.000.000 | 47.000.000 |
| 10404        | Servicios Ciencias Económicas   |             | 22.546.582 |
| 10406        | Servicios Generales             |             | 30.000     |
| 10501        | Transporte dentro del país      |             | 400.000    |
| 10502        | Viáticos dentro de país         | -442.700    | 442.000    |
| 10503        | Transporte en el exterior       | -4.750.000  | 0          |
| 10504        | Viáticos en el Exterior         | -8.300.000  | 0          |
| 10702        | Actividades Protocolarias       | -129.200    | 120.000    |
| 10703        | Gastos de Representación        | -200.000    | 300.000    |
| <b>20000</b> | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b> |             |            |
| 20203        | Alimentos y Bebidas             | +147.265,62 | 1.020.000  |
| 29901        | Útiles y Materiales de Oficina  |             | 30.000     |
| 29903        | Productos de Papel              |             | 16.000     |
| 29904        | Textiles y Vestuario            | -50.000     | 0          |
| 29999        | Otros Útiles y Materiales       |             | 50.000     |
| 50104        | Equipo de Oficina               | +240.000    | 240.000    |

Adicionalmente a las modificaciones detalladas en el cuadro, la Dirección Ejecutiva no va a requerir de los recursos existentes en la cuenta 90201 "Sumas Libres de Asignación Presupuestaria", debido a que la implementación de la Modernización Institucional se tiene prevista para inicios del periodo 2019.

Además, de conformidad con los oficios DH-566-2018, AF-507-2018, EC-206-2018 y el PRO-1022-2018 de los cuales el área a su cargo posee copia, le solicito proceder a incorporar los ajustes solicitados por las áreas.

Atentamente,

  
MAG GUSTAVO FERNÁNDEZ QUESADA  
Director Ejecutivo a.i.

GF/lsa

C: Subdirección Ejecutiva, Expediente, Consecutivo



## Auditoría Interna



30 de agosto de 2018  
AI 128-2018

30 AGO '18 21:10PM  
INFOCOOP  
D. ESPINOSA  
DES. ESTRATEGICO

Msc. Eugenia Bonilla Abarca, Gerente  
DEPARTAMENTO DESARROLLO ESTRATEGICO

Estimada señora:

Me refiero al correo electrónico del 24 de julio del 2018, del Mag. Gustavo Fernández Quesada, Director Ejecutivo Interino, referido a modificación en partidas presupuestarias del 2018.

Conforme a las potestades que me confieren los artículos 25 y 27 de la Ley General de Control Interno 8292 y con base en lo señalado en el artículo 26 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del INFOCOOP, sírvase ordenar el respectivo trámite para que en el próximo documento presupuestario se incorporen movimientos en las partidas del gasto de la Auditoría Interna que se detallan en el anexo.

Tales movimientos afectarán parcialmente el Plan Anual Operativo y el Plan de Trabajo Anual de este Despacho, principalmente por el cambio de Gerenciamiento de la Auditoría Interna señalados en acuerdos de la Junta Interventora JI 058-2018 y JI-108-2018. Asimismo, por el replanteamiento del Plan de Trabajo Anual de 2018, aprobado en Sesión 074 del 15 de junio 2018.

Sin otro particular, suscribo,

  
**LIC. WOLFGANG MOLINA ACUÑA**  
AUDITOR ASISTENTE  
AUDITOR INTERNO POR RECARGO



Copia: Director Ejecutivo Interino  
Subdirector Ejecutivo Interino  
JCV

**INSTITUTO NACIONAL DE FOMENTO COOPERATIVO  
AUDITORIA INTERNA**

**TRÁMITE PRESUPUESTARIO VINCULADO CON EL PAO Y PRESUPUESTO DE LA AUDITORIA INTERNA DEL 2018**

(Anexo al oficio AI 128-2018)

| <b>META</b>                                                                                                                                                                         | <b>CODIGO / SUBPARTIDA</b>                                                                                                             | <b>AUMENTO</b> | <b>DISMINUCIÓN</b>                | <b>Justificación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nº1<br>Proporcionar seguridad y garantía razonable de que las operaciones se realizan en un ambiente de control interno adecuado, con el ordenamiento jurídico y técnico aplicable. | 01-04-02<br>Servicios Jurídicos<br><br>01-04-03<br>Servicios de Ingeniería<br><br>01-04-04<br>Servicios Ciencias económicas y sociales | ¢1.000.000     | ¢20.000.000<br><br><br>¢3.000.000 | Se revisaron saldos disponibles en varias partidas presupuestarias se determinó la necesidad de realizar ajustes.<br><br>Tales movimientos afectan parcialmente el Plan Anual Operativo y el Plan de Trabajo Anual, debido principalmente al cambio de Gerenciamiento de la Auditoría Interna, según acuerdos de Junta Interventora JI 068-2018 y JI-108-2018.<br><br>Asimismo, el replanteamiento del Plan de Trabajo Anual, aprobado en Sesión 074 del 15 de junio 2018. |




**Secretaría de Actas**

05 de setiembre del 2018  
SJD-111-2018

MBA. Eugenia Bonilla Abarca  
Gerente Desarrollo Estratégico  
INFOCOOP.

Estimada señora:

Atendiendo instrucciones superiores y en el marco del Decreto Ejecutivo N° 41189 que amplía la intervención del INFOCOOP hasta el 28 de junio, 2019; una vez efectuada la revisión y verificación del disponible presupuestario de las subpartidas correspondientes al presupuesto de la Junta Directiva de INFOCOOP, se solicita de su colaboración con el fin de que en la próxima modificación presupuestaria se proceda con el ajuste de las siguientes subpartidas según se detalla:

- Disminuir las siguientes subpartidas del presupuesto de la Junta Directiva de INFOCOOP, por cuanto los recursos previstos en algunos casos no fueron utilizados y el resto de estos cubrirán el gasto por lo que queda de este año 2018.

| Número de Subpartida | Subpartida                  | Ajuste      | Observaciones |
|----------------------|-----------------------------|-------------|---------------|
| 20203                | Alimentos y Bebidas         | €2.000.000  |               |
| 10703                | Gastos de Representación    | €600.000    |               |
| 10702                | Actividades Protocolarias   | €400.000    |               |
| 10701                | Actividades de Capacitación | €1.000.000  |               |
| 10504                | Viáticos en el Exterior     | €12.000.000 |               |
| 10503                | Transporte en el Exterior   | €10.000.000 |               |

T (506) 2256 2944  
M jdirectiva@infocoop.go.cr  
W www.infocoop.go.cr

Avenidas 5-7 calle 20 Norte, San José, Costa Rica  
Apartado 10103-1000, San José

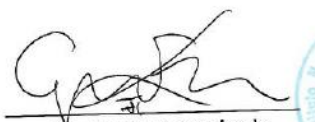

**INFOCOOP**

COSTA RICA  
Asociación de Cooperativistas  
4000 - 2020
**Secretaría de Actas**

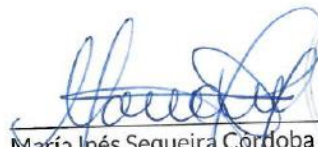
|       |        |             |                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------|--------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 00205 | Dietas | c16.471.027 | Los recursos no se utilizaron dado el artículo 2° del Decreto Ejecutivo N° 40214-MP-MTSS del 28 de febrero de 2017 "Intervención del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo", publicado en el Diario Oficial La Gaceta del 02 de marzo, 2017, Alcance N° 48. |
|-------|--------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Quedo a sus órdenes para cualquier aclaración o ampliación.

Atentamente,

  
Revisado y aprobado  
Gustavo Fernández Quesada  
Director Ejecutivo a.i



  
María Inés Sequeira Córdoba  
Ejecutiva Secretaría de Actas



MISC/Irg  
C: Consecutivo



**30 de julio de 2018**  
**C.I. 296-2018**

**Mag. Gustavo Fernández Quesada**  
**Director Ejecutivo a.i.**

*Agencia Orlando*  
DES. ESTRATÉGICO  
INFOCOOP  
31 JUL '18 11:13 AM

Estimado señor:

En función de la modificación interna que se realizará, solicito ajustes para subpartidas asignadas a Comunicación e Imagen.

| Partida                                           | Ajuste solicitado        | Meta  | Justificación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------|--------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.04.99 Otros servicios de gestión y apoyo.       | Disminuir<br>¢3.400.775  | 3     | Se tenía presupuestado para contratación de servicios de Lesco, sin embargo la contratación resultó infructuosa, de modo tal que para el cumplimiento de la accesibilidad a la información se están usando los subtítulos en los videos institucionales que se producen. Dicha modificación no afecta el cumplimiento de la meta.                                                                                                                                                                                          |
| 1.04.04 Servicios Ciencias Económicas y Sociales. | Disminuir<br>¢16.648.000 | 1 y 3 | No se pudo contratar al bibliotecólogo debido a la falta de claridad en el tema de "Labor Ordinaria".<br>Por otro lado, la contratación de asesoría para mejorar la imagen del INFOCOOP debe hacerse en el marco de la modernización institucional.<br><br>Sumado a esto se debe acatar la directriz presidencial N°003-H para disminuir algunas subpartidas, entre ellas un 20% del total de Servicios en Ciencias Económicas y Sociales.<br><br>Dicha disminución no afectaría el cumplimiento de las metas mencionadas. |

|                                                          |                             |       |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.07.02<br>actividades<br>Protocolarias y<br>sociales    | Disminuir<br>₡19.576.971,10 | 2     | Acatamiento a la directriz presidencial N°003-H para disminuir algunas subpartidas, entre ellas el 50% del total de Actividades Protocolarias y Sociales.                                                                                            |
| 1.03.02<br>Publicidad y<br>Propaganda                    | Disminuir<br>₡30.010.374,60 | 2     | Acatamiento a la directriz presidencial N°003-H para disminuir algunas subpartidas, entre ellas el 30% del total de Publicidad y Propaganda.                                                                                                         |
| 2.01.04<br>Tintas,<br>pinturas y<br>diluyentes.          | Disminuir<br>₡1.250.000     | 2     | Se tenía estimado contar con una nueva impresora, la cual fue solicitada en 2017, sin embargo a no se ha recibido el equipo por lo cual no es necesario comprar suministros.                                                                         |
| 2.01.01<br>Combustibles<br>y lubricantes.                | Aumentar<br>₡200.000        | 2 y 3 | Se tienen programadas giras para lo que resta del año, por lo cual es de suma importancia contar con recursos para poder movilizarse a regiones alejadas.                                                                                            |
| 2.99.99 Otros<br>útiles,<br>materiales y<br>suministros. | Disminuir<br>₡200.000       | 1     | No es necesario realizar ninguna compra de materiales, con los que se cuenta en el departamento se puede hacer frente a los diversos compromisos e impresiones de la institución por lo que resta del año.                                           |
| 1.02.03<br>Servicio de<br>correo                         | Disminuir<br>₡700.000       | 3     | Si bien se está tramitando la contratación de Servicios de Correo se estimaba que ésta fuera por un monto mayor ya que se tenía contemplado el envío del Censo Cooperativo, el cual aún está en elaboración, por lo cual no será enviado este año.   |
| Textiles y<br>Vestuarios                                 | Disminuir<br>₡ 1.000.000    | 2     | El año anterior se realizó una compra de Banderas Coop y ha habido una baja demanda de solicitudes por parte de las cooperativas, por lo que aún se cuenta con varias disponibles en bodega. Debido a esto no es necesario realizar una nueva compra |



|                                                                           |                      |   |                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.08.06<br>Mantenimiento<br>y reparación<br>de equipo de<br>comunicación. | Aumentar<br>¢300.000 | 3 | Las cámaras fotográficas han estado presentado algunos problemas debido a su uso constante y poco mantenimiento, por lo cual es necesario aumentar esta subpartida para evitar un daño irreparable en los equipos. |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Quedo a las órdenes para mayor ampliación o aclaración.

Atentamente,

  
**Licda. Liseth Guzmán Sandi**  
 Gerente ai. Comunicación e Imagen



C.C. Desarrollo Estratégico, Consecutivo.


**INFOCOOP**

**Administrativo  
Financiero**
**20 de agosto de 2018  
AF-0496-2018**
**MAG. Gustavo Fernández Quesada  
Director Ejecutivo a.i.**
**Lic. Héctor Díaz Vargas  
Gerente Administrativo Financiero a.i.**

**Marcela Castro**

**Asunto:** dejar sin efecto el oficio AF-0392 y AF-0407-2018, y realizar la siguiente modificación presupuestaria para llevar a cabo los diferentes procesos y metas del departamento Administrativo Financiero.

**DES. ESTADÍSTICA**
**1. JUSTIFICACIÓN:**

- i. Que el presente año la Proveeduría Institucional se encuentra migrando al Sistema de Compras Públicas SICOP, sistema que se implementa por recomendación del Gobierno Central.
- ii. El valor de la herramienta tiene un costo de \$1.200.00 mensuales, por lo que se necesita aumentar en \$14.400 la subpartida **1.03.07 Servicios de Transferencia Electrónica de Información**, para suplir la necesidad por el año en curso.
- iii. Que inicialmente se había considerado la subpartida "1.03.06" Comisiones y Gastos por servicios financieros y comerciales", como la subpartida donde se generaría los procesos contables de dicha herramienta. Una vez iniciado el proceso, la Administración reconoce la subpartida "1.03.07 Servicios de Transferencia Electrónica de Información" como la óptima para realizar los procesos contables mencionados.
- iv. Todas las subpartidas aquí detalladas pertenecen al departamento Administrativo Financiero.

**1.1 DETALLE DE LA MODIFICACION.**
**1.1.1 PARTIDA AFECTADA POR DISMINUCIÓN.**

- i. La presente modificación presupuestaria (disminución) la asumirá en su totalidad la partida **5.02.01 Edificios**, la cual contiene un presupuesto actual de \$138.900.000.00, destinada para la reparación de techos, paredes y parqueos entre otros, de los diferentes edificios propiedad del Infocoop.
- ii. La justificación recae, en que algunas reparaciones necesitan primero de la elaboración de una contratación para el aval técnico, esto por un ingeniero civil, que describa los procesos y procedimientos de las reparaciones mencionadas. Lo que hace que, por encontramos en el segundo semestre del año, las ejecuciones de los proyectos se estimen para finales del año 2018 e inicios del año 2019, en conjunto con sus pagos.
- iii. El estimado total de rebajo para la **subpartida 1.03.07** es de \$8.400.000.00 (ocho millones cuatrocientos mil colones exactos), distribuidos como se detalla a continuación:

**1.2 PARTIDAS AFECTADAS POR AUMENTOS.**
**1.03.07 Servicios de Transferencia Electrónica de Información.**

Se solicita realizar un aumento en **\$8.400.000.00** (ocho millones cuatrocientos mil colones exactos), con el fin de realizar los pagos del Sistema de Compras Públicas (SICOP).

T (506) 2256 2944  
M administracionfinanciera@infocoop.go.cr  
W www.infocoop.go.cr

Avenidas 5-7 calle 20 Norte, San José, Costa Rica  
Apartado 10103-1000, San José

**1**



## 2. JUSTIFICACIÓN:

1. Con el fin mantener el equilibrio económico de los contratos de los servicios de seguridad y limpieza del Infocoop, debido a la variación por el reajuste de precios y como resultado se solicita aumentar la subpartida 1.04.06 "Servicios Generales".
2. Que el monto estimado para sufragar dicha diferencia es de ₡31.000.000.00 (treinta y un millones de colones exactos).
3. Que la subpartida mencionada se aumentará adicionalmente en ₡3.000.000.00 (tres millones de colones exactos) con el fin de atender imprevistos.
4. Que la subpartida 5.01.99 Equipo Diverso se utiliza para la compra de pequeños equipos como hornos, abanicos, radios de comunicación Internos y otros. Actualmente se encuentra con un disponible de ₡43.000.00 (cuarenta y tres mil colones exactos) siendo necesario aumentar en ₡500.000.00 (quinientos mil colones exactos) dicha subpartida.
5. Que, con el fin de suplir de consumibles a los nuevos equipos de impresión, se estima realizar una compra adicional a la Contratación Directa N°2018CD-000023-01. Por lo que se solicita aumentar la subpartida 2.01.04 Tintas y diluyentes en ₡10.000.000.00 (diez millones de colones exactos) para dicho proceso.

### 2.1 DETALLE DE LA MODIFICACION.

Todas las subpartidas aquí detalladas pertenecen al departamento Administrativo Financiero.

#### 2.1.1 PARTIDA AFECTADA POR DISMINUCIÓN.

- La presente modificación presupuestaria (disminución) la asumirá en su totalidad la partida **5.02.01 Edificios**, la cual contiene un presupuesto actual de ₡138.900.000.00, destinada para la reparación de techos, paredes y parqueos entre otros, de los diferentes edificios propiedad del Infocoop.
- La justificación recae, en que algunas reparaciones necesitan primero de la elaboración de una contratación para el aval técnico, esto por un ingeniero civil, que describa los procesos y procedimientos de las reparaciones mencionadas. Lo que hace que, por encontrarnos en el segundo semestre del año, las ejecuciones de los proyectos se estimen para finales del año 2018 e inicios del año 2019, en conjunto con sus pagos.
- El estimado total de rebajo para la subpartida mencionada es de ₡44.500.000.00 (cuarenta y cuatro millones quinientos mil colones exactos) distribuidos como se detalla a continuación:

#### 2.1.2 PARTIDAS AFECTADAS POR AUMENTOS.

##### • 1.04.06 Servicios Generales:

Se solicita realizar un aumento en **₡34.000.000.00** (treinta y cuatro millones de colones exactos), con el fin mantener el equilibrio económico de los contratos de los servicios de seguridad y limpieza del Infocoop, y un monto para imprevistos.

##### • 5.01.99 Equipo Diverso:

Se solicita el aumento en **₡500.000.00** (quinientos mil colones exactos). Justificada por la necesidad de adquirir radios de comunicación y algunos equipos para la cocina de la Sala de Juntas.



Administrativo  
Financiero

• **2.01.04 Tintas, pinturas y diluyentes:**

Se solicita el aumento en **¢10.000.000,00** (diez millones de colones exactos) en esta subpartida, con el fin de realizar una compra adicional de tintas para los nuevos equipos de impresión adquiridos recientemente por el departamento de Tecnologías de la Información.

**3. JUSTIFICACIÓN:**

- i. Que en el Presupuesto Ordinario 2018 se incluyó en la subpartida 5.01.03 – Equipo de Comunicación” el presupuesto necesario para llevar a cabo la adquisición del servicio de la adquisición de cámaras de seguridad que respalda la constancia presupuestaria AF-Nº393-2018.
- ii. Que se decide llevar a cabo un alquiler del servicio de cámaras de seguridad, por lo que la subpartida que se verá afectada será la 1.01.02 Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario.
- iii. Por lo que se solicita realizar un traslado de la subpartida 5.01.03 – Equipo de Comunicación” a la subpartida 1.01.02 Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario por un monto de ¢10.000.000,00 (diez millones de colones exactos).

**4. CUADRO DE RESUMEN.**

| META                                                                                                                                                                                                                    | SUBPARTIDA | DESCRIPCIÓN                                            | AUMENTO        | REBAJO         | JUSTIFICACIÓN                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cumplir el 100% de las obligaciones legales asignadas al Departamento, así como brindar el soporte necesario, para atender las necesidades que planteen las diferentes dependencias de la Institución, en todo momento. | 5.02.01    | Edificios                                              |                | ¢52.900.000,00 | Tomando en cuenta el límite de gasto del programa administrativo para el presente año y a efecto de no incrementarlo, se propone disminuir la subpartida |
|                                                                                                                                                                                                                         | 1.03.07    | Servicios de Transferencia Electrónica de Información. | ¢8.400.000,00  |                | Pago de herramienta SICOP.                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                         | 1.04.06    | Servicios Generales                                    | ¢34.000.000,00 |                | Con el fin de cancelar reajustes de precios de las contrataciones de seguridad y limpieza.                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                         | 5.01.99    | Equipo Diverso                                         | ¢500.000,00    |                | Necesidad de adquirir radios de comunicación y algunos equipos para la cocina de la Sala de Juntas.                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                         | 2.01.04    | Tintas, pinturas y diluyentes                          | ¢10.000.000,00 |                | realizar una compra de tintas para los nuevos equipos de impresión adquiridos recientemente por el departamento de Tecnologías de la Información.        |
|                                                                                                                                                                                                                         | 5.01.03    | Equipo de Comunicación                                 |                | ¢10.000.000,00 | Rebajo atribuido a realizar proceso de alquiler de cámaras de seguridad y no de la compra del equipo.                                                    |
|                                                                                                                                                                                                                         | 1.01.02    | Alquiler de Maquinaria, equipo y mobiliario            | ¢10.000.000,00 |                | aumento en la subpartida para llevar a cabo la contratación de alquiler del servicio de cámaras de seguridad.                                            |

CC: Consecutivo, Desarrollo Estratégico.


**INFOCOOP**


Costa Rica  
Cámara de Comercio y Industria  
1949 - 2009

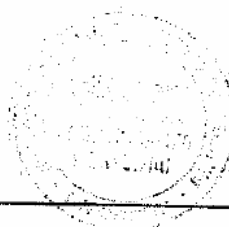
**Administrativo  
Financiero**

27 de agosto de 2018  
AF-0507-2018

MAG. Gustavo Fernández Quesada  
**Director Ejecutivo a.i.**

Lic. Héctor Díaz Vargas  
**Gerente Administrativo Financiero a.i.**

**Asunto:** modificación presupuestaria.



28 AGO 2018 11:42 AM  
INFOCOOP

E. Espinosa C.  
GER. ESTRATEGICO

### 1. JUSTIFICACIÓN:

i. Con el fin de ajustar y atender los pagos de impuestos municipales para las nuevas propiedades adjudicadas, se solicita realizar la siguiente modificación de aumento:

- Subpartida 1.09.02 Imp. Sobre bienes inmuebles **¢3.100.000.00**
- Subpartida 1.99.02 Intereses Moratorios y Multas **¢100.000.00**

ii. Todas las subpartidas aquí detalladas pertenecen al departamento Administrativo Financiero.

iii. La presente modificación presupuestaria (disminución) la asumirá en su totalidad la partida **5.02.01 Edificios**, la cual contiene un presupuesto actual de ¢138.900.000.00, destinada para la reparación de techos, paredes y parqueos entre otros, de los diferentes edificios propiedad del Infocoop, reparaciones y mejoras que necesitan primero de la elaboración de una contratación para el aval técnico, esto por un ingeniero civil, que describa los procesos y procedimientos de las reparaciones mencionadas. Lo que hace que, por encontrarnos en el segundo semestre del año, las ejecuciones de los proyectos se estimen para finales del año 2018 e inicios del año 2019, en conjunto con sus pagos.

### 2. CUADRO DE RESUMEN.

**Giselle Monge**

**De:** Francisco Monge  
**Enviado el:** jueves, 6 de septiembre de 2018 10:08  
**Para:** Giselle Monge  
**CC:** Hector Diaz; José Berrocal León  
**Asunto:** Aclaración modificación presupuestaria

Buenos días, según órdenes del Lic. Héctor Díaz Vargas, Gerente Administrativo Financiero a.i, remito la siguiente información como complemento al oficio AF-0496-2018 sobre modificación presupuestaria.

| Cantidad                                             | Necesidad         | Monto ¢    | Sub partida                                     |
|------------------------------------------------------|-------------------|------------|-------------------------------------------------|
| 4                                                    | Hornos microondas | 200.000,00 | 5.01.01 Maquinaria y equipo para la producción. |
| 2                                                    | Abanicos          | 150.000,00 | 5.01.04 Equipo y mobiliario de oficina.         |
| 1                                                    | Lavadora          | 150.000,00 | 5.01.99 Maquinaria y equipo diverso.            |
| Total                                                |                   | 500.000,00 |                                                 |
| ***Nota: Radios de comunicación ya fueron adquiridos |                   |            |                                                 |

Agradezco la gestión, saludos.

**Francisco Monge Solano**  
**Administrativo Financiero**

**T (506) 2256- 2944 /Ext. 2667**  
[www.infocoop.go.cr](http://www.infocoop.go.cr)







| META                                                                                                                                                                                                                    | SUBPARTIDA | DESCRIPCIÓN                    | AUMENTO       | REBAJO        | JUSTIFICACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------|---------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cumplir el 100% de las obligaciones legales asignadas al Departamento, así como brindar el soporte necesario, para atender las necesidades que planteen las diferentes dependencias de la institución, en todo momento. | 5.02.01    | Edificios                      |               | Q3.200.000,00 | Subpartida destinada para la reparación de techos, paredes y parqueos entre otros, de los diferentes edificios propiedad del Infocoop, reparaciones y mejoras que necesitan primero de la elaboración de una contratación para el aval técnico, esto por un ingeniero civil, que describa los procesos y procedimientos de las reparaciones mencionadas. Lo que hace que, por encontramos en el segundo semestre del año, las ejecuciones de los proyectos se estimen para finales del año 2018 e inicios del año 2019, en conjunto con sus pagos. |
|                                                                                                                                                                                                                         | 1.09.02    | Imp. Sobre Bienes Inmuebles    | Q3.100.000,00 |               | Pago de impuestos municipales de las propiedades adjudicadas al Infocoop.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                                                         | 1.99.02    | Intereses moratorios y multas. | Q100.000,00   |               | Intereses moratorios propios de situaciones por el traspaso de las propiedades y su coordinación para los pagos con las Municipalidades.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

CC: Consecutivo, Desarrollo Estratégico.

05 de setiembre de 2018  
DH-566-2018

**Licenciado  
Gustavo Fernández Quesada  
DIRECTOR EJECUTIVO a.i.**

Estimado señor:

Mediante oficio DH-462-2018 de fecha 30 de julio de 2018 se solicitó ajustes al presupuesto de Desarrollo Humano, en el cual se solicitó el rebajo en la subpartida 0.02.02 Recargo de Funciones por un monto de ₡8.000.000,00. En ese momento no se visualizaba el recargo como Auditor Interno Interino del funcionario Wolfgang Molina.

Por lo anterior se solicita dejar sin efecto el rebajo de ₡8.000.000,00 en la subpartida 0.02.02 Recargo de Funciones. Ver anexo 1 Movimientos Presupuestarios.

Atentamente,



**Mba. Mario Calvo Ulate, Gerente  
DESARROLLO HUMANO**



CC: Desarrollo Estratégico

3 SEP '18 2:14PM  
INFOCOOP  
DES. ESTRATÉGICO

*Marcela Castro*



30 de julio de 2018  
DH-462-2018

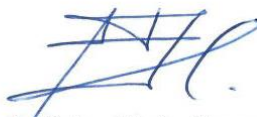
Licenciado  
**Gustavo Fernández Quesada**  
DIRECTOR EJECUTIVO a.i.

Estimado señor:

Le agradezco incorporar en la próxima modificación presupuestaria los movimientos adjuntos en el anexo N°01 con su debida justificación.

Estos movimientos no afectan negativamente la ejecución la meta de esta área de Desarrollo Humano, por el contrario, vienen a facilitar el accionar del área y por ende el mejor control en aras del cumplimiento de la meta propuesta para el ejercicio económico del 2018.

Atentamente,



**Mba. Mario Calvo Ulate, Gerente  
DESARROLLO HUMANO**



CC: Desarrollo Estratégico

*Eugenio Obando*  
DES. ESTRATEGICO

INFOCOOP  
31 JUL '18 10:19AM

**Anexo N°1**  
**MOVIMIENTOS PRESUPUESTARIOS AL PRESUPUESTO ORDINARIO INSTITUCIONAL (Desarrollo Humano)**  
**COLONES**  
**Oficio DH-462-2018**

| DEPARTAMENTO DE DESARROLLO HUMANO                |                         |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PARTIDAS Y SUB PARTIDAS                          | Aumenta<br>(Aplicación) | Disminuye<br>(Origen) | Justificación de movimientos presupuestarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>(00) REMUNERACIONES:</b>                      |                         |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 0.01.05 Suplencias                               | 45.430.000,00           | 0,00                  | Una vez revisado el comportamiento de la partida se determina que se debe aumentar el presupuesto para cubrir suplencias, si las mismas se mantienen al 31-12-18:<br>-Gerencia Asesoría Jurídica (Cristina)<br>-Auditor Interno (Hector Diaz)<br>-Gerencia Supervisión (Luis Fernando)<br>-Gerencia Asistencia Técnica (Sergio)<br>-Gerencia Promoción (Fanny)<br>-Ejec. Educ.-Capac. Natalia (Patricia Oviedo) |
| 0.02.01 Tiempo Extraordinario                    | 0,00                    | 2.712.281,20          | Directriz N°003-H Artículo 18 se disminuye                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 0.03.04 Salario Escolar                          | 0,00                    | 3.731.367,76          | Dado que ya se pago el salario escolar 2018, se solicita eliminar el remanente,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 0.04.01 Contrib. Patr. Seguro de Salud CCSS      | 4.202.187,50            | 0,00                  | Para reforzar partida por posible pago de incentivos salariales producto de los nombramientos realizados por la Dirección Ejecutiva para la Suplencia de puestos el calculo se realiza para cubrir lo que resta del 2018.                                                                                                                                                                                       |
| 0.04.02 Contrib. Patronal al IMAS                | 227.145,27              | 0,00                  | Para reforzar partida por posible pago de incentivos salariales producto de los nombramientos realizados por la Dirección Ejecutiva para la Suplencia de puestos el calculo se realiza para cubrir lo que resta del 2018.                                                                                                                                                                                       |
| 0.04.03 Contrib. Patronal al INA                 | 681.435,81              | 0,00                  | Para reforzar partida por posible pago de incentivos salariales producto de los nombramientos realizados por la Dirección Ejecutiva para la Suplencia de puestos el calculo se realiza para cubrir lo que resta del 2018.                                                                                                                                                                                       |
| 0.04.04 Contrib. Patronal FODESAF                | 2.271.452,70            | 0,00                  | Para reforzar partida por posible pago de incentivos salariales producto de los nombramientos realizados por la Dirección Ejecutiva para la Suplencia de puestos el calculo se realiza para cubrir lo que resta del 2018.                                                                                                                                                                                       |
| 0.04.05 Contrib. Patronal BPDC                   | 227.145,27              | 0,00                  | Para reforzar partida por posible pago de incentivos salariales producto de los nombramientos realizados por la Dirección Ejecutiva para la Suplencia de puestos el calculo se realiza para cubrir lo que resta del 2018.                                                                                                                                                                                       |
| 0.05.01 Contrib. Patro. Seguro de Pensiones CC   | 2.307.795,95            | 0,00                  | Para reforzar partida por posible pago de incentivos salariales producto de los nombramientos realizados por la Dirección Ejecutiva para la Suplencia de puestos el calculo se realiza para cubrir lo que resta del 2018.                                                                                                                                                                                       |
| 0.05.02 Aporte Patro. Regimen Oblig. Pens. Com   | 681.435,81              | 0,00                  | Para reforzar partida por posible pago de incentivos salariales producto de los nombramientos realizados por la Dirección Ejecutiva para la Suplencia de puestos el calculo se realiza para cubrir lo que resta del 2018.                                                                                                                                                                                       |
| 0.05.03 Aporte Patro. Fondo Capitalizac. Laboral | 1.362.871,62            | 0,00                  | Para reforzar partida por posible pago de incentivos salariales producto de los nombramientos realizados por la Dirección Ejecutiva para la Suplencia de puestos el calculo se realiza para cubrir lo que resta del 2018.                                                                                                                                                                                       |
| 0.99.99 Otras Remuneraciones                     | 0,00                    | 9.390.000,00          | Una vez revisado el comportamiento de la partida se determina que se puede disminuir dicho monto. No se prevee la aceptación de más practicantes por lo que resta del 2017.                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>(01) SERVICIOS:</b>                           |                         |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.03.01 Información                              | 0,00                    | 600.000,00            | Una vez revisado el comportamiento de la partida se determina que se puede disminuir dicho monto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

**Anexo N°1**  
**MOVIMIENTOS PRESUPUESTARIOS AL PRESUPUESTO ORDINARIO INSTITUCIONAL (Desarrollo Humano)**  
**COLONES**  
**Oficio DH-462-2018**

| DEPARTAMENTO DE DESARROLLO HUMANO                 |                         |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PARTIDAS Y SUB PARTIDAS                           | Aumenta<br>(Aplicación) | Disminuye<br>(Origen) | Justificación de movimientos presupuestarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 1.04.99 Otros Servicios de Gestión y Apoyo        |                         | 4.800.000,00          | ya que la proveeduría devolvió el cartel con la decisión inicial indicando que es una labor ordinaria y que la Sirección Ejecutiva instuye para que se tramite lo menos posible a fin de no saturar la proveeduría. Estaremos intentando solventar por medio de practicantes de colegios técnicos iniciar la labor en el 2018 para pasar la solicitud en el año 2019 en caso de no haber concluido la labor programada. |
| 1.05.01 Transporte dentro del país                | 0,00                    | 400.000,00            | Cubrir costos de transporte funcionarios cuando se les designa en misiones internacionales o cursos en el exterior.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1.05.03 Transporte al exterior                    | 0,00                    | 6.000.000,00          | Directriz N°003-H Artículo 18, adicionalmente una vez revisado el comportamiento de la partida se determina que se puede disminuir dicho monto.                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1.05.04 Viáticos en el exterior                   | 0,00                    | 5.000.000,00          | Directriz N°003-H Artículo 18, adicionalmente una vez revisado el comportamiento de la partida se determina que se puede disminuir dicho monto.                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1.07.02 Actividades Protoc. Y sociales            |                         | 1.500.000,00          | Directriz N°003-H Artículo 18                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>(06) TRANSFERENCIAS CORRIENTES:</b>            |                         |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 6.02.99 Otras Transferencias a Personas           | 0,00                    | 12.000.000,00         | Una vez revisado el comportamiento de la subpartida se determina que se puede disminuir dicho monto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>(09) CUENTAS ESPECIALES:</b>                   |                         |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 9.02.01 Sumas libres sin asignación presupuestada | 0,00                    | 21.000.000,00         | Dado que a la fecha no se ha informado a Desarrollo Humano del algún proyecto especial para cubrir con estos fondos, se estima que dicha subpartida puede ayudar a solventar los egresos o movimientos presupuestarios producto de esta modificación para mantener el equilibrio presupuestario ordinario del INFOCOP.                                                                                                  |
| <b>TOTAL GENERAL PRESUPUESTO</b>                  | <b>57.391.469,93</b>    | <b>67.133.648,96</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

-9.742.179,03 diferencia



**13 de agosto del 2018**
**FI-11226 -2018**
**Lic. Mag Gustavo Fernández Quesada**  
**Director Ejecutivo a.i.**

**Asunto:** Solicitud de autorización para modificación presupuestaria.

Conforme a la revisión del presupuesto autorizado para el área de Financiamiento correspondiente al 2018, se hace necesario incrementar dicho presupuesto en un monto total de ₡ 556,234,156.0, distribuido en las partidas que seguidamente se detallan, y que se requieren para atender el quehacer de este departamento.

Por lo tanto, solicito se instruya al área de Desarrollo Estratégico, para que incluya esta solicitud en la próxima modificación presupuestaria.

| Meta         | Nombre de la meta                                                                                   | Subpartida                                   | Monto a aumentar (₡) | Justificación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | Otorgamiento de crédito                                                                             | 10203 - SERVICIO DE CORREO                   | 500 000              | Compra de timbres para el envío de notas de la gestión e cobro administrativo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|              |                                                                                                     | 10306 - COMIS Y GAST. POR SERV. FINANC. Y CO | 408 000 000          | Comisiones y gastos de ejecución de fideicomisos de garantía, sean de forma total o parcial. Ver taba anexa con detalle.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|              |                                                                                                     | 10402 - SERVICIOS JURIDICOS                  | 145 505 456          | Incremento en gastos por inscripción de bienes muebles e inmuebles, provenientes de las adjudicaciones de bienes de la institución. Ver taba anexa con detalle.                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|              |                                                                                                     | 10406 - SERVICIOS GENERALES                  | 20 000               | El área de notariado, tiene que estar visitando ocasionalmente las oficinas del Registro Nacional realizando estudios de Registro así como presentando escrituras de propiedades recibidas en dación de pago, se visitan diferentes oficinas judiciales presentando las respectivas demandas por lo cual se tiene que estar pagando tiquetes de parqueos ya que la mayoría de estas instituciones no cuenta con estacionamiento propio. |
|              |                                                                                                     | 10502 VIATICOS DENTRO DEL PAIS               | 2 025 450            | Visitas a organismos cooperativos solicitantes de de crédito para verificación de supuestos de proyecciones financieras, aplicación del instrumento de medición de riesgos y supervisión de planes de inversión, así como visitas para verificar estado de propiedades adjudicadas o en dación de pago.                                                                                                                                 |
| 2            | Medición de impacto socioeconómico del crédito otorgado a las cooperativas por parte del Instituto. | 10502 VIATICOS DENTRO DEL PAIS               | 183 250              | Considerando la presentación de nuevos casos, se requieren visitas a organismos cooperativos para aplicación y validación de instrumentos y aplicación de metodología para medición de impacto socioeconómico.                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Total</b> |                                                                                                     |                                              | <b>556 234 156</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

Un detalle de los fideicomisos que originan la necesidad de incremento presupuestario en las cuentas 10306 - Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales, y 10402-Servicios Jurídicos, se muestra a continuación:

**13 de agosto del 2018**
**FI-11226 -2018**

| Subpartida                                                                         | Detalle                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>10306</b><br><b>Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales</b> | <p>Se encuentran en proceso, la ejecución total o parcial de varios fideicomisos de garantía, lo cual comprende varios gastos a cubrir:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comisiones pendientes de administración del fideicomiso</li> <li>• Reintegro de impuestos municipales.</li> <li>• Comisión de ejecución de 1% o 2% sobre el monto en dación de pago de las propiedades adjudicadas, según lo establecido contractualmente.</li> <li>• Reintegro por pago de publicaciones de remates.</li> <li>• Reintegro de gastos legales de ejecución, según lo establecido contractualmente, de acuerdo con la tabla de honorarios del Colegio de Abogados.</li> </ul> <p>Se requieren recursos para los procesos de ejecución los fideicomisos de garantía de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fideicomiso 181-2009 Finacio, S.A - Agroatirro - INFOCOOP.</li> <li>• Fideicomiso 248-2014 Finacio, S.A - Fenacoot - INFOCOOP.</li> <li>• Fideicomiso 187-2009 Finacio, S.A. - Coopceerroazul, R.L. - INFOCOOP.</li> <li>• Fideicomiso Coopagrimar, R.L. - INFOCOOP.</li> <li>• Fideicomiso 1074 Banco Nacional - Coopetriunfo, R.L. - INFOCOOP. (Ejecución parcial 4 fincas)</li> <li>• Fideicomiso 57-09 Fiacocique, S.A. - Coopellanobonito R.L. - INFOCOOP</li> <li>• Fideicomiso 55-09 Fiacocique, S.A. - Coopeldos R.L. - INFOCOOP</li> <li>• Fideicomiso 13056-2011 Banco Improsa - Coopevaquita R.L. - INFOCOOP</li> <li>• Fideicomiso 45-08G 03 Fiacocique, S.A. - GECSE R.L. - INFOCOOP</li> <li>• Fideicomiso 42-08 Fiacocique, S.A. - Cocafé R.L. - INFOCOOP.</li> </ul> |
| <b>10402</b><br><b>Servicios Jurídicos</b>                                         | <p>Dado que la ejecución de los fideicomisos de garantía podría concluir en algunos casos con la adjudicación del bien por parte del INFOCOOP, situación por la que requiere de recursos para su inscripción, se detallan aquellos que se encuentran en proceso de ejecución de forma total o parcial.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 21 lotes del fideicomiso 248-2014 Finacio, S.A. - Fenacoot - INFOCOOP.</li> <li>• 2 fincas del fideicomiso 08-2012 Fiacocique, S.A. - Cooprena - INFOCOOP.</li> <li>• 1 finca del fideicomiso 247-2014 Finacio, S.A. - La Catalina, R.L. - INFOCOOP.</li> <li>• 6 fincas del fideicomiso 187-2009 Finacio, S.A. - Coopceerroazul, R.L. - INFOCOOP.</li> <li>• Inscripción de activos del fideicomiso 181-2009 Finacio, S.A. - Agroatirro, R.L. - INFOCOOP.</li> <li>• Fideicomiso Coopagrimar, R.L. - INFOCOOP.</li> <li>• Fideicomiso 1074 Banco Nacional - Coopetriunfo, R.L. - INFOCOOP. (Ejecución parcial 4 fincas)</li> <li>• Fideicomiso 57-09 Fiacocique, S.A. - Coopellanobonito R.L. - INFOCOOP</li> <li>• Fideicomiso 55-09 Fiacocique, S.A. - Coopeldos R.L. - INFOCOOP.</li> <li>• Fideicomiso I-3056-2011 Banco Improsa - Coopevaquita R.L. - INFOCOOP.</li> <li>• Fideicomiso 45-08G 03 Fiacocique, S.A. - GECSE R.L. - INFOCOOP.</li> <li>• Fideicomiso 183-2009 Finacio, S.A. - CCH R.L. - INFOCOOP</li> <li>• Fideicomiso 42-08 Fiacocique, S.A. - Cocafé R.L. - INFOCOOP.</li> <li>• Fideicomiso 1128 Banco Nacional - Coopcecostarrica, R.L. - INFOCOOP.</li> <li>• Fideicomiso UNICOOP, R.L. - INFOCOOP.</li> </ul>                |

Sin otro particular, me despido cordialmente,

**MBA. Alejandro Jiménez Blanco**  
Gerente Financiamiento

**C: Desarrollo Estratégico / Consecutivo / Expediente**

T (506) 2256 2944  
M financiamiento@infocoop.qc.cr  
W www.infocoop.qc.cr

Avenida 5 y 7 calle 20 Norte, San José, Costa Rica  
Apartmento 1910-1000, San José

**2**

**Dirección Ejecutiva**

29 de agosto de 2018  
DE-1162-2018

Licda. Eugenia Bonilla Abarca  
Gerente, Desarrollo Estratégico

Estimada señora:

Para que se incluya en la Modificación 3-2018, le adjunto copia del oficio REF-CPCA-146-2018, remitido por la Comisión Permanente de Cooperativas de Autogestión, referente al acuerdo tomado por el Directorio en relación con la Modificación I al presupuesto del Fondo Nacional de Autogestión.

Atentamente,

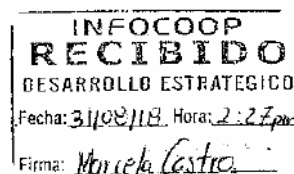


MAG GUSTAVO FERNÁNDEZ QUESADA  
Director Ejecutivo a.i.

Adjuntos: Lo indicado

GF/xzz

C: CPCA, Subdirección Ejecutiva, Expediente, Consecutivo



**CPCA****COMISION PERMANENTE DE COOPERATIVAS DE AUTOGESTION**  
Cooperativismo juntos somos más fuertes28 de agosto del 2018  
REF-CPCA 146-2018MAG. Gustavo Fernández Quesada  
Director Ejecutivo a.i.  
INFOCOOP

Estimado Señor:

Por medio de la presente me permito trasladar para su conocimiento y aplicación los acuerdos tomados por el Directorio de la CPCA, en su sesión ordinaria #10, celebrada el día 28 de julio del 2018, los cuales me permito transcribir:

**Acuerdo #3:** Se conoce y se aprueba dejar sin efecto la Modificación I al Presupuesto del Fondo Nacional de Autogestión, según oficio REF-CPCA 012-2018 fechado 09 de febrero de 2018.

ACUERDO EN FIRME

APROBADO POR UNANIMIDAD

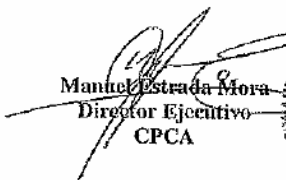
**Acuerdo #4:** Se conoce y se aprueba la Modificación I al presupuesto del Fondo Nacional de Autogestión, suscrita por la Licda. Silvia Oses Vega, Directora de Proyectos de la CPCA, según oficio REF-CPCA 143-2018 fechado 23 de agosto del 2018.

ACUERDO EN FIRME

APROBADO POR UNANIMIDAD

Además se adjunta el oficio REF-CPCA 143-2018.

Sin más por el momento.

  
Mantel Estrada Mora  
Director Ejecutivo  
CPCA

cc. archivo

---

TEL: (506) 2281-2861/ 2281-3980/ 2283-3975/ 2283-3978, TEL/FAX: (506) 2225-8966  
E-mail: [secretaria@cpcn.coop](mailto:secretaria@cpcn.coop)  
APO. 10319-1000, SAN JOSE, COSTA RICA





**COMISION PERMANENTE DE COOPERATIVAS DE AUTOGESTION**  
Cooperativismo juntos somos más fuertes

23 de Agosto del 2018  
REF-CPCA 143-2018

Señores  
Directorio

Estimados Señores:

Un gusto saludarles, a su vez y para su conocimiento y aprobación trasladamos la Modificación al presupuesto del Fondo Nacional de Autogestión, la cual se detalla a continuación:

|                                             |                     |
|---------------------------------------------|---------------------|
| Publicidad y Propaganda                     | 5.000.000           |
| Impresión y Encuadernado                    | 300.000             |
| Comisión de transferencia                   | 59.950              |
| Servicios Jurídicos                         | 9.450.000           |
| Servicios de Ingeniería                     | 3.000.000           |
| Servicios en Ciencias Económicas y Sociales | 5.000.000           |
| Transportes dentro del país                 | 500.000             |
| Transporte en el exterior                   | 3.000.000           |
| Viajeros en el exterior                     | 4.000.000           |
| Seguros                                     | 1.271.219           |
| Actividades de Capacitación                 | 4.300.000           |
| Mantenimiento y reparación                  | 800.000             |
| Otros Impuestos                             | 2.000.000           |
| Combustible y Lubricantes                   | 1.000.000           |
| Repuestos y Accesorios                      | 500.000             |
| Útiles y Materiales                         | 500.000             |
|                                             | <b>¢ 40.681.169</b> |

La disminución en el saldo presupuestado de las partidas anteriormente es con el fin de incrementar el saldo del disponible para créditos a las cooperativas.

TEL: (506) 2261-2261/ 2261-9989/ 2261-9978/ 2261-9970, TELJEFA: (506) 2225-0900  
E-mail: [secretaria@cpca.coop](mailto:secretaria@cpca.coop)  
APDO. 10310-000, SAN JOSE, COSTA RICA

**CPCA** COMISION PERMANENTE DE COOPERATIVAS DE AUTOGESTION  
Cooperativismo juntos somos más fuertes

Además es importante considerar que con oficio REF-CPCA 012-2018 fechado 09 de febrero del 2018, se envió al INFOCOOP la Modificación I al presupuesto ya mencionado, esta modificación fue elevada a consulta ante la Contraloría General de la Republica, la cual continua en estudio y dado que las necesidades plasmadas en dicha modificación fueron atendidas, se recomienda que dicha modificación sea dejada sin efectos.

Sin más por el momento.

Silvia Osas Vega  
Directora de Proyectos  
CPCA



cc: Archivo



## Asistencia Técnica

**AT-991-2018**  
**22 de agosto del 2018**

23 AGO '18 11:04AM

INFOCOOP

**MAG. Gustavo Fernández Quesada**  
**Director Ejecutivo a.i.**

DES. ESTRATEGICO  
*Marcela Castro*

**Asunto:** Solicitud de modificación presupuestaria del departamento de Asistencia Técnica

Estimado señor:

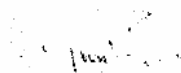
Una vez revisadas las acciones programadas en el POI 2018 con los profesionales del Departamento de Asistencia Técnica y valorando tanto los recursos comprometidos, los procesos pendientes, así como la estimación de acciones para el resto del año, se concluye que es necesario realizar la modificación presupuestaria consignada en el siguiente cuadro:

| Meta                                                                                                                                                                                                                                                                 | Subpartida                        | Rebajar     | Aumento   | Justificación                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Meta 1.</b><br>Ejecutar en el año 2018, un Plan de Asistencia Técnica con enfoque regional y sectorial, que priorice: cartera financiada, sector agrícola, emprendimientos y cooperativas de atención urgente, dando prioridad al valor agregado y la innovación. | Servicios de Ingeniería 10403     | ₡ 1.000.000 |           | Se realizaron reuniones con los investigadores de la UCR para atender otros requerimientos del sector palma vía convenio, no obstante no hubo respuesta de su parte, por lo que se ha desestimado la continuidad de esa opción. |
| <b>Meta 1.</b><br>Ejecutar en el año 2018, un Plan de Asistencia Técnica con enfoque regional y sectorial, que priorice: cartera financiada, sector agrícola, emprendimientos y cooperativas de                                                                      | Actividades de Capacitación 10701 |             | ₡ 700.000 | Se requiere un aumento en la subpartida para atender actividades gestionadas para capacitar al sector agrícola. Se están presentando resultados de acuerdos específicos e iniciando procesos de                                 |

**AT-991-2018**  
**22 de agosto del 2018**

| Meta                                                                                                                                                                                                                                                                 | Subpartida                       | Rebajar | Aumento   | Justificación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| atención urgente, dando prioridad al valor agregado y la innovación.                                                                                                                                                                                                 |                                  |         |           | transferencia de conocimiento con cooperativas del sector agrícola, que requieren ampliación de cobertura geográfica y de mayor cantidad de asociados. Con ello se espera que se conozcan los resultados y puedan incidir con mayor fortaleza entre ese sector, que requiere mejoras en sus cultivos y en las cadenas productivas en general. |
| <b>Meta 1.</b><br>Ejecutar en el año 2018, un Plan de Asistencia Técnica con enfoque regional y sectorial, que priorice: cartera financiada, sector agrícola, emprendimientos y cooperativas de atención urgente, dando prioridad al valor agregado y la innovación. | Combustibles y lubricantes 20101 |         | ₡ 300.000 | Se requiere un aumento para cubrir las giras que restan en el año , ya que ha habido cooperativas en zonas de menor desarrollo relativo como como zonas fronterizas y puertos, que han requerido mayor acompañamiento por las crisis en que atraviesan.                                                                                       |

Cordialmente,



**Lic. Sergio Salazar Arguedas, MSc.**  
**Gerente Asistencia Técnica, a.l.**

Copias: Desarrollo Estratégico, Consecutivo, Expediente.

**Promoción**

10 de agosto, 2018  
PRO 1022-2018

**Señora**  
**Eugenia Bonilla, Lic.**  
**Gerente de Desarrollo Estratégico**

27 AGO '18 7:58 AM  
INFOCOOP  
P. Espinoza C.  
DES. ESTRATEGICO

***Atención: Modificación presupuestaria agosto 2018***

Estimada Señora Bonilla:

Adjunto detalle de modificación presupuestaria del Departamento de Promoción, como usted tiene bien conocido tengo a cargo este departamento desde el pasado 2 de julio; y después de entregar informe semestral quedó en evidencia que hubo una mala proyección de los recursos requeridos, sumado a una falta de gestión que asegure su uso oportuno; por lo cual se hace necesario este ejercicio para que se redireccionen en otras acciones de la institución.

Es importante mencionar que algunas de las modificaciones, tienen como fundamento que pueden ser gestionados directamente por el recurso humano del departamento; y/o por la coordinación entre áreas de la institución.

Se han ajustado las cuentas de las cuales se emite constancia presupuestaria, de manera que las cuentas restantes se mantienen según han sido presupuestadas inicialmente.

Sin otro particular y a su disposición para cualquier información adicional.

  
Lic. Fanny Obando C.  
Gerente En Promoción a.i.



Cc Consecutivo 2018, expediente Presupuesto 2018

10 de agosto, 2018  
PRO 1022-2018

**META 1**
**10 EMPRENDIMIENTOS COOPERATIVOS ATENDIDOS INTEGRALMENTE**

| Subpartida | Nombre                                          | Modificación    | Justificación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------|-------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.03.03    | Impresión, encuadernación y otros               | - 20.000,00     | No hay consideración de uso para el próximo período.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 1.04.05    | Servicio de Desarrollo de sistemas informáticos | + 14.500.000,00 | Por naturaleza del gasto, se habían asignado mal los recursos en la subpartida de Servicios de Ciencias económicas y sociales de las metas 3 y 4; sin embargo el Proyecto de Mercado Cooperativo Virtual, corresponde a un apoyo a los emprendimientos y cooperativas de reciente constitución.                                                             |
| 1.04.04    | Servicios en Ciencias Económicas y Sociales     | NA              | No hay asignación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.05.01    | Transporte dentro del país                      | + 200.000,00    | El cambio de equipos de trabajo de precooperativos y emprendimientos, a "emparejamiento" para un mejor seguimiento y distribución de cargas de trabajo. Asume que hay más demanda de estos recursos.                                                                                                                                                        |
| 1.05.02    | Viáticos dentro del país                        | + 6.000.000,00  | Esta es la meta que contiene una mayor cantidad de trabajo operativo referido, por lo cual se hace necesario reforzar este rubro en esta meta. Además, el cambio de equipos de trabajo de precooperativos y emprendimientos, a "emparejamiento" para un mejor seguimiento y distribución de cargas de trabajo. Asume que hay más demanda de estos recursos. |
| 1.07.01    | Actividades de capacitación                     | - 35.450.000,00 | Se está cambiando el Proyecto de Mercado Virtual Cooperativo a esta meta, dado que es un servicio pensado para los emprendimientos preferiblemente, la falta de gestión y supervisión de la Gerencia del departamento en el primer semestre, hace imposible generar las contrataciones que se tenían previstas.                                             |
| 1.07.02    | Actividades protocolarias y sociales            | + 2.500.000,00  | Para el cierre del Plan Nacional de Desarrollo 2015-2018, se hace necesario hacer una clausura con los grupos atendidos y los identificados como emprendimientos por cada región de planificación del país.                                                                                                                                                 |
| 2.01.04    | Tintas, pinturas y diluyente                    | 0,00            | No hay asignación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 2.02.03    | Alimentos y bebidas                             | - 12.500,00     | No hay consideración de uso para el próximo período.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2.99.01    | Útiles y materiales de oficina y cómputo        | - 15.000,00     | No hay consideración de uso para el próximo período.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2.99.03    | Productos de papel, cartón e impresos           | SM              | Sin modificación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |



10 de agosto, 2018  
PRO 1022-2018

**META 2**  
**PROYECTO GERMINADORA**

| Subpartida | Nombre                                      | Modificación    | JUSTIFICACION                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------|---------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.03.03    | Impresión, encuadernación y otros           | + 50.000,00     | El cambio en el abordaje de la meta, asumido desde el recurso humano del departamento, hace considerar la necesidad de tener este insumo adicional para la atención de esta meta del PND                                                                |
| 1.04.04    | Servicios en ciencias sociales y económicas | NA              | No hay asignación                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1.05.01    | Transporte dentro del país                  | - 200.000,00    | Esta meta se asume en la gestión de los ejecutivos de la zona Brunca, la cual se combinará con la atención de grupos precooperativos, que están considerados en la primera meta.                                                                        |
| 1.05.02    | Viáticos dentro del país                    | - 6.000.000,00  | Esta meta se asume en la gestión de los ejecutivos de la zona Brunca, la cual se combinará con la atención de grupos precooperativos, que están considerados en la primera meta.                                                                        |
| 1.07.01    | Actividades de Capacitación                 | - 38.000.000,00 | Por acuerdo de la Junta Interventora, se limitó el acceso a los recursos establecidos para la contratación de la UNA-Pgerminadora, y quedó establecido su atención con el recurso humano del departamento.                                              |
| 1.07.02    | Actividades de protocolarias y sociales     | 1.000.000,00    | Es una meta del PND 2015-2018 y se está considerando una actividad de cierre del período con la participación de las instituciones públicas y gobiernos locales que coincidan con el fomento a la empresarialidad asociativa, como cierre para los API. |
| 2.01.04    | Tintas, pinturas y diluyentes               | - 40.000,00     | No hay consideración de uso para el próximo trimestre.                                                                                                                                                                                                  |
| 2.02.03    | Alimentos y bebidas                         | + 150.000,00    | El cambio en el abordaje de la meta, asumido desde el recurso humano del departamento, hace considerar la necesidad de tener este insumo adicional para la atención de esta meta del PND                                                                |
| 2.99.01    | Útiles y materiales de oficina y cómputo    | - 20.000,00     | No hay consideración de uso para el próximo trimestre.                                                                                                                                                                                                  |
| 2.99.03    | Productos de papel, cartón e impresos       | + 4.000,00      | El cambio en el abordaje de la meta, asumido desde el recurso humano del departamento, hace considerar la necesidad de tener este insumo adicional para la atención de esta meta del PND.                                                               |



10 de agosto, 2018  
PRO 1022-2018

**META 3**  
**INCUBADORA DE EMPRESAS COOPERATIVAS**  
(Intra y extra muros)

| Subpartida | Nombre                                                                           | Modificación    | JUSTIFICACION                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.03.03    | Impresión, encuadernación y otros                                                | -20.291,00      | No hay consideración de uso para el próximo trimestre.                                                                                                                                                                                                 |
| 1.04.04    | Servicios en ciencias económicas y sociales<br>-19.500.000,00<br>- 19.800.000,00 | - 53.083.818,00 | Los servicios que serían contratados para estos efectos se asumen desde la cuenta de actividades de capacitación, y además fueron sobreestimados, y subgestionados en el primer semestre lo que impide su uso completo en este último periodo del año. |
| 1.05.01    | Transporte dentro del país                                                       | -63.127,00      | No se requiere para esta meta                                                                                                                                                                                                                          |
| 1.05.02    | Viáticos dentro del país                                                         | S.M             | Sin modificación sobre lo presupuestado                                                                                                                                                                                                                |
| 1.07.01    | Actividades de capacitación                                                      | + 10.000.000,00 | Sobre lo disponible y presupuestado se debe sumar esta diferencia para resolver las contrataciones de una o dos incubadoras que atiendan las cooperativas que se encuentran en las etapas de Incubación y Aceleradora.                                 |
| 1.07.02    | Actividades protocolarias y sociales                                             | N.A.            | Sin asignación presupuestaria                                                                                                                                                                                                                          |
| 2.01.04    | Tintas, pinturas y diluyente                                                     | -18.036,00      | No hay consideración de uso para el próximo trimestre.                                                                                                                                                                                                 |
| 2.02.03    | Alimentos y bebidas                                                              | - 15.030,00     | No hay consideración de uso para el próximo trimestre.                                                                                                                                                                                                 |
| 2.99.01    | Útiles y materiales de oficina y cómputo                                         | - 9.018,00      | No hay consideración de uso para el próximo trimestre.                                                                                                                                                                                                 |
| 2.99.03    | Productos de papel y cartón                                                      | - 28.858,00     | No hay consideración de uso para el próximo trimestre.                                                                                                                                                                                                 |

10 de agosto, 2018  
PRO 1022-2018

**META 4**  
**EMPRESA PATRIMONIAL DE INTERES PUBLICO**

| Subpartida | Nombre                                      | Modificación    | Justificación                                                                                                                                                                                       |
|------------|---------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.03.03    | Impresión, encuadernación y otros           | - 13.459,00     | No hay consideración de uso para el próximo trimestre.                                                                                                                                              |
| 1.04.04    | Servicios en ciencias económicas y sociales | - 25.642.000,00 | Esta gerencia estima innecesario estos recursos, ya que el diseño y conceptualización de este modelo organizativo, debe ser responsabilidad de las áreas sustantivas y no de un contratado externo. |
| 1.05.01    | Transportes dentro del país                 | -41.873,00      | No hay consideración de uso para el próximo trimestre.                                                                                                                                              |
| 1.05.02    | Viáticos dentro del país                    | SM              | Sin modificación                                                                                                                                                                                    |
| 1.07.01    | Actividades de capacitación                 | - 6.061.585,00  | Esta gerencia estima innecesario estos recursos, ya que el diseño y conceptualización de este modelo organizativo, debe ser responsabilidad de las áreas sustantivas y no de un contratado externo. |
| 1.07.02    | Actividades protocolarias y sociales        | NA              | Sin asignación presupuestaria.                                                                                                                                                                      |
| 2.01.04    | Tintas, pinturas y diluyente                | -11.964,00      | No hay consideración de uso para el próximo trimestre                                                                                                                                               |
| 2.02.03    | Alimentos y bebidas                         | - 9.970,00      | No hay consideración de uso para el próximo trimestre                                                                                                                                               |
| 2.99.01    | Útiles y materiales de oficina y cómputo    | - 5.982,00      | No hay consideración de uso para el próximo trimestre                                                                                                                                               |
| 2.99.03    | Productos de papel, cartón e impresos       | - 19.142,00     | No hay consideración de uso para el próximo trimestre                                                                                                                                               |

**CONSOLIDADO DE AJUSTES PLANTEADAS POR DEPARTAMENTO DE PROMOCION**

| CODIGO         | SUBPARTIDAS                                  | META 1                | META 2                | META 3                | META 4                | TOTALES DE AJUSTES PROPUESTOS | DISPONIBLE EN LINEA   | QUEDARIAN APLICANDO LOS AJUSTES A NIVEL GENERAL ENFOCADO EN SUBPARTIDAS |
|----------------|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 10303          | Impresión, Encadernación y otros             | -20.000,00            | 50.000,00             | -20.291,00            | -13.459,00            | -3.750,00                     | 90.000,00             | 86.250,00                                                               |
| 10404          | Servicios en ciencias económicas             | 0,00                  | 0,00                  | -53.083.818,00        | -25.642.000,00        | -78.725.818,00                | 78.725.818,00         | 0,00                                                                    |
| 10405          | Servicio Desarrollo de Sistemas Informáticos | 14.500.000,00         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 14.500.000,00                 | 0,00                  | 14.500.000,00                                                           |
| 10501          | Transporte dentro del país                   | 200.000,00            | -200.000,00           | -63.127,00            | -41.873,00            | -105.000,00                   | 262.990,00            | 157.990,00                                                              |
| 10502          | viáticos dentro del país                     | 6.000.000,00          | -6.000.000,00         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                          | 6.222.080,00          | 6.222.080,00                                                            |
| 10701          | Actividades de capacitación                  | -35.450.000,00        | -38.000.000,00        | 10.000.000,00         | -6.061.585,00         | -69.511.585,00                | 91.024.859,00         | 21.513.284,00                                                           |
| 20104          | tintas                                       | 0,00                  | -10.000,00            | -18.036,00            | -11.964,00            | -40.000,00                    | 40.000,00             | 0,00                                                                    |
| 20203          | alimentos y bebidas                          | -12.500,00            | 150.000,00            | -15.030,00            | -9.970,00             | 112.500,00                    | 100.000,00            | 212.500,00                                                              |
| 29901          | Utiles y materiales de oficina y cómputo     | -15.000,00            | -20.000,00            | -9.018,00             | -5.982,00             | -50.000,00                    | 50.000,00             | 0,00                                                                    |
| 29903          | Productos de papel y cartón e impresos       | 0,00                  | 4.000,00              | -28.858,00            | -19.142,00            | -44.000,00                    | 60.000,00             | 16.000,00                                                               |
| <b>TOTALES</b> |                                              | <b>-14.797.500,00</b> | <b>-44.026.000,00</b> | <b>-43.238.178,00</b> | <b>-31.805.975,00</b> | <b>-133.867.653,00</b>        | <b>176.575.757,00</b> | <b>42.708.104,00</b>                                                    |



07 de agosto del 2018  
EC 206-2018

**MAG. Gustavo Fernández Quesada**  
Director Ejecutivo

Estimado señor:

Reciba un cordial saludo. Respecto al Presupuesto aprobado para el 2018 del área a mi cargo, se ha procedido a realizar un análisis del saldo del presupuesto para el II Semestre del año en curso, de cada una de las subpartidas y se determina que se requiere una modificación presupuestaria, debido a que el departamento de Educación y Capacitación será el encargado de coordinar unas actividades en conjunto con el Estado de la Nación y el Instituto Nacional de Estadística y Censo.

Per lo tanto.

Se solicita un traslado de \$4,000,000.00 (Cuatro millones de colones exactos) de la Meta # 1 y # 2 del departamento de Educación y Capacitación, a la Meta # 3 del departamento, según indica el cuadro a continuación:

| Modificación Presupuestaria              |            |                                             |               |
|------------------------------------------|------------|---------------------------------------------|---------------|
| Departamento de Educación y Capacitación |            |                                             |               |
| Meta                                     | Subpartida | Nombre                                      | Disminuye     |
| 1                                        | 1.07.02    | Actividades Protocolarias y Sociales        | €3.000.000,00 |
| 2                                        | 1.07.02    | Actividades Protocolarias y Sociales        | €1.000.000,00 |
| Meta                                     | Subpartida | Nombre                                      | Aumenta       |
| 3                                        | 1.04.04    | Servicios de Ciencias Económicas y Sociales | €4.000.000,00 |

Se decide asignar dicho monto de la meta #1 y #2 a la meta #3 del departamento; a fin de la adecuada asignación y utilización de los recursos, cabe destacar que no hay afectación a ninguna de las metas por parte del departamento.

Me pongo a su entera disposición para cualquier aclaración o ampliación al respecto.  
Sin más por el momento, se despide

Juan Carlos Céspedes  
Gerente de Educación y Capacitación

Cc: Desarrollo Estratégico, Consecutivo.

R  
DEL  
Feet 09/8/18 10:00  
Fitt  
Gull


**Departamento  
Supervisión Cooperativa**

14 de agosto, 2018  
SC 904-2018

**Mag. Gustavo Fernández Quesada**  
**Director Ejecutivo a. i.**

Estimado señor:

En atención a su correo del 24 de julio y según lo indicado en la reunión de gerentes, sobre la revisión presupuestaria, adjunto tabla donde se detalla el número de la meta, el número y nombre de subpartida, el monto a rebajar y la debida justificación, de los recursos con los que ya no queremos contar.

*[Handwritten Signature]*  
14/08/2018  
11:40:15 AM  
113.0204160100

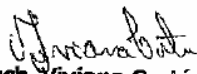
| Nº de Meta | Nº de subpartida y nombre                       | Rebaja o aumento | Justificación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------|-------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Meta 4     | 1.04.02<br>Servicios Jurídicos                  | (31.140.000)     | -No se va a disponer de los recursos para la contratación de los Servicios para liquidación de cooperativas, por ende el monto de honorarios por utilizar en la subpartida de servicios jurídicos, será menor a la proyectada. La Contratación no se proyecta entrar en ejecución este año.<br><br>-La contratación de servicios para Reformular el procedimiento para la conformación y funcionamiento de las comisiones liquidadoras, no se llevará a cabo debido a que uno de los oferentes no normalizo su situación en la CCSS para hacer efectiva la contratación.<br><br>En este sentido, la meta se verá afectada en su cumplimiento por el proceso de contratación. |
| Meta 4     | 1.04.04<br>Serv. Ciencias Económicas y Sociales | (8.200.897)      | No se va a disponer de los recursos para la contratación de los Servicios para liquidación de cooperativas, por ende el monto de honorarios por utilizar en esta subpartida partida no será utilizado, cabe indicar que la meta se verá afectada en su cumplimiento por el proceso de contratación. La Contratación no se proyecta entrar en ejecución este año.                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



Departamento

|                 |                                                                                                                                    |                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Meta 4          | 1.04.03<br>Servicios de<br>Ingeniería                                                                                              | (3.000.000)                                                                                  | La oferta presentada no se ajustó a los requerimientos del cartel para ser adjudicada, según oficio SC-899-2018.                                                                                                                                                                                                                                 |
| Todas las metas | 1.03.01<br>Información                                                                                                             | Meta 1 3.200.298<br>Meta 2 300.000<br>Meta 3 600.000<br>Meta 4 600.000<br><b>(4.700.298)</b> | Se disminuye este monto por no requerirse la totalidad presupuestada, las metas no se verán afectadas ya que se prevé que se ha cumplido con la totalidad de publicaciones.                                                                                                                                                                      |
| Meta 3          | 1.04.99<br>Servicios de Gestión<br>y Apoyo                                                                                         | (3.000.000)                                                                                  | No se va a disponer de los recursos para la contratación de servicios de apoyo para la redacción de un Proyecto de Ley de Cooperativas moderno, y de un apoyo complementario para el Reglamento al Título I de la Ley de Asociaciones Cooperativas vigente, adjudicado a don Mayrand Ríos Barboza. Cabe indicar que la meta no se verá afectada. |
| Meta 1          | 1.05.02<br>Viáticos dentro del<br>país<br><br>1.05.03<br>Transporte en el<br>exterior<br><br>1.05.04<br>Viáticos en el<br>exterior | (1.000.000)<br><br>300.000<br><br>600.000                                                    | Se mantiene el monto de viáticos rebajando un millón y de ahí se traslada los montos a las partidas indicadas.<br><br>El monto de un millón rebajado, se está trasladando al Departamento de Financiamiento según oficio FI-1130-2018.                                                                                                           |
| Metas 2, 3 y 4  | 10203<br>Servicios de Correo                                                                                                       | Meta 2 10.000<br>Meta 3 20.000<br>Meta 4 20.000<br><b>(50.000)</b>                           | El monto de cincuenta mil colones rebajado, se está trasladando al Departamento de Financiamiento según oficio FI-1130-2018.                                                                                                                                                                                                                     |

Atentamente,

  
**Bach. Viviana Cortés Ledezma**  
Asistente Ejecutiva

VCL/ LVM  
cc. Desarrollo Estratégico, archivo, consecutivo



  
**Lic. Luis Fernando Vega Morera**  
Gerente a. i.

T (506) 2256 2944  
E comunicacion@infocoop.gn.cr  
W www.infocoop.gn.cr

Autenticado en el Sistema de Autenticación de Documentos  
Fecha de Emisión: 2018-08-20 10:00:00

**Documento Digital Consulta Morosidad + PATRONO / TI / AV**  
**No. PA6698631**  
**Patrono al Día**

Al ser las 10:23 AM del 07/09/2018 he procedido a consultar vía Web a la Caja Costarricense de Seguro Social - Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE) a:

|                                           |                 |
|-------------------------------------------|-----------------|
| RAZÓN SOCIAL/NOMBRE                       | CÉDULA(FIS/JUR) |
| INSTITUTO NACIONAL DE FOMENTO COOPERATIVO | 4000045015      |

REVISADOS LOS REGISTROS POR CONCEPTO DE CUOTAS OBRERAS Y PATRONALES, ARREGLOS DE PAGO, CHEQUES DEBITADOS Y OTRAS FACTURAS, EL PATRONO / TRABAJADOR INDEPENDIENTE ARRIBA DETALLADO CON CÉDULA Y RAZÓN SOCIAL INDICADA SE ENCUENTRA AL DÍA

| NÚMERO PATRONAL | NOMBRE O RAZÓN SOCIAL                     | LUGAR DE PAGO  |
|-----------------|-------------------------------------------|----------------|
| 4000045015      | INSTITUTO NACIONAL DE FOMENTO COOPERATIVO | OFI. CENTRALES |

----- Última Línea -----

**\*\*Este documento es válido solo por el día de hoy.**

**\*\*Este es un documento digital, por lo tanto cuando se imprima pierde validez del mismo.**

**\*\*En caso que necesite verificar el documento digital puede acceder a la página web: [www.ccss.sa.cr](http://www.ccss.sa.cr)- Consulta de Patrono al día, y digitar el consecutivo del documento, su tipo y número de identificación asociado.**



**CERTIFICACIÓN DE VERIFICACIÓN DE REQUISITOS DEL BLOQUE DE LEGALIDAD QUE DEBEN CUMPLIR EL PRESUPUESTO INICIAL Y SUS VARIACIONES DE LOS ENTES Y ÓRGANOS SUJETOS A LA APROBACIÓN PRESUPUESTARIA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.**

La suscrita Eugenia Bonilla Abarca, cédula número 1-506-178, vecina de La Unión de Tres Ríos, Máster en Administración de Negocios, Gerente del Departamento de Desarrollo Estratégico, designada por el Mag. Gustavo Fernández Quesada, Director Ejecutivo a.i. como responsable del proceso de formulación de la modificación 3-2018 del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo, por este medio certifico, con conocimiento de las responsabilidades penales, civiles y administrativas que me sean atribuibles al certificar información no veraz, que he revisado todos los aspectos del bloque de legalidad contenidos en esta certificación; además de todos los otros que le resultan de aplicación obligatoria a la institución y que no se agotan en los apartes indicados.

**Requisitos del bloque de legalidad que en caso de incumplimiento conlleva a la improbación total o parcial del presupuesto inicial o sus variaciones o la devolución sin trámite del documento presupuestario según corresponda<sup>1</sup>, por parte de la Contraloría General de la República.**

| Requisitos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Sí       | No | No aplica | Observaciones                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1. Se incorpora el contenido presupuestario para financiar las partidas y subpartidas de gastos necesarios para el funcionamiento de la institución durante todo el año (principio de universalidad), de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 176 de la Constitución Política y los artículos 4 y 5 inciso a) de la Ley No 8131.                                                                                  | <b>X</b> |    |           | Con la modificación lo que se hace es ajustar el Presupuesto Ordinario 2018 |
| 2. Se emitió el Documento "Consulta Morosidad Digital Web" <sup>2</sup> de la C.C.S.S. en el cual conste que la institución se encuentran al día en el pago de las cuotas patronales y obreras de esta Institución o que existe, en su caso, el correspondiente arreglo de pago debidamente aceptado, según lo dispuesto en el artículo 74 de la Ley Constitutiva de la C.C.S.S., N° 17 <sup>3</sup> y sus reformas. | <b>X</b> |    |           | Se anexa al documento                                                       |

<sup>1</sup> Sin perjuicio de las responsabilidades que se puedan atribuir a los funcionarios que han incumplido sus deberes, según lo establece la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos y la Ley General de Control Interno.

<sup>2</sup> Dicho documento deberá incluirse como un anexo al documento presupuestario en el espacio que el SIPP disponga para ello y la fecha de validez debe coincidir con la fecha de presentación del documento presupuestario a la Contraloría General.

<sup>3</sup> Ley N° 17 del 22 de octubre de 1943

| Requisitos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Sí | No | No aplica | Observaciones                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3. Se incluye la asignación presupuestaria para el pago del seguro de riesgos del trabajo, según lo dispuesto en el artículo 331 del Código de Trabajo, Ley N° 2 <sup>4</sup> y sus reformas.                                                                                                                                                                                                                                                                  |    | x  |           | Se incluyó en el Presupuesto Ordinario 2018                                               |
| 4. Se incluye el contenido presupuestario suficiente <sup>5</sup> , para cumplir con las órdenes emitidas por la Sala Constitucional, en concordancia con lo dispuesto en los artículos 41 y 48 de la Constitución Política.                                                                                                                                                                                                                                   |    | x  |           | Idem                                                                                      |
| 5. Se incluye el contenido presupuestario suficiente <sup>6</sup> , cuando ha vencido el plazo de tres meses para atender las obligaciones derivadas de resoluciones judiciales, conforme con lo dispuesto en el artículo 78 de la Ley de la Jurisdicción Contencioso Administrativa N° 3667 <sup>7</sup> o acorde con lo dispuesto en el artículo 168 inciso 2) del Código Procesal Contencioso Administrativo, Ley N° 8508 <sup>8</sup> , según corresponda. |    |    | x         | Al momento la institución no tiene ninguna obligación.                                    |
| 6. Se incluye el contenido presupuestario requerido para la transferencia al Fondo de Capitalización Laboral, conforme lo dispuesto en la Ley de Protección al Trabajador N° 7983.                                                                                                                                                                                                                                                                             | x  |    |           | Se incluyó en el Presupuesto Ordinario 2018, pero se ajusta con la presente modificación. |
| 7. La entidad está al día con el envío de la información a la Autoridad Presupuestaria y al Banco Central de Costa Rica, cuando corresponda, según lo indicado en el artículo 36 de la Ley para el equilibrio financiero del sector público, N° 6955 <sup>9</sup> .                                                                                                                                                                                            | x  |    |           |                                                                                           |

<sup>4</sup> Publicada en La Gaceta N° 192 del 29 de agosto de 1943.

<sup>5</sup> Los gastos respectivos se clasificarán en la partida y subpartida por objeto del gasto, así como en los programas presupuestarios correspondientes.

<sup>6</sup> Idem

<sup>7</sup> Publicada en La Gaceta N° 65 del 19 de marzo de 1966.

<sup>8</sup> Publicada en el Alcance Nro. 38 a La Gaceta Nro. 120 del 22 de junio del 2006.

<sup>9</sup> Publicada en La Gaceta N° 45 del 2 de marzo de 1984.

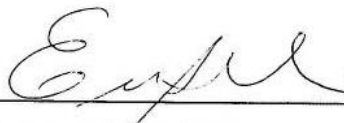
| Requisitos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Sí | No | No aplica | Observaciones                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>8. Se dio contenido presupuestario a la subpartida de “Edificios” y de conformidad con lo dispuesto en el artículo 7 de la Ley nro. 6750 y sus reglamentos, se cumplen los siguientes supuestos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. El monto es igual o superior a los diez millones de colones.</li> <li>b. Corresponde a la construcción de una o varias edificaciones nuevas.</li> <li>c. Su uso se destinará a la prestación de servicios directos a la población.</li> </ul> <p>Si la respuesta es “Sí” indicar en observaciones la fecha de finalización prevista para la terminación de la(s) obra (s) así como su costo total.<sup>10</sup></p> | x  |    |           | Sin embargo con este documento se ajusta, rebajando la subpartida tomando en cuenta lo señalado por la Gerencia de Administración y Finanzas y las prioridades institucionales. |
| <p>9. El documento presupuestario fue aprobado<sup>11</sup> por la instancia interna competente<sup>12</sup>, conforme con lo establecido en la Ley General de la Administración Pública (LGAP), No 6227 (especialmente en los artículos 70 y 129 y siguientes).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | x  |    |           | Se va a tramitar a través de la Dirección Ejecutiva                                                                                                                             |

<sup>10</sup> Si se cumplen los supuestos indicados en los incisos a), b) y c) para el año de la finalización de la(s) obra(s), y no se dio contenido presupuestario a la subpartida de “Piezas y obras de colección” de conformidad con lo preceptuado en el artículo 7 de la Ley nro. 6750 citada y el artículo 12 del Decreto nro. 29479-C, procede la improbación del contenido presupuestario de la subpartida “Edificios” **UNICAMENTE** en lo que corresponde a los alcances de la Ley nro. 6750 citada y su reglamento.

<sup>11</sup> Dicha aprobación deberá constar en la transcripción del acuerdo de la instancia competente, la cual deberá incluirse como anexo al documento presupuestario en el espacio que el SIPP disponga para ello.

<sup>12</sup> Corresponde al superior jerárquico, unipersonal o colegiado del órgano o ente, quien ejerce la máxima autoridad, según lo establecido en la legislación vigente.

Esta certificación la realizo a las **11:30** horas del día **7** del mes de **setiembre** del año **2018**.

Firma:   
Nombre: Eugenia Bonilla Abarca  
Puesto: Gerenta Departamento Desarrollo Estratégico.

