INSTITUTO NACIONAL DE FOMENTO COOPERATIVO

**INFORME FINAL DE GESTIÓN
COMO GERENTE AD INTERIM
DE LA ASESORÍA JURÍDICA**

LUIS FERNANDO VEGA MORERA

De 14 de agosto de 2014 al 30 de noviembre de 2016

RESUMEN EJECUTIVO

Tal y como disponen las Directrices que deben observar los funcionarios obligados a presentar el informe final de su gestión según lo dispuesto en el inciso e) del artículo 12 de la Ley General de Control Interno y la Ley 9398 denominada: Ley para perfeccionar la rendición de cuentas, a continuación, se presenta el Informe de la Gestión efectuada en el periodo indicado de 14 de agosto de 2014 al 30 de noviembre de 2016.

Cabe hacer notar que la gestión demuestra con cada uno de los oficios producidos en el Departamento, que en mi gestión asumí como Gerente de la Asesoría y como Asesor, pues al igual que los demás Asesores trabajé mis propios criterios, realicé mis investigaciones y construí con ellos como equipo; siendo así que mi labor no se limitó a una función de Jefatura, sino al trabajo unido para mantener un desempeño eficiente. En este sentido, generé la confianza y la autoridad moral para exigir del equipo dando lo mejor de mí.

El volumen de trabajo gestionado puede ser apreciado con la cantidad de oficios generados según se expone, a pesar del limitado personal con que cuenta el Departamento. Pero más aún, por la seriedad, profundidad y solidez que implican los discernimientos.

En la gestión de apoyo a otros Departamentos, la Asesoría siempre tuvo las puertas abiertas, atendió siempre, revisó todos los Reglamentos, Procedimientos, Políticas y demás que fueron sometidas a su criterio. También dio a conocer los cambios normativos operados en el tiempo y efectuó propuestas de forma proactiva.

Importante revelar, que se atendió con mucho éxito las gestiones Judiciales interpuestas contra el Instituto que atañen a la Asesoría, cuyos resultados fueron informados oportunamente a la Dirección Ejecutiva y además, constan en los diferentes Informes de Juicios suministrados a las Auditorías Externas.

Aunado a lo anterior, se otorgó Aprobación Interna a las Contrataciones Administrativas sometidas a conocimiento en aquellos casos que se consideró procedente, sobre lo cual vale mostrar que se diseñó un formato que demuestra los aspectos que se verifican y se atendió la totalidad de Juntas Directivas durante el periodo, exceptuando situaciones de ausencia temporal. Relacionado con lo anterior, se colaboró con la Secretaría de Actas en una revisión rápida a los Acuerdos adoptados y Actas elaboradas.

Por último, se aclara que los oficios citados a continuación, no constituyen la totalidad de los emitidos durante la gestión, sino aquellos más relevantes y que en el informe de fin de gestión se respeta el deber de confidencialidad sobre aquellos documentos, asuntos, hechos e información que posean ese carácter por disposición constitucional o legal, por lo que no se ventilan asuntos Judiciales propiamente ni de Control Interno propios de la gestión relacionada con la Auditoría, no obstante, en aras de la transparencia se citan los números de oficios.

RESULTADOS DE LA GESTIÓN

LABOR SUSTANTIVA:

Análisis de Financiamientos y relacionados: AJ-206-2014, AJ-209-2014, AJ-214-2014, AJ-227-2014, AJ-233-2014, AJ-241-2014, AJ-255-2014, AJ-256-2014, AJ-273-2014, AJ-282-2014, AJ-283-2014, AJ-284-2014, AJ-302-2014, AJ-304-2014, AJ-315-2014, AJ-316-2014, AJ-317-2014, AJ-320-2014, AJ-325-2014, AJ-331-2014, AJ-334-2014, AJ-342-2014, AJ-343-2014, AJ-348-2014, AJ-353-2014, AJ-355-2014, AJ-361-2014, AJ-366-2014, AJ-367-2014, AJ-371-2014, AJ-372-2014, AJ-375-2014, AJ-383-2014, AJ-013-2015, AJ-018-2015, AJ-019-2015, AJ-021-2015, AJ-030-2015, AJ-036-2015, AJ-038-2015, AJ-039-2015, AJ-049-2015, AJ-054-2015, AJ-059-2015, AJ-066-2015, AJ-069-2015, AJ-078-2015, AJ-080-2015, AJ-089-2015, AJ-102-2015, AJ-105-2015, AJ-111-2015, AJ-126-2016, AJ-133-2015, AJ-138-2015, AJ-139-2015, AJ-155-2015, AJ-159-2015, AJ-160-2015, AJ-161-2015, AJ-162-2015, AJ-163-2015, AJ-183-2015, AJ-184-2015, AJ-185-2015, AJ-186-2015, AJ-200-2015, AJ-201-2015, AJ-208-2015, AJ-209-2015, AJ-272-2015, AJ-279-2015, AJ-316-2015, AJ-323-2015, AJ-402-2015, AJ-403-2015, AJ-404-2015, AJ-405-2015, AJ-406-2015, AJ-407-2015, AJ-408-2015, AJ-409-2015, AJ-410-2015, AJ-411-2015, AJ-412-2015, AJ-031-2016, AJ-252-2016, AJ-318-2016, AJ-321-2016 y AJ-331-2016.

Análisis de aspectos relacionados con la Contratación Administrativa: AJ-218-2014, AJ-235-2014, AJ-249-2014, AJ-250-2014, AJ-266-2014, AJ-278-2014, AJ-323-2014, AJ-326-2014, AJ-327-2014, AJ-338-2014, AJ-339-2014, AJ-358-2014, AJ-374-2014, AJ-04-2015, AJ-011-2015, AJ-017-2015, AJ-028-2015, AJ-058-2015, AJ-073-2015, AJ-088-2015, AJ-091-2015, AJ-103-2015, AJ-104-2015, AJ-113-2015, AJ-118-2015, AJ-119-2015, AJ-125-2015, AJ-127-2015, AJ-128-2015, AJ-134-2015, AJ-135-2015, AJ-140-2015, AJ-141-2015, AJ-148-2015, AJ-173-2015, AJ-175-2015, AJ-177-2015, AJ-178-2015, AJ-181-2015, AJ-182-2015, AJ-191-2015, AJ-205-2015, AJ-214-2015, AJ-249-2015, AJ-253-2015, AJ-274-2015, AJ-282-2015, AJ-299-2015, AJ-300-2015, AJ-308-2015, AJ-311-2015, AJ-314-2015, AJ-337-2015, AJ-354-2015, AJ-363-2015, AJ-368-2015, AJ-376-2015, AJ-396-2015, AJ-415-2015, AJ-426-2015, AJ-428-2015, AJ-028-2016, AJ-037-2016, AJ-040-2016, AJ-063-2016, AJ-064-2016, AJ-065-2016, AJ-080-2016, AJ-082-2016, AJ-129-2016, AJ-131-2016, AJ-140-2016, AJ-177-2016, AJ-190-2016, AJ-236-2016, AJ-276-2016, AJ-285-2016, AJ-291-2016, AJ-292-2016, AJ-295-2016, AJ-299-2016, AJ-305-2016, AJ-314-2016, AJ-315-2016 y AJ-316-2016.

Análisis de proyectos de Ley: AJ-216-2014, AJ-243-2014, AJ-264-2014, AJ-272-2014, AJ-277-2014, AJ-286-2014, AJ-306-2014, AJ-307-2014, AJ-341-2014, AJ-357-2014, AJ-360-2014, AJ-068-2015, AJ-087-2015, AJ-093-2015, AJ-101-2015, AJ-132-2015, AJ-164-2015, AJ-180-2015, AJ-192-2015, AJ-193-2015, AJ-216-2015, AJ-229-2015, AJ-232-2015, AJ-233-2015, AJ-251-2015, AJ-252-2015, AJ-263-2015, AJ-288-2015, AJ-292-2015, AJ-296-2015, AJ-302-2015, AJ-324-2015, AJ-331-2015, AJ-343-2015, AJ-347-2015, AJ-352-2015, AJ-364-2015, AJ-371-2015, AJ-383-2015, AJ-394-2015, AJ-397-2015, AJ-424-2015, AJ-011-2016, AJ-032-2016, AJ-036-2016, AJ-042-2016, AJ-049-2016, AJ-068-2016, AJ-069-2016, AJ-074-2016, AJ-084-2016, AJ-085-2016, AJ-155-2016, AJ-164-2016, AJ-179-2016, AJ-189-2016, AJ-202-2016, AJ-205-2016, AJ-206-2016, AJ-213-2016, AJ-217-2016, AJ-218-2016, AJ-250-2016, AJ-266-2016, AJ-271-2016, AJ-281-2016, AJ-282-2016, AJ-283-2016, AJ-284-2016, AJ-289-2016, AJ-298-2016, AJ-303-2016 y AJ-306-2016.

Atención de múltiples gestiones Judiciales, reclamos y derivados o similares: AJ-219-2014, AJ-221-2014, AJ-226-2014, AJ-228-2014, AJ-234-2014, AJ-242-2014, AJ-245-2014, AJ-246-2014, AJ-257-2014, AJ-280-2014, AJ-285-2014, AJ-288-2014, AJ-292-2014, AJ-293-2014,

AJ-296-2014, AJ-297-2014, AJ-312-2014, AJ-319-2014, AJ-324-2014, AJ-329-2014, AJ-336-2014, AJ-340-2014, AJ-346-2014, AJ-349-2014, AJ-350-2014, AJ-359-2014, AJ-370-2014, AJ-376-2014, AJ-377-2014, AJ-381-2014, AJ-387-2014, AJ-389-2014, AJ-392-2014, AJ-03-2015, AJ-08-2015, AJ-09-2015, AJ-014-2015, AJ-016-2015, AJ-022-2015, AJ-023-2015, AJ-024-2015, AJ-027-2015, AJ-032-2015, AJ-033-2015, AJ-035-2015, AJ-037-2015, AJ-040-2015, AJ-041-2015, AJ-042-2015, AJ-043-2015, AJ-044-2015, AJ-046-2015, AJ-047-2015, AJ-048-2015, AJ-052-2015, AJ-060-2015, AJ-062-2015, AJ-071-2015, AJ-075-2015, AJ-086-2015, AJ-090-2015, AJ-092-2015, AJ-096-2015, AJ-106-2015, AJ-109-2015, AJ-114-2015, AJ-115-2015, AJ-122-2015, AJ-130-2015, AJ-131-2015, AJ-136-2015, AJ-137-2015, AJ-146-2015, AJ-149-2015, AJ-157-2015, AJ-165-2015, AJ-166-2015, AJ-167-2015, AJ-171-2015, AJ-172-2015, AJ-174-2015, AJ-188-2015, AJ-189-2015, AJ-196-2015, AJ-198-2015, AJ-199-2015, AJ-203-2015, AJ-210-2015, AJ-215-2015, AJ-222-2015, AJ-231-2015, AJ-236-2015, AJ-257-2015, AJ-259-2015, AJ-260-2015, AJ-266-2015, AJ-268-2015, AJ-270-2015, AJ-271-2015, AJ-273-2015, AJ-278-2015, AJ-281-2015, AJ-284-2015, AJ-285-2015, AJ-286-2015, AJ-287-2015, AJ-294-2015, AJ-295-2015, AJ-301-2015, AJ-304-2015, AJ-309-2015, AJ-310-2015, AJ-313-2015, AJ-319-2015, AJ-322-2015, AJ-329-2015, AJ-332-2015, AJ-333-2015, AJ-334-2015, AJ-335-2015, AJ-338-2015, AJ-356-2015, AJ-373-2015, AJ-387-2015, AJ-398-2015, AJ-399-2015, AJ-414-2015, AJ-417-2015, AJ-421-2015, AJ-422-2015, AJ-431-2015, AJ-433-2015, AJ-04-2016, AJ-05-2016, AJ-09-2016, AJ-051-2016, AJ-070-2016, AJ-071-2016, AJ-072-2016, AJ-073-2016, AJ-093-2016, AJ-095-2016, AJ-096-2016, AJ-098-2016, AJ-100-2015, AJ-104-2016, AJ-105-2016, AJ-106-2016, AJ-108-2016, AJ-109-2016, AJ-115-2016, AJ-116-2016, AJ-117-2016, AJ-119-2016, AJ-120-2016, AJ-121-2016, AJ-122-2016, AJ-127-2016, AJ-130-2016, AJ-132-2016, AJ-133-2016, AJ-134-2016, AJ-135-2016, AJ-137-2016, AJ-138-2016, AJ-139-2016, AJ-141-2016, AJ-142-2016, AJ-143-2016, AJ-145-2016, AJ-147-2016, AJ-171-2016, AJ-180-2016, AJ-181-2016, AJ-182-2016, AJ-183-2016, AJ-185-2016, AJ-196-2016, AJ-201-2016, AJ-220-2016, AJ-228-2016, AJ-264-2016, AJ-268-2016, AJ-290-2016, AJ-302-2016, AJ-320-2016, AJ-334-2016, AJ-335-2015, AJ-337-2016, AJ-338-2016, AJ-339-2016, AJ-340-2016, AJ-342-2016, AJ-344-2016 y AJ-345-2016.

Convenios marco, acuerdos específicos, relacionados, etc: AJ-223-2014, AJ-258-2014, AJ-290-2014, AJ-310-2014, AJ-314-2014, AJ-354-2014, AJ-364-2014, AJ-365-2014, AJ-012-2015, AJ-053-2015, AJ-061-2015, AJ-085-2015, AJ-107-2015, AJ-116-2015, AJ-158-2015, AJ-228-2015, AJ-238-2015, AJ-240-2015, AJ-267-2015, AJ-269-2015, AJ-280-2015, AJ-283-2015, AJ-297-2015, AJ-298-2015, AJ-320-2015, AJ-327-2015, AJ-341-2015, AJ-342-2015, AJ-350-2015, AJ-377-2015, AJ-378-2015, AJ-379-2015, AJ-380-2015, AJ-385-2015, AJ-393-2015, AJ-053-2016, AJ-097-2016, AJ-099-2016, AJ-101-2016, AJ-102-2016, AJ-103-2016, AJ-111-2016, AJ-118-2016, AJ-123-2016, AJ-149-2016, AJ-152-2016, AJ-154-2016, AJ-167-2016, AJ-168-2016, AJ-194-2016, AJ-237-2016, AJ-239-2016, AJ-257-2016, AJ-274-2016, AJ-275-2016 y AJ-319-2016.

Participación Asociativa: AJ-251-2014, AJ-254-2014, AJ-300-2014, AJ-363-2014, AJ-386-2014, AJ-015-2015, AJ-025-2015, AJ-117-2015, AJ-169-2015, AJ-401-2015, AJ-442-2015, AJ-443-2015, AJ-039-2016, AJ-086-2016, AJ-253-2016 y AJ-317-2016.

Gestiones de apoyo a otros Departamentos y relacionados: AJ-205-2014, AJ-210-2014, AJ-217-2014, AJ-222-2014, AJ-224-2014, AJ-230-2014, AJ-248-2014, AJ-252-2014, AJ-261-2014, AJ-262-2014, AJ-263-2014, AJ-299-2014, AJ-305-2014, AJ-308-2014, AJ-309-2014, AJ-318-2014, AJ-322-2014, AJ-330-2014, AJ-335-2014, AJ-362-2014, AJ-378-2014, AJ-385-2014, AJ-045-2015, AJ-070-2015, AJ-076-2015, AJ-082-2015, AJ-083-2015, AJ-112-2015, AJ-121-2015, AJ-152-2015, AJ-156-2015, AJ-168-2015, AJ-170-2015, AJ-179-2015, AJ-187-2015, AJ-255-2015, AJ-261-2015, AJ-265-2015, AJ-277-2015, AJ-146-2016, AJ-303-2015, AJ-305-2015, AJ-307-2015, AJ-339-2015, AJ-344-2015, AJ-355-2015, AJ-357-2015, AJ-359-2015, AJ-361-2015, AJ-362-2015, AJ-370-2015, AJ-381-2015, AJ-384-2015, AJ-388-2015, AJ-390-2015, AJ-416-

2015, AJ-429-2015, AJ-06-2016, AJ-010-2016, AJ-014-2016, AJ-020-2016, AJ-021-2016, AJ-023-2016, AJ-044-2016, AJ-052-2016, AJ-054-2016, AJ-061-2016, AJ-066-2016, AJ-087-2016, AJ-124-2016, AJ-136-2016, AJ-146-2016, AJ-150-2016, AJ-151-2016, AJ-152-2016, AJ-156-2016, AJ-178-2016, AJ-184-2016, AJ-191-2016, AJ-203-2016, AJ-207-2016, AJ-208-2016, AJ-209-2016, AJ-210-2016, AJ-211-2016, AJ-212-2016, AJ-214-2016, AJ-216-2016, AJ-222-2016, AJ-224-2016, AJ-229-2016, AJ-230-2016, AJ-234-2016, AJ-241-2016, AJ-255-2016, AJ-258-2016, AJ-259-2016, AJ-260-2016, AJ-261-2016, AJ-262-2016, AJ-263-2016, AJ-267-2016, AJ-270-2016, AJ-272-2016, AJ-286-2016, AJ-288-2016, AJ-294-2016, AJ-301-2016, AJ-307-2016, AJ-308-2016, AJ-309-2016, AJ-310-2016, AJ-311-2016, AJ-312-2016, AJ-313-2016, AJ-327-2016, AJ-329-2016 y AJ-336-2016.

Criterios para consultas a la Procuraduría o Contraloría: AJ-243-2015, servicio público de energía eléctrica mediante la explotación de los recursos geotérmicos. AJ-050-2016, AJ-067-2016, sobre el deber de abstención. AJ-251-2016, refrigerio a los funcionarios institucionales cuando estén participando en alguna capacitación, siempre y cuando se apegue a los fines institucionales encomendados por ley y a los principios de economía, eficiencia y eficacia en el sector público. AJ-331-2016, criterio sobre la procedencia del otorgamiento de recursos no reembolsables.

Criterios relevantes para el Sector Cooperativo: AJ-013-2016, sostener que resulta improcedente la afiliación de los OAC a las UFC, porque, se generaría un problema de doble representación, además de discriminatorio, arbitrario, e ilegítimo, desnaturaliza el cooperativismo del cual ambas instituciones son dignos representantes.

Sesiones de Junta: En cuanto a la Junta Directiva, en mis intervenciones en las distintas Sesiones, realicé un esfuerzo por concientizar que la responsabilidad de los integrantes de la Junta Directiva de Infocoop se rige por el Derecho Público. Les resultan así aplicables no solo las disposiciones de la Ley General de Administración Pública, en particular artículos 198 y 199, sino también las que derivan de la Ley General de Control Interno, 8292 de 31 de julio de 2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, 7428 de 7 de setiembre de 1994, Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, 8422 de 6 de octubre de 2004, entre otras. Aunado a ello que existen criterios de la Procuraduría y de la Contraloría dirigidos al Infocoop, lo cual los torna vinculantes.

Así, en las distintas Actas de Junta Directiva, se puede apreciar que los criterios respondieron a la objetividad y legalidad, independientemente de que beneficiaran a unos o perjudicaran a otros o incluso a todos; ante todo, imperó la legalidad y la ética.

Otros: Se gestionaron mejores condiciones para la operación del Departamento: AJ-215-2014, AJ-267-2014, AJ-150-2015, AJ-328-2015, AJ-430-2015, AJ-081-2016, AJ-092-2016, AJ-094-2016, AJ-192-2016, AJ-232-2016, AJ-233-2016, AJ-235-2016 y AJ-273-2016.

Durante mi gestión se buscó una capacitación prudente, equitativa y razonable para todo el personal del Departamento. Ejemplo de ello, oficios: AJ-229-2014, AJ-240-2014, AJ-259-2014, AJ-260-2014, AJ-265-2014, AJ-321-2014, AJ-409-2015, AJ-031-2015, AJ-034-2015, AJ-056-2015, AJ-176-2015, AJ-225-2015, AJ-246-2015, AJ-256-2015, AJ-029-2016, AJ-034-2016, AJ-035-2016, AJ-041-2016, AJ-088-2016, AJ-089-2016, AJ-090-2016, AJ-091-2016, AJ-112-2016, AJ-113-2016, AJ-114-2016, AJ-148-2016, AJ-165-2016, AJ-166-2016, AJ-174-2016, AJ-175-2016, AJ-176-2016, AJ-197-2016, AJ-204-2016 y AJ-341-2016.

• **Cambios habidos en el entorno durante el periodo de su gestión, incluyendo los principales cambios en el ordenamiento jurídico que afectan el quehacer institucional o de la unidad, según corresponda al jerarca o titular subordinado.**

Dentro del periodo de gestión, se emitieron las siguientes normas relacionadas con la gestión de la Asesoría y de importancia para el Instituto, sin que ello implique la totalidad:

- Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, Resolución 064 del 11 de agosto de 2014.
- Reglamento para el funcionamiento del Consejo Nacional de Cooperativas, Reglamento 268 del 19 de diciembre de 2014.
- Crea el sistema integrado de compras públicas como plataforma tecnológica de uso obligatorio de la Administración Central para la tramitación de los procedimientos de contratación administrativa, Decreto Ejecutivo 38830 del 15 de enero de 2015.
- Directriz 023 del 27 de marzo de 2015, Sobre la Eficiencia, Eficacia y Transparencia en la Gestión Presupuestaria de la Administración Pública.
- Directriz 039 del 10 de diciembre de 2015, Promoción y Atracción de Eventos Internacionales al País.
- Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del INFOCOOP.
- Reglamento Orgánico del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo.
- Reglamento sobre trámites de apertura y cierre de libros ante la Auditoría Interna del INFOCOOP.
- Acuerdo 132 del 24 de junio de 2016, Autoriza el uso de armas de fuego calificadas como permitidas en las modalidades de servicios de seguridad privados de custodia y transporte de valores, custodia y transporte de mercancías y protección de personas (guardaespaldas).
- Guía para elaborar el Estudio de Posibilidad, Viabilidad y Utilidad para la Inscripción de un Organismo Cooperativo ante el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social. (Debe analizarse derogatoria tácita).
- Ley 9395 del 31 de agosto de 2016, Transparencia de las contrataciones administrativas por medio de la reforma del artículo 40 y de la adición del artículo 40 bis a la ley N° 7494, Contratación Administrativa.
- Resolución 014 del 23 de febrero de 2016, Actualiza límites económicos que establece el artículo 27 de la Ley de Contratación Administrativa y los montos establecidos en el artículo 84 de la misma.
- Procedimiento para la Elaboración del Estudio de Disponibilidad, Viabilidad y Utilidad (PVU) o Estudio de Factibilidad para la Inscripción de un Organismo Cooperativo ante el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social. . (Debe analizarse derogatoria tácita).
- Reglamento del Programa de Teletrabajo del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo.

- Reglamento General de Crédito del INFOCOOP para los Recursos del Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE) conforme el Contrato de Línea Global de Crédito N° 2096.
- Revocatoria del Reglamento de pluses salariales para gerentes de área y técnicos licenciados del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo derivados de las funciones asignadas.
- Reforma Reglamento Interno de Trabajo del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo del 5 de agosto de 2016.
- Ley 9398 del 28 de setiembre de 2016, Ley para Perfeccionar la Rendición de Cuentas.
- También en el proceso 14-007855-1027-CA se dictó sentencia 155-2016 de las diez horas cuarenta y cinco minutos del veintiuno de octubre del dos mil dieciséis. Cabe resaltar que esta sentencia declara la nulidad absoluta del Decreto Ejecutivo 38255-MTSS del 17 de enero del 2014.

• Estado de la autoevaluación del sistema de control interno institucional o de la unidad al inicio y al final de su gestión, según corresponda al jerarca o titular subordinado.

Relacionado con el sistema de control interno y autoevaluación se pueden citar los siguientes oficios: AJ-232-2014, AJ-373-2014, AJ-384-2014, AJ-241-2015, AJ-318-2015, AJ-391-2015, AJ-432-2015, AJ-048-2016, AJ-157-2016, AJ-158-2016, AJ-159-2016, AJ-160-2016, AJ-163-2016, AJ-172-2016, AJ-186-2016, AJ-187-2016, AJ-237-2016, AJ-265-2016, AJ-273-2016, AJ-280-2016, AJ-296-2016 y AJ-297-2016.

En estos momentos se encuentra en ejecución el Plan de Mejora del Departamento producto del sistema de autoevaluación del sistema de control interno aplicado en la Asesoría Jurídica.

• Principales logros alcanzados durante su gestión de conformidad con la planificación institucional o de la unidad, según corresponda.

- Con trabajo diario, análisis serios y defendiendo aquellos principios éticos que rigen como Abogado y Funcionario Público, conquisté el apoyo del equipo y su confianza. Gané autoridad moral para solicitar esfuerzo y legalidad en la actuación diaria de cada uno.
- Hasta el último día al frente del Departamento, repetí que defendería los criterios, pero que debían ser sólidos, auto sostenibles y capaces de ser defendidos ante terceros, ante órganos de Fiscalización o ante la opinión pública.
- Las metas planificadas durante la gestión se llevaron a cabo con éxito.

• Estado de los proyectos más relevantes en el ámbito institucional o de la unidad, existentes al inicio de su gestión y de los que dejó pendientes de concluir.

Uno de los proyectos más ambiciosos en curso en la Asesoría, con un grado de avance importante, es la Digitalización de los documentos más importantes del Departamento producto de una evolución hacia una Asesoría Jurídica Digital. Forma parte del proyecto Institucional de Gestión Documental.

- **Administración de los recursos financieros asignados durante su gestión a la institución o a la unidad, según corresponda.**

El Departamento ha sido un claro ejemplo de una administración de recursos austera. Al respecto AJ-374-2015 y AJ-323-2016.

- **Sugerencias para la buena marcha de la institución o de la unidad, según corresponda.**

Para la Institución:

1. Valorar migrar hacia un sistema de compras públicas electrónico como SICOP. Asimismo, la aplicación de la Ley 9395, denominada: Transparencia de las contrataciones administrativas por medio de la reforma del artículo 40 y de la adición del artículo 40 bis a la Ley 7494, Contratación Administrativa, de 2 de mayo de 1995, y sus reformas.
2. Valorar emitirse un Código de Gobierno Corporativo para el INFOCOOP o un “Reglamento de Gobierno Corporativo para el INFOCOOP”, con el fin de mejorar el ambiente de control institucional y preservar la confianza y el liderazgo técnico y moral. Recordemos que cada entidad diseña, implementa y evalúa su marco de Gobierno Corporativo de conformidad con sus atributos particulares, para ello debe considerar las leyes que le resultan aplicables, el tamaño, la estructura y la naturaleza jurídica de la institución, así como el alcance y la complejidad de sus operaciones, la estrategia corporativa, el Perfil de Riesgo y el potencial impacto de sus operaciones sobre terceros. La entidad es la responsable de demostrar la efectividad de su marco de gobierno corporativo.
3. Valorar elaborar desde la Administración Superior una definición de Riesgos conforme al Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional, que permita gestionar adecuadamente el riesgo en función de la Hacienda Pública.
4. Como tema para reflexionar, debe profundizarse en el análisis de casos de incumplimientos en el Plan de Inversión de Financiamientos. En la facultad del Estado (INFOCOOP) como acreedor de dar por vencida la totalidad de la deuda cuando hay incumplimientos del deudor. En la medida en que el Infocoop haya realizado erogaciones respecto de la deuda de la Cooperativa, puede considerarse que ha habido egresos de fondos públicos y, en ese caso, que el Infocoop está obligado a recuperarlos. Empero, bajo ese supuesto habría que pensar en la existencia de un deber jurídico relativo a la recuperación de las sumas prestadas. En este sentido, podría decirse que constituye un principio del Derecho Financiero el correcto manejo de los fondos públicos, principio que podría conllevar el deber de realizar las acciones que sean necesarias en resguardo de esos fondos públicos. La Ley de la Administración Financiera y la Ley 8422, disponen que la Administración Financiera está obligada a velar porque las operaciones financieras se realicen en "beneficio del Estado", debiendo entenderse que deben satisfacer el interés público. En tanto que también responsabiliza a los funcionarios públicos de los daños, pérdidas, abusos o pagos ilegales que sean atribuibles a su dolo, culpa o negligencia. Y para evitar que su conducta sea tachada de negligente es necesario que el funcionario actúe al menos como un buen padre de familia. Por lo que debe ponderar si procede o no dar por vencida la obligación.

En los casos de atrasos o incumplimientos de pagos “incumplimiento de condiciones”, Infocoop debe analizar con mayor profundidad, proceder a dar por terminado el vínculo contractual y solicitar que se cumpla la totalidad de la obligación dineraria y en su caso, ejecutar las garantías que se hubieren otorgado. Esa decisión corresponde al Infocoop y debe tomarla en resguardo del interés público. Podría estimarse que el interés público resulta lesionado desde el momento en que se produce un atraso, pero también cabría argüir que el interés público se sirve mejor en el tanto en que el Instituto dé una facilidad a la Cooperativa como deudora para que no se altere o sufra el proyecto o el objeto por el cual se dio el préstamo de parte del Infocoop. Ello implicaría que el Infocoop valore si en las circunstancias actuales, ese objeto o proyecto es viable desde el punto de vista financiero y técnico y satisface el interés público. Si esa satisfacción es posible, el Instituto podría decidir dar un margen de tiempo para que el proyecto fructifique, en cuyo caso se limitaría a cobrar el interés de mora sin dar por vencida la obligación. Incluso, podría cuestionarse si procede una reestructuración de la deuda, con modificación de los plazos de pagos y de las cuotas por pagar. Por el contrario, si aprecia que el interés público no va a ser satisfecho o que no existe posibilidad alguna de que el proyecto se consolide, lo aconsejable sería tratar de recuperar el financiamiento que el Infocoop ha dado, evitando mayores perjuicios a la Hacienda Pública. Estas valoraciones tienen que partir de los estados financieros de la cooperativa, de documentos contables, de las posibilidades del mercado, en fin de criterios técnicos, no jurídicos. No se descarta, tampoco, la valoración de elementos de carácter social relativos no sólo a los socios de la Cooperativa sino respecto de la incidencia que ésta pueda tener en la localidad en que se asienta el proyecto que se desarrolla.

Debe considerarse que la "tolerancia" del Infocoop puede generar perjuicios al interés público, sobre todo cuando torne irrecuperables los fondos públicos. Bajo ese supuesto, los funcionarios públicos podrían incurrir en responsabilidad por daño a la Hacienda Pública, responsabilidad que es administrativa y civil y que deberá hacerse efectiva conforme lo dispuesto en la Ley General de la Administración Pública y en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

5. Debe analizarse avanzar más en el tema de la transparencia y valorar publicar en la Página Web del Infocoop las Actas de la Junta Directiva en forma integral. La Sala Constitucional también se ha referido a la necesidad de que las administraciones públicas sean verdaderas casas de cristal, sometidas al escrutinio público en aras de la transparencia y la publicidad. Esa doctrina fue desarrollada en la sentencia 2005-00756 de las 9:58 horas del 28 de enero de 2005. En el mismo sentido, debe analizarse la pertinencia que al menos los funcionarios tengan acceso a las Actas de los demás órganos colegiados del Instituto. La jurisprudencia constitucional ha considerado que el principio de publicidad «consiste en una forma de control social de los administrados» sobre la administración y los legisladores (resolución N° 3771-99 de 17:51 horas del 19 de mayo de 1999). También resolución 6723-2002 de 14:30 horas de 9 de julio de 2002, la Sala Constitucional

Para el Departamento:

- Tener presente que debemos estar en un aprendizaje constante, pues sin perjuicio de otras causales previstas en el régimen aplicable a la respectiva relación de servicios, tendrá responsabilidad administrativa el funcionario público que con inexcusable negligencia, asesore o aconseje a la entidad donde presta sus servicios, a otra entidad u órgano públicos, o a los particulares que se relacionen con ella. Artículo 38 inciso f) Ley 8422.

- Dar continuidad al tema de órganos colegiados, enfatizando que el conocimiento de las deliberaciones puede derivar de su enunciación misma en los considerandos del acto, de la asistencia a las sesiones del órgano colegiado, o bien, del conocimiento del documento que contiene dichas deliberaciones. No puede olvidarse, al efecto, que el principio es la publicidad de las actas de las sesiones de los órganos colegiados. Dichos órganos constituyen el órgano superior de la entidad. En calidad de tales, les corresponde deliberar sobre las políticas generales que determinarán el rumbo administrativo concreto del ente y, por tanto, el modo en que se gestionarán los recursos públicos y que se desplegarán las potestades de imperio a él reconocidas. Por tal razón, la transparencia de su gestión es condición esencial para que los habitantes y usuarios de los servicios puedan ejercer su derecho fundamental de participar en la vida política mediante el examen de la conducta pública de los funcionarios.

• **Estado actual de cumplimiento de las recomendaciones que durante su gestión le hubiera formulado la respectiva Auditoría Interna.**

Todas las recomendaciones de la Auditoría Interna y todas las gestiones de Asesoría se han atendido oportunamente, salvo las siguientes que se encuentran pendientes, en trámite de atención:

- D.E-323-2016 Informe AI-022-2016 “Evaluación de Contrataciones de Bienes y Servicios del Infocoop formalizadas en los períodos 2013 y 2014.
- DE-812-2015 “Advertencia sobre trámite del Remate 04-2015” (AI-179-2015), a fin de atender la recomendación 4.2 del citado informe. La Asesoría remitió la propuesta de reglamentación para observaciones con el oficio AJ-363-2015 de 24 de setiembre del 2015 y se hicieron recordatorios mediante oficios AJ-210-2016, AJ-359-2016, AJ-311-2016.
- DE-1551-2016, relacionado con el AI-232-2016, gestión para reconocer gastos de viaje en el exterior autorizados en el 2014 y 2015 a funcionarios del Infocoop y de la CPCA, fue recibido por esta Asesoría el 9 de noviembre.
- AI-220-2016 “Evaluación integral de los proyectos cooperativos financiados por el infocoop y por el fondo nacional de autogestión en el 2013, 2014 y 2015.
- AI-167-2016 “Estudio especial sobre uso de la herramienta denominada GPS en vehículos del Infocoop”: En espera respuesta de Administrativo Financiero al AJ-322-2016 para verter criterio.