

**CONSEJO NACIONAL DE  
COOPERATIVAS**

**PLAN ANUAL OPERATIVO Y  
PRESUPUESTO**

**PERIODO  
2025**

**RECOPIADO POR:  
LIC. JONATHAN BRENES QUESADA.**

## Tabla de contenido

Presentación .....	3
Introducción.....	6
Problemática de Ahorro y Crédito: .....	6
PAO y presupuesto 2025 .....	8
Plan Anual Operativo y Estratégico del CONACOOOP .....	9
Objetivos Estratégicos .....	9
(PAO y Presupuesto Fondos Propios ).....	10
<b>PROGRAMA 01: ADMINISTRATIVO FINANCIERO.....</b>	<b>11</b>
Meta 0101: Sistema de Control Interno .....	12
Actividades y Tareas de la meta 0101.....	12
Indicadores de la meta 0101 .....	12
Plan de Trabajo y Presupuesto Meta 0101 .....	14
Presupuesto meta 0101 .....	15
Meta 0102: Incidencia al Movimiento Cooperativo .....	16
Actividades y Tareas de la meta 0102.....	16
Indicadores de la meta 0102 .....	16
Plan de Trabajo y Presupuesto Meta 0102 .....	19
Presupuesto meta 0102 .....	20
<b>PROGRAMA 03: ARTICULACIÓN COOPERATIVA.....</b>	<b>21</b>
Meta 0301: Promoción del Cooperativismo .....	21
Actividades y Tareas de la meta 0301.....	21
Indicadores de la meta 0301 .....	21
Plan de Trabajo y Presupuesto Meta 0301 .....	23
Meta 0302: Apoyo a las Uniones y Federaciones Cooperativas.....	24
Actividades y Tareas de la meta 0302.....	24
Indicadores de la meta 0302 .....	24
Plan de Trabajo y Presupuesto Meta 0302 .....	25
Meta 0303: Comisión Permanente de Cooperativas del sector Agrícola e Industrial (COP-CAI).....	26
Actividades y Tareas de la meta 0303.....	26
Indicadores de la meta 0303 .....	26

Plan de Trabajo y Presupuesto Meta 0303 .....	28
Presupuesto meta 0303 .....	29
<b>PROGRAMA 04: AUDITORÍA INTERNA .....</b>	<b>30</b>
Meta 0401: Auditoría Interna de la Institución.....	30
Actividades y Tareas de la meta 0401.....	30
Indicadores de la meta 0401 .....	30
Plan de Trabajo y Presupuesto Meta 0401 .....	31
Presupuesto meta 0401 .....	32
<b>PROGRAMA 05: COMITÉ NACIONAL DE LAS MUJERES COOPERATIVISTAS (CNMC) .....</b>	<b>33</b>
Meta 0501: Representación y Defensa de las Mujeres Cooperativistas .....	33
Actividades y Tareas de la meta 0501 .....	33
Indicadores de la meta 0501 .....	33
Plan de Trabajo y Presupuesto Meta 0501 .....	35
Presupuesto meta 0501 .....	36
PAO y Presupuesto Bajo la transferencia del 1.5% fondos INFOCOOP .....	38
<b>PROGRAMA 01: ADMINISTRATIVO FINANCIERO.....</b>	<b>39</b>
Meta 0101: Proceso de Rendición de Cuentas.....	39
Actividades y Tareas de la meta 0101 .....	39
Indicadores de la meta 0101 .....	40
<b>PROGRAMA 03: ARTICULACIÓN COOPERATIVA .....</b>	<b>44</b>
Meta 0301: Programa de Atención Cooperativas .....	44
Actividades y Tareas de la meta 0301 .....	44
Indicadores de la meta 0301 .....	44
Meta 0302: Relanzamiento del Movimiento Cooperativo .....	48
Actividades y Tareas de la meta 0302.....	48
3. Indicadores de la meta 0302.....	48
Presupuesto meta 0302 .....	51
Presupuesto Consolidado Fondos INFOCOOP .....	52

## Presentación

El Plan Anual Operativo (PAO) y el presupuesto anual son herramientas fundamentales para la planificación financiera y estratégica del Consejo Nacional de Cooperativas. Su objetivo es establecer un marco claro y estructurado que permita gestionar los recursos y las acciones estratégicas institucionales de manera eficiente a lo largo del año.

El PAO proporciona una hoja de ruta clara y definida para alcanzar los objetivos anuales, gestionar los recursos de manera eficiente y el presupuesto proporciona una visión integral de los ingresos, gastos y ahorros previstos, lo que facilita la toma de decisiones informadas y la consecución de metas financieras.

El documento presente es una recopilación de la propuesta del Plan Anual Operativo y Proyección Presupuestaria del CONACCOOP para el año 2025, el cual tiene como finalidad; establecer los parámetros y planteamientos para que la institución cumpla con su objetivo de promover una Representación y Defensa afirmativa para el Movimiento Cooperativo Costarricense, y con ello poner en práctica el desarrollo del nuevo Plan Estratégico institucional.

Para el desarrollo efectivo del Plan Anual Operativo y presupuesto del 2025, se han distribuido en 10 metas, las cuales por orden administrativo se dividen en dos planes y presupuestos en diferentes fondos, en el caso del Plan Anual Fondos Propios con 7 metas, en 4 programas con un presupuesto proyectado de ₡750,000,000.00. Para el Plan bajo la transferencia del 1.5% del INFOCOOP se establece con 3 metas por la suma de ₡292,643,078.00. Para un presupuesto inicial global de ₡1,042,643,078.00.

Como parte de las acciones del 2025, es actualizar el manual de Control Interno, el cual es un conjunto de procesos, políticas y procedimientos diseñados para garantizar que la institución funcione de manera eficiente, cumpla con las normativas y proteja sus activos. Ya que la actualización de este manual va a permitir generar las herramientas y mecanismos de rendición de cuentas

institucionales que son fundamentales para el buen funcionamiento y la sostenibilidad del CONACCOOP, tanto en el ámbito financiero como operativo.

Para el 2025, se busca continuar con la segunda etapa del relanzamiento del CONACCOOP y Movimiento Cooperativo, por medio de la incidencia política y el trabajo realizado por la Secretaría Ejecutiva, el Directorio y Plenario, procesos de sensibilización con los distintos poderes del Estado, y promoviendo el apoyo y trabajo vinculado con organismos nacionales e internacionales.

A través de este presupuesto anual, se pretende asegurar que todas las áreas clave de la organización cuenten con el respaldo necesario para cumplir con sus objetivos a corto y mediano plazo, manteniendo siempre el equilibrio entre la eficiencia operativa y el cumplimiento de los compromisos financieros.

El CONACCOOP para el año 2025 continuará implementando el programa de atención a las cooperativas, el cual pretende proseguir con el apoyo a las organizaciones cooperativas, dándole seguimiento y acompañamiento, a los proyectos desarrollados en años anteriores. Adicionalmente se continua con la promoción de espacios necesarios que permitan a las cooperativas generar puentes de comunicación y trabajo con otros organismos cooperativos e instituciones públicas.

Con el objetivo de extender la atención a cooperativas y el impacto del trabajo de CONACCOOP, para el año 2025, se continuará con el apoyo y respaldo de las uniones y federaciones como organismos de segundo grado, los cuales; tienen un mayor acercamiento a dichas empresas, con ello, se busca continuar con el plan de trabajo del año 2024, para atender las necesidades regionales y sectoriales de las cooperativas.

Con la instalación de la COP-CAI, en apoyo al sector agrícola industrial se pretende continuar desarrollando procesos de acompañamiento para las cooperativas, estableciendo diagnóstico y planes de trabajo por sector, región y necesidades principales.

En el departamento de auditoría Interna, durante el 2025, se busca desarrollar una modernización del departamento, enfocado en procesos de evaluación y control de riesgos, generando herramientas y normativa para las consultas, denuncias, supervisión, análisis de los procedimientos institucionales.

Con el Comité Nacional de las Mujeres Cooperativistas (CNMC), promoviendo la representación y defensa de las mujeres cooperativistas con la participación de instituciones nacionales e internacionales, que impulsan proyectos fortalecer el papel de la mujer empresaria y empoderada, en busca de la igualdad y equidad de Género.

## Introducción

### Problemática de Ahorro y Crédito:

En mes de junio de año 2024, el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (Conassif) declaró inviable a la Cooperativa COOPESERVIDORES R.L., y ordenó un proceso de resolución para ella. Lo que implicó el cese de su actividad de intermediario financiero y que cerrará totalmente sus operaciones.

Lo anterior conlleva, que aquellos ahorrantes o inversionistas solo tienen garantizado hasta por ₡6 millones, excluyendo intereses. Adicionalmente para aquellos ahorrantes que superaban los 6 millones se garantizará aproximadamente el 50% de los depósitos, pero este dependerá de los resultados que se obtengan con el fideicomiso.

Se desencadenó una desconfianza de los asociados de las cooperativas de ahorro y crédito, donde muchos han retirado sus Ahorros de las cooperativas y la colocación de los créditos se vieron afectadas en general. Que junto con la Ley de Usura, ha desencadenado un impacto en el riesgo de imagen y de reputación para el sector, y que se evidencia en los meses posteriores no se ve un crecimiento de las captaciones. Los costos indirectos de la captación han hecho evidente la contrastación de posiciones GAP (Gestión de activos y pasivos, brechas y calces) que ha generado el impacto general.

Para finales del 2024, los efectos hacia las Cooperativas de Ahorro y Crédito se manifiestan:

- Un 50% de las cooperativas, 2 de regulación plena y 7 de regulación proporcional, muestran indicadores de rentabilidad al capital menores al 3,5%, esto es 100 puntos base por debajo de la tasa básica pasiva.
- La estimación para incobrables sigue mostrando coberturas importantes.
- Se denota mucha desviación del margen de intermediación dentro del sector, lo que demuestra que la gestión de la estructura financiera no está normalizada.

Para el 2025

- Se prevé que los crecimientos medios no superen más del 5% de la cartera de Crédito.
- El impacto en las captaciones es “a la baja” ya que no se observa una recuperación rápida de la confianza de los inversores.

- Los cambios de mando en la Sugef promoverán ajustes severos en la aplicación de la normativa.
- Aún habrá riesgo de imagen y reputacional por cooperativa.
- Cambio en el modelo de negocio es obligatorio (menos captación, diversificación de cartera, reducción de costos y gente, y mejora de procesos).

Los efectos de la crisis que repercute a las cooperativas de A y C empiezan a desencadenar una desestimación en los excedentes de las cooperativas que influyen exponencialmente sus recursos y la captación de créditos, disminuyendo para el cierre del año 2024, y generando efectos perjudiciales para el cierre del año 2025.

Conllevando un desequilibrio presupuestario para el CONACCOOP, donde el 74% de los recursos propios proviene de este sector. Se estima la suma \$250,000,000 por el sector Ahorro y Crédito y posiblemente con otros sectores se recaude la suma de \$200,000,000. Por lo que para el 2025, los recursos ordinarios de Fondos Propios serán por la suma de \$450,000,000.00

Por tal motivo los \$450,000,000.00 de Fondos Propios, más los \$292,643,078.00 proyectados por le INFOCOOP, no son suficientes recursos para el proceder administrativo y presupuestario del CONACCOOP en el año 2025. Por tal motivo se pretende utilizar recursos de los superávits de Fondos Propios de años anteriores (recursos no utilizados por limitaciones de la regla fiscal). con el fin dar el contenido presupuestario necesario para el ejercicio económico de la institución en el año 2025, utilizando una suma de \$300,000,000.00 para un total de \$750,000,000.00 en fondo Propios.

En el Plan Anual Operativo (PAO) y Presupuesto, se define por metas y acciones que se implementarán durante el año 2025, con el fin de establecer y ejecutar los grandes lineamientos que deben regir al cooperativismo, en articulación con las instituciones y organizaciones que promueven su defensa, fomento y formación.

## PAO y presupuesto 2025

El PAO 2025, se elaboró en coyuntura con el Plan Anual Operativo de los últimos años, como una herramienta de seguimiento, dirección e implementación de acciones fundamentales en la representación y defensa del Movimiento Cooperativo. Para la elaboración de dicho documento se contó con la participación de los diferentes departamentos y programas de la institución.

Para este año 2025 se ha fijado en la promoción de cuatro programas de articulación

1. Administrativo Financiero.
2. Articulación Cooperativa.
3. Auditoría Interna.
4. Comité Nacional de las Mujeres Cooperativistas.

Con esto se busca manifestar el reto institucional y el compromiso que ha adquirido el CONACCOOP con la sociedad, en mejorar continuamente e impulsar un Movimiento Cooperativo eficaz y eficiente, sustentado en el crecimiento y desarrollo social, económico, político y ambiental, basado en la representación y defensa de los cooperativistas de forma asertiva, promoviendo la comunicación y divulgación de su accionar.

## Plan Anual Operativo y Estratégico del CONACOOOP

El financiamiento del CONACOOOP, viene a través de la transferencia del 1.5% de los fondos de INFOCOOP y de las cargas parafiscales definidos como Fondos Propios, para el desarrollo del PAO y Presupuesto del CONACOOOP del año 2025, se ha determinado que con dichos fondos se financiarán en diez metas, distribuidas en los programas administrativos de la institución.

Es importante destacar que el Plan Anual y Presupuesto INFOCOOP es una proyección enviada por el Instituto para desarrollarse en el próximo año.

### Objetivos Estratégicos

CONACOOOP basado en su Propósito Estratégico ha definido los Objetivos Estratégicos, que enmarcan el campo de acción del Consejo Nacional de Cooperativas para los próximos cinco años, para cada uno se definió un porcentaje, considerando su importancia estratégica. A continuación, se detallan los objetivos estratégicos definidos:

## Objetivos Estratégicos





# CONSEJO NACIONAL DE COOPERATIVAS

## PLAN ANUAL OPERATIVO Y PRESUPUESTO AÑO 2025

(PAO y Presupuesto Fondos Propios )



## Consejo Nacional de Cooperativas Plan Anual Operativo del CONACCOOP Fondos Propios Periodo 2025

Parte de los Fondos o Presupuesto de la institución corresponde a los ingresos percibidos por las cargas parafiscales de las cooperativas, denominadas Fondos Propios. Se proyecta la suma de ₡450,000,000 de fondos ordinarios para el 2025 y la utilización de Fondos provenientes de Superávit de años anteriores por la suma de ₡300,000,000.

Para el año 2024 se ha proyectado que los Fondos Propios, corresponden a un presupuesto de ₡750,000,000.00.

El desarrollo del PAO y Presupuesto del CONACCOOP del año 2025 se ha determinado 10 metas, distribuidas en los programas Administrativo Financiero con dos metas, Articulación Sectorial con tres metas (la meta 0303 de dicho programa corresponde a la COP-CAI, a quienes se les presupuesta el 5% de dicho fondo), Auditoría Interna con una meta y una meta para el Comité Nacional de Mujeres Cooperativistas (CNMC), quienes cuentan con el 10% de dicho fondo.

### **PROGRAMA 01: ADMINISTRATIVO FINANCIERO**

En el programa Administrativo Financiero se promueve el desarrollo de 2 metas para el año 2025, la meta 0101 la cual establece la actualización de Manuales del Sistema de Control Interno Institucional y la meta 0102 enfocada en la promoción lobby a nivel Político, Legislativo, Ejecutivo, y Municipal que impulse el desarrollo del Modelo Cooperativo. Con un presupuesto proyectado de ₡411,927,297

## Meta 0101: Sistema de Control Interno

**Actualizar los Manuales referidos al Sistema de Control Interno durante el año 2025, que permitan definir adecuadamente las responsabilidades y deberes de los diferentes funcionarios de la institución.**

### Actividades y Tareas de la meta 0101

- 1) Actualizar manual de control interno del CONACCOOP.
- 2) Actualizar el reglamentos y procedimientos de contrataciones de bienes y servicios de los departamentos institucionales.
- 3) Generar mayor control en los procesos de la Contabilidad, Proveeduría, Gestión de Cobros Institucional.

### Indicadores de la meta 0101

- 1) 100% Manual de control interno actualizado
- 2) 100% Reglamentos de contratación y convenios actualizados
- 3) 70% Mecanismos de control sensibilizados y ejecutados.

En el en el artículo 8 de la Ley General de Control Interno que establece lo siguiente:

*“...se entenderá por sistema de control interno la serie de acciones ejecutadas por la administración activa, diseñadas para proporcionar seguridad en la consecución de los siguientes objetivos:*

- a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- b) Exigir confiabilidad y oportunidad de la información.
- c) Garantizar eficiencia y eficacia en las operaciones.
- d) Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.”

Para el año 2025, se pretende desarrollar la modernización y actualización del Manual de Control Interno institucional, el cual tiene como finalidad establecer los parámetros de los procesos y subprocesos institucionales, determinando el flujo de trabajo de las tareas y actividades en los diferentes departamentos del CONACCOOP,

en concordancia a la normativa, permitiendo la eficiencia y eficacia de la mano con la transparencia y ética institucional.

Es necesario generar procesos de mejora en la Estructura Interna, Políticas, Manuales Institucionales y procedimientos, con el fin de que la organización genere un proceso estructural que se adapte a las necesidades del Movimiento Cooperativo,

Por consiguiente, para el año 2025 se pretende fortalecer Control Interno en el CONACCOOP definiendo adecuadamente las responsabilidades y facultades de los funcionarios, coordinaciones, miembros de Directorio y Plenario.

Promover una gestión adecuada del desempeño en el cumplimiento de los objetivos definidos por la organización.

Durante el año 2025, se plantea trabajar con la contabilidad, tesorería, soporte técnico, proveeduría, recursos humanos y la gestión de cobro, para el desarrollo de un programa de capacitación con el propósito de mejorar procesos de control interno y promover una mayor vigilancia en el desarrollo de las actividades diarias de la institución. Lo anterior con el fin de unificar y actualizar el Manual de Control Interno.

Como parte del proceso de modernización se ha determinado, la necesidad de actualizar los reglamentos y procedimientos Reglamento para la contratación de bienes y servicios, Reglamento institucional de convenios y apoyo a otros entes cooperativos.

Dichos procedimientos y reglamentos requieren un ajuste a la normativa actual y aplicable para el CONACCOOP, con ello se busca que todos los contratos y convenios sean ajustados correctamente con el fin de promover la eficiencia y eficacia.

Se espera que este proceso de actualización vaya acompañado de formación y capacitación con el fin de facilitar los procesos transitorios que conlleva la actualización mencionada, así como fomentar el desarrollo profesional de los colaboradores.

Para el año 2025, se ha determinado generar la sensibilización, aplicación e interiorización de los mecanismos mencionados en un 70%.

Para el desarrollo de esta meta se ha proyectado la suma de ₡118,796,452.18

**Consejo Nacional de Cooperativas**  
**Plan de Trabajo y Presupuesto Meta 0101**  
**Fondos Propios**  
**Programa 01: Administrativo Financiero**

Código	Meta	Actividades y Tareas	Indicadores	Periodo de ejecución		Responsable	Costo de la Meta
				I Semestre	II Semestre		
0101	<b>Actualizar los Manuales referidos al Sistema de Control Interno durante el año 2025, que permitan definir adecuadamente las responsabilidades y deberes de los diferentes funcionarios de la institución.</b>	1. Actualizar manual de control interno del CONACCOOP. 2. Actualizar el reglamentos y procedimientos de contrataciones de bienes y servicios de los departamentos institucionales. 3. Generar mayor control en los procesos de la Contabilidad, Proveeduría, Gestión de Cobros Institucional.	1) 100% Manual de control interno actualizado 2) 100% Reglamentos de contratación y convenios actualizados 3) 70% Mecanismos de control sensibilizados y ejecutados.	50%	50%	Departamento Administrativo y Financiero	₡118,796,452.18

## Presupuesto meta 0101

PARTIDA, GRUPO, SUBPARTIDA	PRESUPUESTO ORIGINAL
<b>REMUNERACIONES</b>	
SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	€6,715,919.41
RETRIBUCION POR AÑOS SERVIDOS	€28,801,977.49
DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	€3,693,955.11
SALARIO ESCOLAR	€8,827,302.45
CONTRIB. PAT. AL SEGURO CCSS	€4,101,930.94
CONTRIB. PAT. IMAS	€221,726.00
CONTRIBUCION AL INA	€665,177.99
CONTRIBUCION PAT. AL FODESAF	€2,217,259.97
CONTRIB. PAT. AL BANCO POPULAR	€221,726.00
CONTRIB. PAT. SEG. PENSIONES CCSS	€2,403,509.80
APORTE PAT. REG. OBLIG. PENSIONES	€665,177.99
APORTE PAT. FONDO CAPITALIZACION	€1,330,355.98
CONTRIB. PAT. FONDOS ADMINIST.	€2,363,599.13
<b>TOTAL REMUNERACIONES</b>	<b>€62,229,618.24</b>
<b>SERVICIOS</b>	
ALQUILER EDIF. LOCALES Y TERRENOS	€2,000,000.00
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES	€3,000,000.00
SERV. DESARR. SIST. INFORMATICOS	€2,000,000.00
SERVICIOS GENERALES	€1,000,000.00
OTROS SERV. DE GESTION Y APOYO	€1,000,000.00
SEGUROS	€3,000,000.00
MANTENIMIENTO DE EDIFICIO Y LOCALES	€6,500,000.00
MANTTO. Y REPAR. EQ. TRANSPORTE	€4,000,000.00
MANT. Y REP. EQ. DE COMUNICACION	€2,000,000.00
MANT. Y REP. MOB. Y EQ. DE OFICINA	€2,938,464.00
MANT. Y REP. EQ. COMP. Y SI.	€3,000,000.00
OTROS IMPUESTOS	€5,000,000.00
<b>TOTAL SERVICIOS</b>	<b>€35,438,464.00</b>
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	
PRODUCTOS FORMAC. Y MEDICINALES	€500,000.00
TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	€2,500,000.00
MAT. Y PROD. ELECTR., TEL. Y COMPU.	€500,000.00
REPUESTOS Y ACCESORIOS	€1,000,000.00
UTILES Y MAT. DE OFIC. Y COMPUTO	€1,000,000.00
PROD. PAPEL Y CARTON IMPRESOS	€1,000,000.00
UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	€1,000,000.00
UTILES Y MAT. DE COCINA Y COMEDOR	€500,000.00
OTROS UTILES, MAT. Y SUMINISTROS	€500,000.00
<b>TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>€8,500,000.00</b>
<b>BIENES DURADEROS</b>	
EQUIPO DE COMUNICACION	€2,000,000.00
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	€2,628,369.94
EQUIPO Y PROGRAMAS DE COMPUTO	€4,000,000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	€1,000,000.00
BIENES INTANGIBLES	€3,000,000.00
<b>TOTAL BIENES DURADEROS</b>	<b>€12,628,369.94</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO META 0101</b>	<b>€118,796,452.18</b>

## Meta 0102: Incidencia al Movimiento Cooperativo

**Desarrollar la Segunda Etapa del relanzamiento del Movimiento Cooperativo mediante la Representación institucional y la generación de lobby a nivel Político, Legislativo, Ejecutivo, y Municipal, durante el año 2025.**

### Actividades y Tareas de la meta 0102

- 1) Generar espacios de atención y apoyo político y de *representación* mediante Directorios, Plenarios Asambleas Sectoriales del CONACCOOP.
- 2) Coordinaciones y sensibilización con el poder Ejecutivo y Legislativo del impacto nacional de Movimiento Cooperativo.
- 3) Coordinación con Organismos e Instituciones nacionales internacionales en el apoyo a los Sectores Cooperativos.
- 4) Apoyo para la promoción de actividades y proyectos de Bien Social como parte del relanzamiento del Movimiento Cooperativo.
- 5) Impulsar la Formación de Líderes y representantes cooperativos en Economía Social y Solidaria.

### Indicadores de la meta 0102

- 1) Informe de los acuerdos del Plenario y Directorio en atención y apoyo cooperativo.
- 2) Desarrollo de Asambleas Sectoriales 2025-2027
- 3) Informe de las Actividades de Promoción del Movimiento Cooperativo.
- 4) Cantidad de actividades planeadas, realizadas.
- 5) Cantidad de actividades y acciones realizadas en proyectos de Bien Social
- 6) Cantidad de Representantes Cooperativos formados y capacitados. "

Para el año 2025, se plantea realizar las Asambleas Sectoriales de CONACCOOP, y los procesos que conlleva a su organización y ejecución, por tanto, durante el primer semestre se organizarán los procesos de control, como:

- a) Instalación del Padrón
- b) Convocatoria.
- c) Recepción de documentación

d) Realización de las Asambleas

e) Plenario de integración.

Como parte de los procesos de representación y defensa del CONACCOOP, en el año 2025, se ha determinado continuar con la segunda etapa para el relanzamiento del Movimiento Cooperativo, Se plantea continuar con el proceso para la coordinación y sensibilización ante el poder Ejecutivo y Legislativo del país, para demostrar el impacto nacional de Movimiento Cooperativo y la importancia de su preservación y crecimiento.

Como parte de las acciones que se plantean en dicho periodo para fortalecer a la institución es continuar con el relanzamiento del Movimiento Cooperativo y del Conaccoop, con el fin de mejorar la percepción de los cooperativistas y de la población en general sobre la importancia del sector, por lo cual se continua con la campaña de publicidad que muestre las acciones positivas del sector , mejorando la imagen de las cooperativas, como lo es el apoyo en obras sociales en diferentes regiones del país, como Obras del Espíritu Santo.

De igual forma, parte de las acciones planteadas en la meta es que los cuerpos directivos de la institución promuevan la coordinación con Organismos e Instituciones nacionales internacionales en el apoyo a los Sectores Cooperativos.

Para el año 2025 el CONACCOOP, se continua con la promoción de un diplomado en formación de la Economía Social Solidaria, con el fin de que lideres y representantes movimiento cooperativo conozcan los nuevos modelos y tendencias innovadoras en el ámbito de la Economía Social, a reflexionar de una manera crítica sobre las practicas realizas por las cooperativas u organismos a los que representan, con el fin de contar con nuevas herramientas y experiencias de como promoverla en el país.

Durante el año 2025, se promoverán espacios de rendición de cuentas, de información y promoción de los objetivos logrados con dicho Programa, en aras de la promoción de la ética y la transparencia hacia el Movimiento Cooperativo.

Parte del desarrollo de las funciones del CONACCOOP, consiste en apoyar a los niveles de dirección de la institución, tales como la Secretaría Ejecutiva, Directorio y miembros del Plenario y representantes de la Junta Directiva del INFOCOOP, los cuales promueven el desarrollo de Política Pública Representación y Defensa del Movimiento Cooperativo.

Es importante establecer el desarrollo de esta meta con el fin de generar espacios de atención, apoyo político y de representación mediante Directorios y Plenarios del CONACCOOP. Con lo anterior, se busca dar acompañamiento y recursos a los cuerpos directivos y representantes del Movimiento la generación de Política Pública enfocada estratégicamente para el fortalecimiento del Movimiento Cooperativo y de la institución.

Parte de las acciones que se buscan fortalecer en el 2025, es promover la participación de los miembros del Directorio, Plenario, Representantes de la Uniones y Federaciones en actividades de representación que conlleven a promocionar ante la población cooperativa y nacional en general la importancia del Movimiento Cooperativo.

Es de relevancia aclarar que todas las acciones mencionadas de esta meta son enfocadas a mejorar la percepción del Movimiento Cooperativo y del CONACCOOP.

Para esta meta se presupuesta un monto de ¢293,130,844.70

## Consejo Nacional de Cooperativas

### Plan de Trabajo y Presupuesto Meta 0102

#### Fondos Propios

#### Programa 01: Administrativo Financiero

Código	Meta	Actividades y Tareas	Indicadores	Periodo de ejecución		Responsable	Costo de la Meta
				I Semestre	II Semestre		
0102	Desarrollar la Segunda Etapa del relanzamiento del Movimiento Cooperativo mediante la Representación institucional y la generación de lobby a nivel Político, Legislativo, Ejecutivo, y Municipal, durante el año 2025.	1. Generar espacios de atención y apoyo político y de representación mediante Directorios, Plenarios y Asambleas Sectoriales del CONACOP. 2. Coordinaciones y sensibilización con el poder Ejecutivo y Legislativo del impacto nacional de Movimiento Cooperativo. 3. Coordinación con Organismos e Instituciones nacionales internacionales en el apoyo a los Sectores Cooperativos. 4. Apoyo para la promoción de actividades y proyectos de Bien Social como parte del relanzamiento del Movimiento Cooperativo. 5. Impulsar la Formación de Líderes y representantes cooperativos en Economía Social y Solidaria.	1) Informe de los acuerdos del Plenario y Directorio en atención y apoyo cooperativo. 2) Desarrollo de Asambleas Sectoriales 2025-2027 3) Informe de las Actividades de Promoción del Movimiento Cooperativo. 4) Cantidad de actividades planeadas, realizadas. 5) Cantidad de actividades y acciones realizadas en proyectos de Bien Social 6) Cantidad de Representantes Cooperativos formados y capacitados.	50%	50%	Secretaría Ejecutiva y Directorio	€293,130,844.70

## Presupuesto meta 0102

PARTIDA, GRUPO, SUBPARTIDA	PRESUPUESTO ORIGINAL
<b>REMUNERACIONES</b>	
SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	¢74,784,536.93
RETRIBUCION POR AÑOS SERVIDOS	¢25,286,366.29
DIETAS	¢33,658,203.19
DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	¢9,110,148.25
SALARIO ESCOLAR	¢9,294,621.98
CONTRIB. PAT. AL SEGURO CCSS	¢10,116,311.08
CONTRIB. PAT. IMAS	¢546,827.63
CONTRIBUCION AL INA	¢1,640,482.88
CONTRIBUCION PAT. AL FODESAF	¢5,468,276.26
CONTRIB. PAT. AL BANCO POPULAR	¢546,827.63
CONTRIB. PAT. SEG. PENSIONES CCSS	¢5,927,611.47
APORTE PAT. REG. OBLIG. PENSIONES	¢1,640,482.88
APORTE PAT. FONDO CAPITALIZACION	¢3,280,965.76
CONTRIB. PAT. FONDOS ADMINIST.	¢5,829,182.49
<b>TOTAL REMUNERACIONES</b>	<b>¢187,130,844.70</b>
<b>SERVICIOS</b>	
ALQUILER DE MAQ. EQ. Y MOBILIARIO	¢4,000,000.00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	¢20,000,000.00
IMPRESION, ENCUADERNACION Y OTROS	¢1,000,000.00
COMIS.Y GAST.SERV. FINAN.Y COMERC.	¢1,000,000.00
SERV. JURIDICOS	¢13,000,000.00
SERV. CIENCIAS ECONOM. Y SOCIALES	¢5,000,000.00
TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	¢1,250,000.00
VIATICOS DENTRO DEL PAIS	¢1,250,000.00
TRANSPORTE EN EL EXTERIOR	¢15,000,000.00
VIATICOS EN EL EXTERIOR	¢15,000,000.00
ACTIVIDADES DE CAPACITACION	¢10,000,000.00
ACTIV. PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	¢1,000,000.00
<b>TOTAL SERVICIOS</b>	<b>¢87,500,000.00</b>
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	¢1,000,000.00
ALIMENTOS Y BEBIDAS	¢7,500,000.00
<b>TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>¢8,500,000.00</b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	
TRANSF. C. ORGANISMOS INTERNAC.	¢10,000,000.00
<b>TOTAL TRANSFERENC. CORRIENTES</b>	<b>¢10,000,000.00</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO META 0102</b>	<b>¢293,130,844.70</b>

## PROGRAMA 03: ARTICULACIÓN COOPERATIVA

En búsqueda de apoyar al sector cooperativo se plantea el desarrollo de este programa, que contempla la estructuración de 3 metas, enfocadas a la atención de las cooperativas y organismos que las representan, continuando con el desarrollo del programa de acompañamiento cooperativo, en función de la representación y defensa cooperativa, así como el apoyo y coordinación con Organismos cooperativos de segundo grado (Uniones y Federaciones), de igual forma continuar con la consolidación de la Comisión Permanente de Cooperativas del Sector Agrícola e Industrial (COP-CAI). Para lo cual, en el programa se establece un presupuesto de ₡197,636,547

### Meta 0301: Promoción del Cooperativismo

**Impulsar acciones participativas, de fortalecimiento e integración para los sectores y las cooperativas mediante el programa de acompañamiento y asistencia del CONACCOOP en el año 2025.**

#### Actividades y Tareas de la meta 0301

1. Identificar y atender a cooperativas que participen en el programa.
2. Implementar acciones de mejora en las cooperativas, por medio de acompañamientos interinstitucionales.

#### Indicadores de la meta 0301

- 1) Cantidad de cooperativas por sector atendidas por el programa de acompañamiento y asistencia cooperativo, en el cual se les pueda resolver o dar seguimiento a su situación o vulnerabilidad presentada.

Desde el 2020 el CONACCOOP genero el Programa de acompañamiento y asistencia de cooperativas, el cual tiene como objetivo de promover estrategias, para el fortalecimiento de las cooperativas por medio de acciones de Vinculación y Seguimiento.

Con el programa se busca conocer de primera mano las necesidades de las cooperativas o problemáticas que presentan, con el fin de determinar puntos de apoyo con otras instituciones u organizaciones.

Durante el proceso se ha apoyado a varias cooperativas, permitiendo el acompañamiento a las cooperativas en diferentes acciones, aun así, año con año se pretende involucrar a un mayor número de cooperativas. Donde se establece continuar con las visitas o acercamiento a las regiones, con el fin de apoyar las necesidades de las cooperativas del país, y permitir que el CONACCOOP establezca estrategias a nivel de los organismos cooperativos para impulsar su fortalecimiento.

De igual manera, se busca que el CONACCOOP pueda ser un ente directo o negociador para que se brinde el apoyo técnico a las cooperativas, mediante el conocimiento de sus necesidades inmediatas.

Cumpliendo con el objetivo del programa se plantea el desarrollo de Talleres, actividades de representación, Foros sectoriales y regionales del Movimiento Cooperativo, con el cual se pueda establecer lineamientos y abarcar las necesidades del sector.

La función principal del CONACCOOP es ejercer la representación y defensa del cooperativismo nacional, apoyando a las cooperativas, a pesar de que la institución no puede brindar un financiamiento, asistencia técnica, entre otros pero puede actuar como mediador entre las cooperativas y organismos, instituciones y el Gobierno de ser necesario, con el fin de promover la ayuda a las cooperativas adaptadas según sus necesidades.

Dicha meta tiene un presupuesto proyectado de ₡65,339,635.53

# PLAN ANUAL OPERATIVO Y PRESUPUESTO 2025

## Consejo Nacional de Cooperativas Plan de Trabajo y Presupuesto Meta 0301

### Fondos Propios Programa 03: Articulación Cooperativa

Código	Meta	Actividades y Tareas	Indicadores	Periodo de ejecución		Responsable	Costo de la Meta
				I Semestre	II Semestre		
0301	Impulsar acciones participativas, de fortalecimiento e integración para los sectores y las cooperativas mediante el programa de acompañamiento y asistencia del CONACOP en el año 2025.	1. Identificar y atender a cooperativas que participen en el programa. 2. Implementar acciones de mejora en las cooperativas, por medio de acompañamientos interinstitucionales.	1) Cantidad de cooperativas por sector atendidas por el programa de acompañamiento y asistencia cooperativo, en el cual se les pueda resolver o dar seguimiento a su situación o vulnerabilidad presentada.	50%	50%	Departamento de Articulación Cooperativa	€65,339,635.53

### Presupuesto meta 0301

PARTIDA, GRUPO, SUBPARTIDA	PRESUPUESTO ORIGINAL
<b>REMUNERACIONES</b>	
SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	€17,918,025.84
RETRIBUCION POR AÑOS SERVIDOS	€18,323,313.66
DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	€3,552,085.54
SALARIO ESCOLAR	€6,400,743.83
CONTRIB. PAT. AL SEGURO CCSS	€3,944,392.71
CONTRIB. PAT. IMAS	€213,210.42
CONTRIBUCION AL INA	€639,631.25
CONTRIBUCION PAT. AL FODESAF	€2,132,104.17
CONTRIB. PAT. AL BANCO POPULAR	€213,210.42
CONTRIB. PAT. SEG. PENSIONES CCSS	€2,311,200.92
APORTE PAT. REG. OBLIG. PENSIONES	€639,631.25
APORTE PAT. FONDO CAPITALIZACION	€1,279,262.50
CONTRIB. PAT. FONDOS ADMINIST.	€2,272,823.04
<b>TOTAL REMUNERACIONES</b>	<b>€59,839,635.53</b>
<b>SERVICIOS</b>	
ALQUILER DE MAQ. EQ. Y MOBILIARIO	€3,000,000.00
TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	€1,250,000.00
VIATICOS DENTRO DEL PAIS	€1,250,000.00
<b>TOTAL SERVICIOS</b>	<b>€5,500,000.00</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO META 0301</b>	<b>€65,339,635.53</b>

## Meta 0302: Apoyo a las Uniones y Federaciones Cooperativas

**Promover procesos de integración cooperativa con uniones y federaciones, en función de impulsar el desarrollo de la Representación y Defensa del Movimiento Cooperativo durante el año 2025.**

### Actividades y Tareas de la meta 0302

- 1) Establecer Convenios voluntarios con las uniones y federaciones para desarrollar *el cooperativismo* en las diferentes zonas.
- 2) Descentralización del Conaccoop a través del fortalecimiento de las uniones y federaciones cooperativas."

### Indicadores de la meta 0302

- 1) Al menos 11 convenios con uniones o federaciones realizados.  
Informe de las acciones regionales y sectoriales realizadas.

Desde hace varios años para fomentar la representación y defensa del Movimiento Cooperativo de una manera más certera y efectiva, el CONACCOOP ha optado por una metodología de apoyo a las Uniones y Federaciones cooperativas con el fin de atender sectores cooperativos, según sus necesidades o problemáticas.

La meta 0302 busca apoyar las actividades de representación que impulsen las uniones y federaciones durante el 2025, con el fin de promover la integración cooperativa, mediante talleres, foros, congresos, entre otros, los cuales atienden problemáticas o fortalecimiento del sector.

Para dicha meta se ha establecido presupuesto en la subpartida de transferencia corriente a cooperativas el cual se establece el apoyo a proyectos de uniones y federaciones en pro de la representación y defensa, así también como Transferencia de capital a cooperativas que permite el apoyo a organismos y cooperativas en pro de la representación y defensa por medio de actividades estructuradas y organizadas estratégicamente.

Con este tipo de apoyo se busca fortalecer el quehacer de la unión o federación en representación y defensa del Movimiento Cooperativo, con un presupuesto de  $\text{C}\$94,796,911.12$

## Consejo Nacional de Cooperativas Plan de Trabajo y Presupuesto Meta 0302

### Fondos Propios Programa 03: Articulación Cooperativa

Código	Meta	Actividades y Tareas	Indicadores	Periodo de ejecución		Responsable	Costo de la Meta
				Semestre I	Semestre II		
0302	Promover procesos de integración cooperativa con uniones y federaciones, en función de impulsar el desarrollo de la Representación y Defensa del Movimiento Cooperativo durante el año 2025.	1. Establecer Convenios voluntarios con las uniones y federaciones para desarrollar el cooperativismo en las diferentes zonas. 2. Descentralización del Conacop a través del fortalecimiento de las uniones y federaciones cooperativas.	1) Al menos 11 convenios con uniones o federaciones realizados. 2) Informe de las acciones regionales y sectoriales realizadas.	50%	50%	Departamento de Articulación Cooperativa	$\text{C}\$94,796,911.12$

### Presupuesto meta 0302

PARTIDA, GRUPO, SUBPARTIDA	PRESUPUESTO ORIGINAL
<b>REMUNERACIONES</b>	
RETRIBUCION POR AÑOS SERVIDOS	$\text{C}\$2,351,740.89$
DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	$\text{C}\$284,745.03$
SALARIO ESCOLAR	$\text{C}\$1,066,566.76$
CONTRIB. PAT. AL SEGURO CCSS	316193.4573
CONTRIB. PAT. IMAS	$\text{C}\$17,091.54$
CONTRIBUCION AL INA	$\text{C}\$51,274.61$
CONTRIBUCION PAT. AL FODESAF	$\text{C}\$170,915.38$
CONTRIB. PAT. AL BANCO POPULAR	$\text{C}\$17,091.54$
CONTRIB. PAT. SEG. PENSIONES CCSS	$\text{C}\$185,272.27$
APORTE PAT. REG. OBLIG. PENSIONES	$\text{C}\$51,274.61$
APORTE PAT. FONDO CAPITALIZACION	$\text{C}\$102,549.23$
CONTRIB. PAT. FONDOS ADMINIST.	$\text{C}\$182,195.80$
<b>TOTAL REMUNERACIONES</b>	<b><math>\text{C}\\$4,796,911.12</math></b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES COOP.	$\text{C}\$90,000,000.00$
<b>TOTAL TRANSFERENC. CORRIENTES</b>	<b><math>\text{C}\\$90,000,000.00</math></b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO META 0302</b>	<b><math>\text{C}\\$94,796,911.12</math></b>

## Meta 0303: Comisión Permanente de Cooperativas del sector Agrícola e Industrial (COP-CAI)

**Desarrollar acciones para la reactivación del Sector Agrícola Industrial, por medio de la COP-CAI, durante el año 2025**

### *Actividades y Tareas de la meta 0303*

- 1) Impulsar acciones para la formalidad y constitución de la COP-CAI.
- 2) Realizar reuniones, talleres, Foros o actividades de representación en apoyo al Sector Agrícola.
- 3) Promover la atención de las Cooperativas agrícolas e industriales

### *Indicadores de la meta 0303*

- 1) Estrategia desarrollada.
- 2) Cantidad de actividades desarrolladas.

Para el año 2024 se estableció la creación, formalización y organización de la Comisión Permanente de Cooperativas Agrícolas e Industrial (COP-CAI), la cual nace como como respuesta de la necesidad que tiene las cooperativas de dicho sector de contar con un organismo que los apoye en función de sus problemáticas. En el fortalecimiento del sector se estableció que la COP-CAI, obtendría el 5% del presupuesto de Fondos Propios como un organismo de tercer grado cooperativo, con su propio financiamiento para impulsar el desarrollo del sector de manera regional y su sectorial.

Este organismo tiene como objetivo promover la activación del sector agrícola e industrial, el cual durante varios años ha presentado una serie de afectaciones, desde plagas, pérdidas de cosecha, dificultad en la comercialización, excesivos intermediarios y el mal manejo administrativo, que han llevado a unas crisis económicas, entre otras.

Muchas de estas cooperativas requieren de una activación económica que permita solventar sus deudas que se han adquirido a través de los años. Por tanto, con esta

meta se busca organizar a los representantes y líderes del sector para negociar, estudiar y acompañar a las cooperativas, y federaciones.

Se han planteado una serie de acciones a largo plazo, en un proceso de desarrollo meramente participativo, lo que involucra el trabajo en sesiones, visitas a las cooperativas, reuniones de coordinación, entre otros.

Todo lo anterior acompañado de la parte técnica y política del CONACCOOP.

Entre otras de las acciones planteadas esta brindar los espacios para que los representantes de la COP-CAI puedan reunirse en función de poner en práctica las estrategias que apoyen lo antes mencionado, de igual manera, brindar el apoyo económico necesario para desarrollar talleres, foros o actividades de representación que permitan una atención directa a las cooperativas, así como, charlas con expertos, y promoción de iniciativas (proyectos de ley, fortalecimiento de finanzas), entre otras

Se promueve que con dicha Comisión se pueda dar un mayor acercamiento con instituciones como MAG, INDER, SENARA, PIMA, SEPSA, INFOCOOP e INCOPECA, entre otras. Ya que se considera que se requiere de un gran apoyo para trabajar y ayudar a las cooperativas.

La meta 0303 de Fondos Propios con una proyección de ¢37,500,000.00

# PLAN ANUAL OPERATIVO Y PRESUPUESTO 2025

Consejo Nacional de Cooperativas

Plan de Trabajo y Presupuesto Meta 0303

Fondos Propios

Programa 03: Articulación Cooperativa

Código	Meta	Actividades y Tareas	Indicadores	Periodo de ejecución		Responsable	Costo de la Meta
				I Semestre	II Semestre		
0303	Desarrollar acciones para la reactivación del Sector Agrícola Industrial, por medio de la COP-CAI, durante el año 2025	1. Impulsar acciones para la formalidad y constitución de la COP-CAI. 2. Realizar reuniones, talleres, Foros o actividades de representación en apoyo al Sector Agrícola. 3) Promover la atención de las Cooperativas agrícolas e industriales	1) Informes del trabajo realizado por la COP-CAI y su constitución. 2) Cantidad de actividades realizadas por la COP-CAI. 3) Cantidad de cooperativas atendidas.	50%	50%	Departamento de Articulación Cooperativa	€37,500,000.00

# PLAN ANUAL OPERATIVO Y PRESUPUESTO 2025

## Presupuesto meta 0303

PARTIDA, GRUPO, SUBPARTIDA	PRESUPUESTO ORIGINAL
<b>REMUNERACIONES</b>	
RETRIBUCION POR AÑOS SERVIDOS	Ø1,667,754.71
DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	Ø233,383.81
SALARIO ESCOLAR	Ø1,133,971.67
CONTRIB. PAT. AL SEGURO CCSS	Ø259,159.69
CONTRIB. PAT. IMAS	Ø14,008.63
CONTRIBUCION AL INA	Ø42,025.90
CONTRIBUCION PAT. AL FODESAF	Ø140,086.32
CONTRIB. PAT. AL BANCO POPULAR	Ø14,008.63
CONTRIB. PAT. SEG. PENSIONES CCSS	Ø151,853.57
APORTE PAT. REG. OBLIG. PENSIONES	Ø42,025.90
APORTE PAT. FONDO CAPITALIZACION	Ø84,051.79
CONTRIB. PAT. FONDOS ADMINIST.	Ø149,332.02
<b>TOTAL REMUNERACIONES</b>	<b>Ø3,931,662.63</b>
<b>SERVICIOS</b>	
ALQUILER DE MAQ. EQ. Y MOBILIARIO	Ø6,000,000.00
SERV. CIENCIAS ECONOM. Y SOCIALES	Ø6,000,000.00
TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	Ø3,000,000.00
VIATICOS DENTRO DEL PAIS	Ø3,000,000.00
ACTIVIDADES DE CAPACITACION	Ø5,000,000.00
ACTIV. PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	Ø1,500,000.00
<b>TOTAL SERVICIOS</b>	<b>Ø24,500,000.00</b>
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	Ø2,000,000.00
ALIMENTOS Y BEBIDAS	Ø7,068,337.37
<b>TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>Ø9,068,337.37</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO META 0303</b>	<b>Ø37,500,000.00</b>

## PROGRAMA 04: AUDITORÍA INTERNA

Programa de Auditoría Interna, busca desarrollar una serie de procedimientos y evaluaciones referentes al control interno de la organización, realizando recomendaciones y medidas para su fortalecimiento, así consultas sobre aspectos de control interno y otras competencias de la auditoría interna.

### Meta 0401: Auditoría Interna de la Institución

**Impulsar la modernización de los procedimientos y mecanismos de la auditoría interna institucional, durante el año 2025, mediante procesos de evaluación y control de riesgos de conformidad con el ordenamiento jurídico y técnico con el propósito de efectividad institucional.**

#### Actividades y Tareas de la meta 0401

- 1) Mecanismos de asesoría del control interno ante las consultas institucionales
- 2) Evaluar y Analizar el control interno de las diferentes áreas administrativas.
- 3) Actualización de los manuales de la Auditoría Interna.

#### Indicadores de la meta 0401

- 1) Mecanismos de asesoría del control interno ante las consultas institucionales
- 2) Evaluar y Analizar el control interno de las diferentes áreas administrativas.
- 3) Actualización de los manuales de la Auditoría Interna.

Con el fin de propiciar un efectivo Control Interno Institucional, el departamento de Auditoría Interna busca desarrollar un proceso de modernización para el año 2025, con ello, generar procedimientos y mecanismos necesarios para evaluar, mejorar y asegurar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos y gobernanza.

Parte de las funciones del departamento para el año 2025 es atender las consultas, dudas o sugerencias que pueden surgir por parte de la administración, el Directorio o el Plenario, con el fin de garantizar el cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico aplicable para el CONACCOOP.

Para el 2025, la Auditoría Interna busca generar los estudios independientes, que faculten identificar, evaluar y mitigar los riesgos a los que puede estar expuesto el CONACCOOP, ya sean financieros, operacionales, tecnológicos o de cumplimiento. Por tanto, uno de los objetivos de esta meta es desarrollar los procesos de medición de la gestión de riesgos y con ello crear los mecanismos más efectivos para asegurarse que la institución esté tomando las medidas adecuadas para reducir los riesgos y prevenir posibles pérdidas o daños.

Con este proceso de modernización se busca identificar las diferentes áreas de mejora en los distintos departamentos institucionales mediante la realización de pruebas selectivas y de estudios, con el fin, de promover una mayor productividad, reducción de costos o mejor utilización de los recursos institucionales.

Por tanto, se pretende desarrollar dos manuales de procedimientos y un reglamento para el funcionamiento y parámetros de los estudios de auditorías, de la mano con procesos de formación y capacitación para el fortalecimiento del departamento.

Con una proyección presupuestaria de \$65,436,156 se espera desarrollar las metas y acciones durante el 2025.

## Consejo Nacional de Cooperativas

### Plan de Trabajo y Presupuesto Meta 0401

#### Fondos Propios

#### Programa 04: Auditoría Interna

Código	Meta	Actividades y Tareas	Indicadores	Periodo de ejecución		Responsable	Costo de la Meta
				I Semestre	II Semestre		
0401	<b>Impulsar la modernización de los procedimientos y mecanismos de la auditoría interna institucional, durante el año 2025, mediante procesos de evaluación y control de riesgos de conformidad con el ordenamiento jurídico y técnico con el propósito de efectividad institucional.</b>	1. Mecanismos de asesoría del control interno ante las consultas institucionales 2. Evaluar y Analizar el control interno de las diferentes áreas administrativas. 3. Actualización de los manuales de la Auditoría Interna.	1) 100% de las Consultas atendidas. 2) 10 Procesos de Estudio y Evaluaciones realizados. 3) 2 Manuales de procedimiento y 1 reglamento de funciones actualizados.	50%	50%	Departamento de Auditoría Interna	\$65,436,156.46

## Presupuesto meta 0401

PARTIDA, GRUPO, SUBPARTIDA	PRESUPUESTO ORIGINAL
<b>REMUNERACIONES</b>	
SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	€25,769,265.05
RETRIBUCION POR AÑOS SERVIDOS	€7,730,779.51
RESTRICCIÓN AL EJERC. LIBERAL DE PROF.	€9,544,539.32
DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	€3,884,295.47
SALARIO ESCOLAR	€3,585,613.84
CONTRIB. PAT. AL SEGURO CCSS	€4,313,293.29
CONTRIB. PAT. IMAS	€233,150.99
CONTRIBUCION AL INA	€699,452.97
CONTRIBUCION PAT. AL FODESAF	€2,331,509.89
CONTRIB. PAT. AL BANCO POPULAR	€233,150.99
CONTRIB. PAT. SEG. PENSIONES CCSS	€2,527,356.72
APORTE PAT. REG. OBLIG. PENSIONES	€699,452.97
APORTE PAT. FONDO CAPITALIZACION	€1,398,905.93
CONTRIB. PAT. FONDOS ADMINIST.	€2,485,389.54
<b>TOTAL REMUNERACIONES</b>	<b>€65,436,156.46</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO META 0401</b>	<b>€65,436,156.46</b>

## PROGRAMA 05: COMITÉ NACIONAL DE LAS MUJERES COOPERATIVISTAS (CNMC)

Para el año 2025, en el programa de Comité Nacional de las Mujeres Cooperativistas (CNMC) se han establecido una meta en Fondos Propios, que corresponde al 10% de presupuesto, con un monto de \$75,000,000

### Meta 0501: Representación y Defensa de las Mujeres Cooperativistas

**Promover la atención integral a mujeres cooperativistas en el Movimiento Cooperativo, mediante el acompañamiento, gestión técnica y política que permita su empoderamiento y desarrollo profesional, en concordancia con la representación y defensa del CNMC, durante el año 2025.**

#### Actividades y Tareas de la meta 0501

1. Plan de trabajo y apoyo con las diferentes organizaciones nacionales e internacionales, para acompañamiento de las mujeres cooperativistas.
2. Divulgación y sensibilización de la política integral de equidad e igualdad de género del Movimiento Cooperativo.
3. Implementación de planes de trabajo con las Uniones y Federaciones de las diferentes regiones.
4. Acciones de Comunicación promoviendo el papel e impacto del CNMC en el Movimiento Cooperativo.

#### Indicadores de la meta 0501

- 1) Plan de trabajo realizado en apoyo a las mujeres cooperativistas.
- 2) Informe la divulgación de la política equidad e igualdad de género en el sector.
- 3) Informe del trabajo realizado con Uniones y Federaciones.
- 4) Informe de las acciones de promoción del CNMC.

"

Como parte de las funciones del CNMC se encuentra el coordinar con organizaciones gubernamentales, no gubernamental, Cooperativas, Federaciones, Uniones, así como, organismos internacionales, por lo cual para este 2025, se

pretende generar un plan de acompañamiento que permita el empoderamiento económico de las mujeres cooperativistas a nivel nacional, con esto se promoverán actividades y acciones que puedan ayudar a las mujeres cooperativistas.

Con la aprobación de la política integral de equidad e igualdad de género del Movimiento Cooperativo, se ha iniciado la etapa de divulgación y sensibilización al Movimiento Cooperativo, por lo cual el 2025, será el año clave para continuar y culminar con la etapa. Con el fin de promover la política, es necesario el proceso de sensibilización para establecer las bases necesarias, iniciar con la implementación de esta y con ello iniciar con la generación de estrategias que permita el empoderamiento de las mujeres, así como la participación de estas en los cuerpos directivos de las cooperativas y organismos cooperativos.

Como organismo de segundo grado que tiene acercamiento directo de las cooperativas, conocimiento sus necesidades y siendo facilitadores para organizarlas. El CNMC busca trabajar con la Uniones y federaciones, para impulsar lo antes mencionado. Esto cumpliendo uno de los objetivos del CONACCOOP.

De igual forma se busca desarrollar acciones de comunicación promoviendo el papel e impacto del CNMC en el Movimiento Cooperativo como órgano de representación y defensa de las mujeres cooperativistas, esto mediante publicaciones en diferentes medios de comunicación cooperativa, como periódicos radios o programas. Se promueve también el manejo de manejo de la imagen por medio de redes sociales.

## Consejo Nacional de Cooperativas

### Plan de Trabajo y Presupuesto Meta 0501

#### Fondos Propios Programa 05: CNMC

Código	Meta	Actividades y Tareas	Indicadores	Periodo de ejecución		Responsable	Costo de la Meta
				I Semestre	II Semestre		
0501	<b>Promover la atención integral a mujeres cooperativistas en el Movimiento Cooperativo, mediante el acompañamiento, gestión técnica y política que permita su empoderamiento y desarrollo profesional, en concordancia con la representación y defensa del CNMC, durante el año 2025.</b>	1. Plan de trabajo y apoyo con las diferentes organizaciones nacionales e internacionales, para acompañamiento de las mujeres cooperativistas. 2. Divulgación y sensibilización de la política integral de equidad e igualdad de género del Movimiento Cooperativo. 3. Implementación de planes de trabajo con las Uniones y Federaciones de las diferentes regiones. 4. Acciones de Comunicación promoviendo el papel e impacto del CNMC en el Movimiento Cooperativo.	1) Plan de trabajo realizado en apoyo a las mujeres cooperativistas. 2) Informe la divulgación de la política equidad e igualdad de género en el sector. 3) Informe del trabajo realizado con Uniones y Federaciones. 4) Informe de las acciones de promoción del CNMC.	50%	50%	CNMC	€75,000,000

# PLAN ANUAL OPERATIVO Y PRESUPUESTO 2025

## Presupuesto meta 0501

PARTIDA, GRUPO, SUBPARTIDA	PRESUPUESTO ORIGINAL
<b>REMUNERACIONES</b>	
SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	Ø11,945,350.56
RETRIBUCION POR AÑOS SERVIDOS	Ø661,588.65
DIETAS	Ø15,061,536.00
DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	Ø1,137,636.20
SALARIO ESCOLAR	Ø1,050,158.04
CONTRIB. PAT. AL SEGURO CCSS	Ø1,263,281.49
CONTRIB. PAT. IMAS	Ø68,285.49
CONTRIBUCION AL INA	Ø204,856.46
CONTRIBUCION PAT. AL FODESAF	Ø682,854.86
CONTRIB. PAT. AL BANCO POPULAR	Ø68,285.49
CONTRIB. PAT. SEG. PENSIONES CCSS	Ø740,214.67
APORTE PAT. REG. OBLIG. PENSIONES	Ø204,856.46
APORTE PAT. FONDO CAPITALIZACION	Ø409,712.92
CONTRIB. PAT. FONDOS ADMINIST.	Ø727,923.28
<b>TOTAL REMUNERACIONES</b>	<b>Ø34,226,540.56</b>
<b>SERVICIOS</b>	
ALQUILER DE MAQ. EQ. Y MOBILIARIO	Ø3,000,000.00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	Ø8,000,000.00
IMPRESION, ENCUADERNACION Y OTROS	Ø1,000,000.00
SERV. CIENCIAS ECONOM. Y SOCIALES	Ø2,500,000.00
TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	Ø2,250,000.00
VIATICOS DENTRO DEL PAIS	Ø1,500,000.00
TRANSPORTE EN EL EXTERIOR	Ø4,500,000.00
VIATICOS EN EL EXTERIOR	Ø4,500,000.00
SEGUROS	Ø1,000,000.00
ACTIVIDADES DE CAPACITACION	Ø5,273,459.44
ACTIV. PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	Ø500,000.00
<b>TOTAL SERVICIOS</b>	<b>Ø34,023,459.44</b>
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	Ø500,000.00
ALIMENTOS Y BEBIDAS	Ø6,250,000.00
<b>TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>Ø6,750,000.00</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO META 0501</b>	<b>Ø75,000,000.00</b>

# PLAN ANUAL OPERATIVO Y PRESUPUESTO 2025

## Presupuesto Consolidado Fondos Propios Año 2025

PARTIDA, GRUPO, SUBPARTIDA	PRESUPUESTO ORIGINAL
<b>REMUNERACIONES</b>	
SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	€137,133,097.79
RETRIBUCION POR AÑOS SERVIDOS	€84,823,521.20
RESTRICCIÓN AL EJERC. LIBERAL DE PROF.	€9,544,539.32
DIETAS	€48,719,739.19
DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	€21,896,249.40
SALARIO ESCOLAR	€31,358,978.55
CONTRIB. PAT. AL SEGURO CCSS	€24,314,562.66
CONTRIB. PAT. IMAS	€1,314,300.68
CONTRIBUCION AL INA	€3,942,902.05
CONTRIBUCION PAT. AL FODESAF	€13,143,006.84
CONTRIB. PAT. AL BANCO POPULAR	€1,314,300.68
CONTRIB. PAT. SEG. PENSIONES CCSS	€14,247,019.42
APORTE PAT. REG. OBLIG. PENSIONES	€3,942,902.05
APORTE PAT. FONDO CAPITALIZACION	€7,885,804.11
CONTRIB. PAT. FONDOS ADMINIST.	€14,010,445.29
<b>TOTAL REMUNERACIONES</b>	<b>€417,591,369.25</b>
<b>SERVICIOS</b>	
ALQUILER EDIF. LOCALES Y TERRENOS	€2,000,000.00
ALQUILER DE MAQ. EQ. Y MOBILIARIO	€16,000,000.00
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES	€3,000,000.00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	€28,000,000.00
IMPRESION, ENCUADERNACION Y OTROS	€2,000,000.00
COMIS.Y GAST.SERV. FINAN.Y COMERC.	€1,000,000.00
SERV. JURIDICOS	€13,000,000.00
SERV. CIENCIAS ECONOM. Y SOCIALES	€13,500,000.00
SERV. DESARR. SIST. INFORMATICOS	€2,000,000.00
SERVICIOS GENERALES	€1,000,000.00
OTROS SERV. DE GESTION Y APOYO	€1,000,000.00
TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	€7,750,000.00
VIATICOS DENTRO DEL PAIS	€7,000,000.00
TRANSPORTE EN EL EXTERIOR	€19,500,000.00
VIATICOS EN EL EXTERIOR	€19,500,000.00
SEGUROS	€4,000,000.00
ACTIVIDADES DE CAPACITACION	€20,273,459.44
ACTIV. PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	€3,000,000.00
MANTENIMIENTO DE EDIFICIO Y LOCALES	€6,500,000.00
MANTTO. Y REPAR. EQ. TRANSPORTE	€4,000,000.00
MANT. Y REP. EQ. DE COMUNICACION	€2,000,000.00
MANT. Y REP. MOB. Y EQ. DE OFICINA	€2,938,464.00
MANT. Y REP. EQ. COMP. Y SI.	€3,000,000.00
OTROS IMPUESTOS	€5,000,000.00
<b>TOTAL SERVICIOS</b>	<b>€186,961,923.44</b>
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	€3,000,000.00
PRODUCTOS FORMAC. Y MEDICINALES	€500,000.00
TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	€2,500,000.00
ALIMENTOS Y BEBIDAS	€21,318,337.37
MAT. Y PROD. ELECTR., TEL. Y COMPU.	€500,000.00
REPUESTOS Y ACCESORIOS	€1,000,000.00
UTILES Y MAT. DE OFIC. Y COMPUTO	€1,000,000.00
PROD. PAPEL Y CARTON IMPRESOS	€1,000,000.00
UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	€1,000,000.00
UTILES Y MAT. DE COCINA Y COMEDOR	€500,000.00
OTROS UTILES, MAT. Y SUMINISTROS	€500,000.00
<b>TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>€32,818,337.37</b>
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES COOP.	€90,000,000.00
TRANSF. C. ORGANISMOS INTERNAC.	€10,000,000.00
<b>TOTAL TRANSFERENC. CORRIENTES</b>	<b>€100,000,000.00</b>
<b>BIENES DURADEROS</b>	
EQUIPO DE COMUNICACION	€2,000,000.00
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	€2,628,369.94
EQUIPO Y PROGRAMAS DE COMPUTO	€4,000,000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	€1,000,000.00
BIENES INTANGIBLES	€3,000,000.00
<b>TOTAL BIENES DURADEROS</b>	<b>€12,628,369.94</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO CONSOLIDADO 2025</b>	<b>€750,000,000.00</b>



# **CONSEJO NACIONAL DE COOPERATIVAS**

## **PLAN ANUAL OPERATIVO Y PRESUPUESTO AÑO 2025**

**PAO y Presupuesto Bajo la transferencia del 1.5% fondos  
INFOCOOP**



## Plan Anual Operativo del CONACOOOP Transferencia 1,5% de los Fondos INFOCOOP Periodo año 2025

Parte del financiamiento del CONACOOOP, proviene de la transferencia del 1.5% de los fondos de INFOCOOP, por lo cual para el desarrollo del PAO y Presupuesto del CONACOOOP 2024, se ha determinado que con dichos fondos se financiaran 3 metas, distribuidas en los programas Administrativo Financiero con 1 meta y Articulación Cooperativa con dos metas. Es importante resaltar que tanto el PAO y Presupuesto de fondos INFOCOOP y de Fondos Propios tiene una correlación de metas que buscan apoyarse mutuamente.

Para el año 2025 se ha tomado como referencia una proyección presupuestaria brindada por el mismo instituto por la suma de ₡292,643,078.00

### PROGRAMA 01: ADMINISTRATIVO FINANCIERO

Para el año 2025 en el programa de Administrativo Financiero se estableció una meta para el desarrollo y promoción interna de la organización, con ello fortalecer los accionares institucionales para apoyar de una forma más efectiva a las cooperativas del país. Para lo cual, con dicha meta se busca determinar mecanismos adecuados de rendición de cuentas por parte de los funcionarios responsables de las diferentes áreas administrativas, de articulación cooperativa, Directorio y Plenarios.

#### Meta 0101: Proceso de Rendición de Cuentas

**Crear mecanismos adecuados de rendición de cuentas por parte de los funcionarios responsables de las diferentes áreas administrativas, de articulación cooperativa, Directorio y Plenarios, para mejorar los procesos efectivos y de Control Interno de la gestión institucional, durante el año 2025.**

#### Actividades y Tareas de la meta 0101

1. Modernización del Manual de Control Interno Institucional.
2. Programa de capacitaciones del Control Interno.
3. Aplicación y evaluación de los mecanismos de rendición de cuentas institucionales.

## *Indicadores de la meta 0101*

- 1) 100% de Manual de Control Interno actualizado.
- 2) 100% del Programa de capacitación ejecutados
- 3) 100% de los procesos de rendición de cuentas evaluados.

Como parte de las acciones de mejora que se desea implementar en el CONACCOOP, es establecer mecanismos y procedimientos adecuados, que permitan procesos efectivos de rendición de cuentas y medición de los cumplimientos técnicos, jurídicos y financieros de los diferentes departamentos institucionales, por lo cual, se pretende desarrollar la modernización y actualización del Manual de Control Interno institucional, el cual tiene como finalidad identificar áreas de mejora en sus procesos, lo que puede llevar a una mayor eficiencia operativa. Mediante la evaluación constante de procedimientos y controles, la organización puede optimizar sus recursos, reduciendo costos y mejorando el rendimiento general. Con lo anterior es necesario generar procesos de mejora en la Estructura Interna, Políticas, Manuales Institucionales y procedimientos, con el fin de que en la institución genere un proceso estructural que se adapte a las necesidades del Movimiento Cooperativo.

Por tanto, se busca desarrollar esos mecanismos efectivos que permitan evaluar y controlar las acciones realizadas en comparación con la transparencia en la gestión y el uso de los recursos en concordancia con un análisis de riesgo.

En el 2025, con la modernización de estos mecanismos, implica que todos miembros del CONACCOOP, desde los funcionarios hasta los directivos (Directorio y Plenario), asuman la responsabilidad de sus acciones y decisiones, y proporcionen justificaciones claras sobre cómo se han utilizado los recursos y alcanzado los objetivos. Este concepto es clave para asegurar que la institución funcione de manera ética, eficiente y transparente.

Desde la base de fomentar los procesos de rendición de cuentas, exigir a los miembros del CONACCOOP a reflexionar sobre las decisiones que toman y cómo estas impactan en la institución. Esto fomenta una toma de decisiones más reflexiva y estratégica, ya que las personas saben que deberán rendir cuentas por los resultados de esas decisiones.

De igual forma, en el 2025, se pretende acompañar estos cambios de la mano de la capacitación y formación paralela, que permita la construcción conjunta y la generación de una responsabilidad colectiva, con la función del cambio y el aprender haciendo con responsabilidad, donde al determinar un error o fallo en los procesos, la rendición de cuentas puede ser la herramienta para la mejora continua. Al identificar qué salió mal y por qué, se puede corregir el rumbo y aplicar lecciones aprendidas para el apoyo a las cooperativas.

Con el desarrollo de esta meta, se busca establecer las bases para generar los procedimientos de rendición de cuentas de la mano y se puedan aplicar en un 100% en todos los departamentos del CONACCOOP, Esto incluye revisar los sistemas, procedimientos y políticas diseñadas para asegurar la correcta gestión de los recursos, la protección de los activos y el cumplimiento de las normativas.

Con un presupuesto de ₡169,016,310.54, se busca desarrollar la meta 0101

## Consejo Nacional de Cooperativas

### Plan de Trabajo y Presupuesto Meta 0101

#### Fondos INFOCOOP

#### Programa 01: Administrativo Financiero

Código	Meta	Actividades y Tareas	Indicadores	Periodo de ejecución		Responsable	Costo de la Meta
				I Semestre	II Semestre		
0101	Crear mecanismos adecuados de rendición de cuentas por parte de los funcionarios responsables de las diferentes áreas administrativas, de articulación cooperativa, Directorio y Plenarios, para mejorar los procesos efectivos y de Control Interno de la gestión institucional, durante el año 2025.	1. Modernización del Manual de Control Interno Institucional. 2. Programa de capacitaciones del Control Interno. 3. Aplicación y evaluación de los mecanismos de rendición de cuentas institucionales.	1) 100% de Manual de Control Interno actualizado. 2) 100% del Programa de capacitación ejecutados 3) 100% de los procesos de rendición de cuentas evaluados.	50%	50%	Departamento Administrativo y Financiero	€169,016,310.54

## Presupuesto meta 0101

PARTIDA, GRUPO, SUBPARTIDA	PRESUPUESTO ORIGINAL
<b>REMUNERACIONES</b>	
SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	Ø81,961,313.01
DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	Ø6,827,377.37
CONTRIB. PAT. AL SEGURO CCSS	Ø7,581,421.45
CONTRIB. PAT. IMAS	Ø409,806.57
CONTRIBUCION AL INA	Ø1,229,419.70
CONTRIBUCION PAT. AL FODESAF	Ø4,098,065.65
CONTRIB. PAT. AL BANCO POPULAR	Ø409,806.57
CONTRIB. PAT. SEG. PENSIONES CCSS	Ø4,442,303.16
APORTE PAT. REG. OBLIG. PENSIONES	Ø1,229,419.70
APORTE PAT. FONDO CAPITALIZACION	Ø2,458,839.39
CONTRIB. PAT. FONDOS ADMINIST.	Ø4,368,537.98
<b>TOTAL REMUNERACIONES</b>	<b>Ø115,016,310.54</b>
<b>SERVICIOS</b>	
ALQUILER EDIF. LOCALES Y TERRENOS	Ø29,000,000.00
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES	Ø3,000,000.00
IMPRESION, ENCUADERNACION Y OTROS	Ø500,000.00
COMIS.Y GAST.SERV. FINAN.Y COMERC.	Ø1,000,000.00
SERV. DESARR. SIST. INFORMATICOS	Ø2,000,000.00
SERVICIOS GENERALES	Ø1,000,000.00
SEGUROS	Ø3,000,000.00
ACTIVIDADES DE CAPACITACION	Ø4,000,000.00
MANTENIMIENTO DE EDIFICIO Y LOCALES	Ø2,000,000.00
MANT. Y REP. EQ. DE COMUNICACION	Ø1,000,000.00
MANT. Y REP. MOB. Y EQ. DE OFICINA	Ø1,000,000.00
MANT. Y REP. EQ. COMP. Y SI.	Ø1,000,000.00
<b>TOTAL SERVICIOS</b>	<b>Ø48,500,000.00</b>
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	
TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	Ø2,000,000.00
MAT. Y PROD. ELECTR., TEL. Y COMPU.	Ø500,000.00
REPUESTOS Y ACCESORIOS	Ø1,000,000.00
UTILES Y MAT. DE OFIC. Y COMPUTO	Ø1,000,000.00
PROD. PAPEL Y CARTON IMPRESOS	Ø1,000,000.00
<b>TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>Ø5,500,000.00</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO META 0101</b>	<b>Ø169,016,310.54</b>

## PROGRAMA 03: ARTICULACIÓN COOPERATIVA

En el programa de Articulación Cooperativa, se ha planificado el desarrollo de dos metas, las cuales tienen como objetivo seguir impulsado el Programa de atención y acompañamiento cooperativo en función de la promoción de actividades de representación, y defensa, y con esto seguir fomentando fortalecimiento y ayuda en temas de índole sectorial. Lo anterior se suma a seguir desarrollando las acciones estratégicas difusión de la importancia e impacto del CONACCOOP y del Movimiento Cooperativo.

Para dicho programa se ha proyectado un presupuesto de \$123,626,767

### Meta 0301: Programa de Atención Cooperativas

**Concretar la atención y acompañamiento de al menos el 15% de las Cooperativas activas, por medio de lineamientos por sector y región, con el fin de fomentar el fortalecimiento del del Movimiento cooperativo durante el 2025.**

#### Actividades y Tareas de la meta 0301

- 1) Desarrollo de foros, talleres, mesas de trabajo para el acompañamiento y atención cooperativa.
- 2) Implementar acciones de mejora en las cooperativas, en conjunto con las uniones y federaciones.

#### Indicadores de la meta 0301

- 1) Cantidad de cooperativas atendidas o acompañadas por el CONACCOOP.

Desde el año 2020 el CONACCOOP creo el programa de atención, vinculación y seguimiento hacia las cooperativas, el cual permite a la institución visitar a las cooperativas tradicionales, conocer su situación actual, sus necesidades, con ello apoyar por medio de un acompañamiento permanente en la búsqueda de apoyo

institucional de distintos organismos o instituciones públicas, este programa se enfoca en una atención en todo el territorio nacional.

Las visitas de campo que son unas de las herramientas más importantes de este programa el cual busca desarrollar un conjunto de actividades y procesos diseñados para brindar apoyo y orientación a las cooperativas en el desarrollo, implementación y mejora de proyectos, procesos o actividades en vinculación con organismos cooperativos e instituciones públicas. Este tipo de apoyo que no es económico tiene como objetivo asegurar que los procedimientos o proyectos se lleven a cabo de manera eficiente, efectiva, proyectos que se pueden desarrollar al corto mediano o largo plazo.

En esta fase del programa, no encontramos en seguimiento al trabajo que sea realizado en los últimos tres años, para evaluar el progreso de las actividades, identificar posibles obstáculos y realizar ajustes en la implementación de proyectos o procesos. Este monitoreo ayuda a asegurar que se cumplan los objetivos establecidos apoyando a las cooperativas a solventar sus necesidades, problemáticas o acompañamiento legal, político u organizacional.

Con ello se busca el acercamiento entre el CONACCOOP y las cooperativas, permitiendo que se pueda representar o bien defender ante ciertas situaciones, que se establezca estrategias a nivel de los organismos cooperativos para impulsar su fortalecimiento. Ya que en muchos casos, durante el proceso de implementación de actividades, surgen problemas técnicos que requieren soluciones especializadas. El CONACCOOP busca facilitar el contacto con los expertos en las distintas áreas para intervengan para identificar la raíz de los problemas y proponer soluciones adecuadas. En todo caso, que se pueda ser un ente directo o negociador para que se brinde el apoyo técnico a las cooperativas.

De igual manera con dicho programa, también se busca el desarrollo de Talleres y Foros sectoriales y regionales del Movimiento Cooperativo, con el cual se busca establecer lineamientos y abarcar las necesidades del sector.

Este programa va de la mano con un trabajo directo con las uniones y federaciones cooperativas, quienes han sido una pieza clave en el desarrollo y promoción de la atención directa a los diferentes sectores. Ya que para el CONACOOOP estos organismos de segundo grado son una extensión para fomentar la representación y defensa cooperativa.

A pesar de las limitaciones económicas del CONACOOOP, con el desarrollo de la vinculación y visitas a la cooperativa, se continua con el apoyo directo. Por tanto, para el 2025, se pretende Atender a un 15% de las cooperativas tradicionales activas del país.

Dicha meta tiene un presupuesto proyectado de ₡72,661,584.37

**Consejo Nacional de Cooperativas**  
**Plan de Trabajo y Presupuesto Meta 0301**  
**Fondos INFOCOOP**  
**Programa 03: Articulación Cooperativa**

Código	Meta	Actividades y Tareas	Indicadores	Periodo de ejecución		Responsable	Costo de la Meta
				Semestral	Semestre		
0301	Concretar la atención y acompañamiento de al menos el 15% de las Cooperativas activas, por medio de lineamientos por sector y región, con el fin de fomentar el fortalecimiento del del Movimiento cooperativo durante el 2025.	1.Desarrollo de foros, talleres, mesas de trabajo para el acompañamiento y atención cooperativa. 2. Implementar acciones de mejora en las cooperativas, en conjunto con las uniones y federaciones.	1) Cantidad de cooperativas atendidas o acompañadas por el CONACOOOP.	50%	50%	Departamento Articulación Cooperativa	₡72,661,584.37

## Presupuesto meta 0301

PARTIDA, GRUPO, SUBPARTIDA	PRESUPUESTO ORIGINAL
<b>REMUNERACIONES</b>	
SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	Ø32,378,607.30
DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	Ø2,697,137.99
CONTRIB. PAT. AL SEGURO CCSS	Ø2,995,021.18
CONTRIB. PAT. IMAS	Ø161,893.04
CONTRIBUCION AL INA	Ø485,679.11
CONTRIBUCION PAT. AL FODESAF	Ø1,618,930.37
CONTRIB. PAT. AL BANCO POPULAR	Ø161,893.04
CONTRIB. PAT. SEG. PENSIONES CCSS	Ø1,754,920.52
APORTE PAT. REG. OBLIG. PENSIONES	Ø485,679.11
APORTE PAT. FONDO CAPITALIZACION	Ø971,358.22
CONTRIB. PAT. FONDOS ADMINIST.	Ø1,725,779.77
<b>TOTAL REMUNERACIONES</b>	<b>Ø45,436,899.62</b>
<b>SERVICIOS</b>	
ALQUILER DE MAQ. EQ. Y MOBILIARIO	Ø5,000,000.00
OTROS SERV. DE GESTION Y APOYO	Ø1,000,000.00
TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	Ø3,724,684.75
VIATICOS DENTRO DEL PAIS	Ø3,500,000.00
ACTIVIDADES DE CAPACITACION	Ø4,000,000.00
ACTIV. PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	Ø1,000,000.00
<b>TOTAL SERVICIOS</b>	<b>Ø18,224,684.75</b>
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	Ø1,000,000.00
ALIMENTOS Y BEBIDAS	Ø8,000,000.00
<b>TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>Ø9,000,000.00</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO META 0301</b>	<b>Ø72,661,584.37</b>

## *Meta 0302: Relanzamiento del Movimiento Cooperativo*

**Promover acciones para el fortalecimiento de la imagen del CONACCOOP y del Movimiento Cooperativo Nacional, con el fin de implementar la segunda fase del Relanzamiento del Sector, durante el año 2025.**

### *Actividades y Tareas de la meta 0302*

1. Implementar estrategia de comunicación y manejo de medios.
2. Promoción de actividades que impulsen la Imagen del Movimiento Cooperativo.

### *3. Indicadores de la meta 0302*

- 1) Estrategia desarrollada.
- 2) Cantidad de actividades desarrolladas. "

Para el 2025, se busca desarrollar la segunda fase del proceso de relanzamiento del Movimiento Cooperativo y del CONACCOOP, con el cual se busca seguir impulsado una mejor percepción e imagen institucional y del Movimiento Cooperativo,

El CONACCOOP busca continuar con la estrategia clave para revitalizar al movimiento Cooperativo, el cual se sigue viendo afectado ante la percepción nacional, por la cantidad de ataques o desinformación que generar atacantes en contra de las cooperativas. Esta campaña busca renovar el interés de los de los cooperativistas y de la población nacional en seguir confiando y participando del modelo

Con el apoyo de los otros organismos cooperativos a través de una campaña bien diseñada, se busca transmitir una nueva propuesta de valor, reforzar la confianza de la población en general y renovar la percepción del Movimiento Cooperativo como el sector más importante de la economía social del país, no solo para la generación de empleo, el combate con la pobreza, manejo y promoción del ambiente, como motor de lucha para cerrar las brechas sociales del país.

Para esto se busca continuar con las estrategias de imagen en conjunto con las áreas de comunicación de los organismos cooperativos para ayuda mutua en temas de interés en un plan integral que combina elementos de diseño, comunicación y marketing para construir y gestionar la percepción pública.

Con ello se busca que todas las publicaciones y publicidad de las actividades del CONACCOOP durante el año 2025, vayan dirigidas a mejorar la imagen del sector y a promover los beneficios que las cooperativas generan en el territorio nacional.

Con la segunda fase de relanzamiento del Sector Cooperativo, se busca apoyar iniciativas de bien social, cultural y de deportes, tales como las obras del Espíritu Santo, a las cuales el CONACCOOP ha decidido apoyar desde el 2024, con el fin de impulsar espacios de participación en el Movimiento Cooperativo que a su vez colaboren con dichas obras.

Por tanto, con el desarrollo de la meta 0302, se pretende invertir en una campaña de comunicación e imagen que llegue a la población por medio de distintos medios de comunicación. Este proceso busca desarrollar acciones planificadas y organizadas en buscar acciones afirmativas.

Para el desarrollo de esta meta se tiene un presupuesto proyectado de ¢50,965,183.09.

## Consejo Nacional de Cooperativas

### Plan de Trabajo y Presupuesto Meta 0302

#### Fondos INFOCOOP

#### Programa 03: Articulación Cooperativa

Código	Meta	Actividades y Tareas	Indicadores	Periodo de ejecución		Responsable	Costo de la Meta
				Semestre I	Semestre II		
0302	Promover acciones para el fortalecimiento de la imagen del CONACOOOP y del Movimiento Cooperativo Nacional, con el fin de implementar la segunda fase del Relanzamiento del Sector, durante el año 2025.	1. Implementar estrategia de comunicación y manejo de medios. 2. Promoción de actividades que impulsen la Imagen del Movimiento Cooperativo.	1) Estrategia desarrollada. 2) Cantidad de actividades desarrolladas.	50%	50%	Departamento de Comunicación e Imagen	€50,965,183.09

## Presupuesto meta 0302

PARTIDA, GRUPO, SUBPARTIDA	PRESUPUESTO ORIGINAL
<b>REMUNERACIONES</b>	
SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	Ø30,617,247.26
DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	Ø2,550,416.70
CONTRIB. PAT. AL SEGURO CCSS	Ø2,832,095.37
CONTRIB. PAT. IMAS	Ø153,086.24
CONTRIBUCION AL INA	Ø459,258.71
CONTRIBUCION PAT. AL FODESAF	Ø1,530,862.36
CONTRIB. PAT. AL BANCO POPULAR	Ø153,086.24
CONTRIB. PAT. SEG. PENSIONES CCSS	Ø1,659,454.80
APORTE PAT. REG. OBLIG. PENSIONES	Ø459,258.71
APORTE PAT. FONDO CAPITALIZACION	Ø918,517.42
CONTRIB. PAT. FONDOS ADMINIST.	Ø1,631,899.28
<b>TOTAL REMUNERACIONES</b>	<b>Ø42,965,183.09</b>
<b>SERVICIOS</b>	
TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	Ø1,000,000.00
VIATICOS DENTRO DEL PAIS	Ø1,500,000.00
ACTIV. PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	Ø1,000,000.00
<b>TOTAL SERVICIOS</b>	<b>Ø3,500,000.00</b>
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	Ø1,000,000.00
ALIMENTOS Y BEBIDAS	Ø3,500,000.00
<b>TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>Ø4,500,000.00</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO META 0302</b>	<b>Ø50,965,183.09</b>

# PLAN ANUAL OPERATIVO Y PRESUPUESTO 2025

## Presupuesto Consolidado Fondos INFOCOOP

Año 2025

PARTIDA, GRUPO, SUBPARTIDA	PRESUPUESTO ORIGINAL
<b>REMUNERACIONES</b>	
SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	€144,957,167.57
DECIMO TERCER MES (AGUINALDO)	€12,074,932.06
CONTRIB. PAT. AL SEGURO CCSS	€13,408,538.00
CONTRIB. PAT. IMAS	€724,785.84
CONTRIBUCION AL INA	€2,174,357.51
CONTRIBUCION PAT. AL FODESAF	€7,247,858.38
CONTRIB. PAT. AL BANCO POPULAR	€724,785.84
CONTRIB. PAT. SEG. PENSIONES CCSS	€7,856,678.48
APORTE PAT. REG. OBLIG. PENSIONES	€2,174,357.51
APORTE PAT. FONDO CAPITALIZACION	€4,348,715.03
CONTRIB. PAT. FONDOS ADMINIST.	€7,726,217.03
<b>TOTAL REMUNERACIONES</b>	<b>€203,418,393.25</b>
<b>SERVICIOS</b>	
ALQUILER EDIF. LOCALES Y TERRENOS	€29,000,000.00
ALQUILER DE MAQ. EQ. Y MOBILIARIO	€5,000,000.00
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES	€3,000,000.00
IMPRESION, ENCUADERNACION Y OTROS	€500,000.00
COMIS.Y GAST.SERV. FINAN.Y COMERC.	€1,000,000.00
SERV. DESARR. SIST. INFORMATICOS	€2,000,000.00
SERVICIOS GENERALES	€1,000,000.00
OTROS SERV. DE GESTION Y APOYO	€1,000,000.00
TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	€4,724,684.75
VIATICOS DENTRO DEL PAIS	€5,000,000.00
SEGUROS	€3,000,000.00
ACTIVIDADES DE CAPACITACION	€8,000,000.00
ACTIV. PROTOCOLARIAS Y SOCIALES	€2,000,000.00
MANTENIMIENTO DE EDIFICIO Y LOCALES	€2,000,000.00
MANT. Y REP. EQ. DE COMUNICACION	€1,000,000.00
MANT. Y REP. MOB. Y EQ. DE OFICINA	€1,000,000.00
MANT. Y REP. EQ. COMP. Y SI.	€1,000,000.00
<b>TOTAL SERVICIOS</b>	<b>€70,224,684.75</b>
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	€2,000,000.00
TINTAS, PINTURAS Y DILUYENTES	€2,000,000.00
ALIMENTOS Y BEBIDAS	€11,500,000.00
MAT. Y PROD. ELECTR., TEL. Y COMPU.	€500,000.00
REPUESTOS Y ACCESORIOS	€1,000,000.00
UTILES Y MAT. DE OFIC. Y COMPUTO	€1,000,000.00
PROD. PAPEL Y CARTON IMPRESOS	€1,000,000.00
<b>TOTAL MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	<b>€19,000,000.00</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>€292,643,078.00</b>

# CONSEJO NACIONAL DE COOPERATIVAS

## PLAN ANUAL OPERATIVO Y PRESUPUESTO

PERIODO  
2025

RECOPIADO POR:  
LIC. JONATHAN BRENES QUESADA.