

Municipalidad de Escazú

**Informe sobre el encargo para asegurar con seguridad razonable sobre la elaboración de la
liquidación presupuestaria**

Informe al 31 de diciembre del 2023

Informe final

INFORME SOBRE EL ENCARGO PARA ASEGURAR CON SEGURIDAD RAZONABLE SOBRE LA ELABORACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.

Al Concejo Municipal
Municipalidad de Escazú

Estimados señores:

Hemos realizado los procedimientos contratados con la Municipalidad de Escazú y especificados en el cartel de la Licitación Reducida No. 2024-LD-000055-0020800001, con respecto a la revisión y evaluación de la liquidación presupuestaria, cuyo objetivo es emitir una opinión sobre nivel de observancia de las políticas y metodologías internas establecidas, así como con respecto al cumplimiento de la normativa técnica y jurídica aplicable y sobre la razonabilidad del proceso de ejecución y liquidación del presupuesto en la Municipalidad de Escazú por el periodo de doce meses terminado el 31 de diciembre del 2023. La liquidación presupuestaria es el cierre de doce meses de las cuentas del presupuesto institucional que la Administración debe preparar al terminar el ejercicio económico, con el cual se obtiene el resultado final de la ejecución del presupuesto anual.

Los procedimientos se llevaron a cabo según los términos de referencia de la contratación y siguiendo los lineamientos de la directriz R-DC-124-2015 que para este tipo de trabajo ha emitido la Contraloría General de la República, y se realizaron con el objetivo de emitir una opinión objetiva sobre el nivel de observancia de las políticas y metodologías internas establecidas; así como con respecto al cumplimiento de la normativa técnica y jurídica aplicable y sobre la razonabilidad del resultado informado de la Liquidación Presupuestaria de la Municipalidad de Escazú correspondiente al ejercicio presupuestario del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Durante la realización del trabajo no hubo limitaciones al alcance planeado de los procedimientos del trabajo de atestiguamiento.

La Administración de la Municipalidad de Escazú es responsable de la formulación, aprobación, ejecución, control y evaluación del proceso presupuestario, resumido en el estado de liquidación presupuestaria por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023 de conformidad con las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE, y sus reformas realizadas por medio de las resoluciones R-DC-064-2013 del nueve de mayo de dos mil trece, publicado en La Gaceta No. 101, y R-DC-073-2020 del dieciocho de setiembre del dos mil veinte, publicado en el Alcance No. 266 de La Gaceta No. 245; con el marco legal y demás normativa técnica aplicable, con el marco legal y demás normativa técnica aplicable.

Nuestra responsabilidad consiste en emitir una conclusión independiente sobre el cumplimiento de la normativa, antes citada por parte de la Municipalidad de Escazú, durante la fase de la ejecución del presupuesto y las actividades de elaboración de la liquidación presupuestaria, así como el registro de las transacciones que dan origen a los resultados informados en ella.

Nuestro trabajo se llevó a cabo de acuerdo con la “Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento NIEA 3000 (también conocida como NIEA 3000), emitida por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC). Esa norma requiere que cumplamos con los requisitos éticos y de independencia pertinentes, y que planifiquemos y realicemos nuestros procedimientos para obtener una seguridad razonable de que el Estado de la Liquidación Presupuestaria ha sido preparado de acuerdo con los criterios antes indicados, en todos los aspectos materiales. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra conclusión.

El trabajo para asegurar consistió en aplicar procedimientos de auditoría para evaluar la correcta aplicación de la normativa técnica interna y externa que regula la ejecución presupuestaria y la elaboración del informe de liquidación. Verificamos también el cumplimiento de las políticas, acuerdos del Jerarca, reglamentos, lineamientos, directrices, manuales y procedimientos, establecidos para la aprobación de las variaciones presupuestarias, el registro de las transacciones, en lo correspondiente a la ejecución del presupuesto del período que se liquida (reconocimiento y medición de los ingresos y gastos, el uso de instrumentos de registro, la custodia de la información presupuestaria, la ejecución de tareas y coordinaciones), la documentación soporte de dichos registros y el trámite para la emisión y comunicación de la liquidación presupuestaria ante los órganos y entes que corresponde.

Adicionalmente, verificamos el cumplimiento del bloque de legalidad aplicable a la Municipalidad de Escazú en materia de ejecución y liquidación del presupuesto (leyes específicas que afectan la ejecución de determinados ingresos y gastos en la Institución).

Fundamento de la conclusión con salvedad

La Municipalidad de Escazú al 31 de diciembre del 2023 no cumple con la NTPP 2.2.4 y la NTTP 4.3.4, debido a que no cuentan con una conciliación de los ingresos presupuestados y los registrados contables así mismo, no tienen una conciliación patrimonial.

Conclusión con salvedad

En nuestra opinión, excepto por lo indicado en el apartado “Fundamentos de la conclusión con salvedad” la Municipalidad de Escazú, cumple en todos los aspectos materiales con la normativa jurídica y técnica interna y externa que regula la fase de ejecución presupuestaria, el registro de las transacciones y el proceso de la elaboración de la liquidación presupuestaria, de conformidad con el marco regulatorio aplicable, así mismo el resultado informado presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la liquidación presupuestaria de la Municipalidad de Escazú por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023.

Este informe ha sido preparado únicamente para información de la Municipalidad de Escazú, Sin embargo, esta limitación no intenta restringir la distribución del mismo, el cual es un asunto de interés público.

Este informe se refiere solamente respecto a la revisión de la liquidación presupuestaria al 31 de diciembre del 2023 de la Municipalidad de Escazú, y no se extiende a ningún estado financiero de la Municipalidad de Escazú considerado en su conjunto.

Facultad de conformidad con el artículo 4° de la Ley N° 1038

Estamos facultados de conformidad con el artículo 4° de la Ley N° 1038 para emitir el presente informe, y declaramos que no nos alcanzan las limitaciones del artículo 9 de la Ley No. 1038, ni los artículos 20, ni 21 del Reglamento de dicha Ley, ni el Capítulo Tercero del Código de Ética emitido por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica explícitamente los artículos 11, 12, 17 y 18, así como al artículo 26 y el artículo 59 inciso g) todos del referido Código de Ética.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

Lic. Gerardo Montero Martinez
Contador Público Autorizado N° 1649
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2025

San José, 13 de diciembre del 2024.

“Exento del timbre de Ley número 6663. del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. por disposición de su artículo número 8”.

MUNICIPALIDAD DE ESCAZÚ
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2023
(Expresado en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 2023</u>
Ingresos Presupuestados Formulados		40.419.984.308
Menos: Ingresos reales	1	41.331.775.941
Sub Total		911.791.633
Egresos presupuestados Formulados		40.419.984.308
Menos: Egresos reales	2	28.170.532.651
Sub Total		12.249.451.657
Superávit para el período de enero a diciembre del 2023		13.161.243.290

ANEXO 1: NOTAS AL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Nota 1: Ingresos reales

El detalle de los ingresos realizados correspondientes al periodo de enero a diciembre 2023 se presenta de la siguiente manera:

	Monto
Ingresos tributarios	22.886.216.868
Ingresos no tributarios	4.807.418.411
Transferencias corrientes	97.541.042
Ingresos de capital	538.601.815
Recursos de vig. anteriores	13.001.997.805
Total ingresos reales	41.331.775.941

Nota 2: Egresos reales

El detalle de los egresos realizados correspondientes al periodo de enero a diciembre 2023 se presenta de la siguiente manera:

	Monto
Remuneraciones	6.992.486.533
Servicios	6.747.366.536
Materiales y suministros	714.355.938
Bienes duraderos	9.702.977.995
Amortizaciones	76.585.328
Intereses y comisiones	255.301.925
Transferencias corrientes	3.561.858.396
Transferencias de Capital	119.600.000
Total general	28.170.532.651

ANEXO 2: RESULTADOS DE LA REVISIÓN

Puesto que los criterios de revisión están compuestos de varios aspectos y no incluye todas las fases del proceso presupuestario, hemos preparado conclusiones separadas para cada uno de los puntos evaluados y limitando nuestro alcance al establecido en los lineamientos R-DC-124-2015 de la Contraloría General de la República, que para tales efectos fueron publicados en el diario oficial la Gaceta del 30 de setiembre de 2015 y sus reformas posteriores.

Con respecto a la evaluación de la normativa técnica externa, hemos planteado un plan de trabajo para realizar nuestra evaluación sobre los siguientes aspectos de lo regulado en las Normas Técnicas de Presupuesto Público (NTPP), y hemos emitido las respectivas conclusiones para cada punto evaluado según se detalla a continuación:

a) Que la documentación de los gastos ejecutados durante el periodo evidencie el cumplimiento de las políticas establecidas por la entidad para garantizar la coordinación entre las unidades ejecutoras de los diferentes programas y los responsables de la administración del presupuesto. Asimismo, que esos gastos hayan sido incluidos en los registros presupuestarios que sustentan el informe del seguimiento del Plan Institucional, sobre el avance en el cumplimiento de objetivos y metas específicas de cada programa, según se vaya ejecutando el presupuesto. (NTPP 2.1.2 inciso c).

Conclusión:

Tomando en consideración el trabajo realizado, la Municipalidad de Escazú cumple con esta norma.

Verificamos que la Municipalidad cuenta con un sistema presupuestario integrado con los sistemas contables, que les permite verificar que la ejecución presupuestaria se programe y desarrolle coordinadamente, utilizando los recursos según las proyecciones financieras, la naturaleza de los gastos presupuestados y los avances en el cumplimiento de los objetivos y metas.

Al realizar la revisión de una muestra de documentación de los gastos correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023, verificamos que las erogaciones cuenten con la evidencia que muestra la afectación de los registros presupuestarios, el control de los departamentos involucrados y el contenido presupuestario.

b) Que se haga seguimiento y evaluación periódicos de la ejecución del presupuesto y se giren las órdenes para realizar las correcciones necesarias para cumplir con el logro de los objetivos y metas. (NTPP 2.1.2 inciso d, 2.1.3 inciso “a” y “v”).

Conclusión:

Con base en el trabajo efectuado, la Municipalidad de Escazú cumple con las normas técnicas 2.1.2 inciso “d” y con 2.1.3 incisos “a” y “v”.

De la revisión efectuada determinamos que la administración realiza mensual y semestralmente los informes de ejecución de ingresos y egresos presupuestarios, dando seguimiento a la ejecución correspondiente. Así mismo, se identifican los ajustes realizados para garantizar el cumplimiento de los objetivos planteados. Cada modificación y presupuesto extraordinario es enviado al Concejo Municipal para su aprobación.

La Municipalidad de Escazú, realiza la planificación del presupuesto, con base en los objetivos que se plantean en el Plan Operativo Anual (PAO) velando que los objetivos se cumplan en los plazos establecidos.

c) Que no se identifiquen omisiones en la fase de la ejecución presupuestaria de los registros de transacciones que afectan los ingresos y gastos del período sujeto a examen. Además, que todos los ajustes a las asignaciones presupuestarias se hayan realizado por los mecanismos establecidos (presupuestos extraordinarios o modificaciones), y estos contengan las justificaciones y los ajustes al plan anual institucional que procedan. NTPP 2.2.3 inciso “a” y “r”, así como las NTPP 4.3.6, 4.3.7 y 4.3.8.

Conclusión:

Con base en el trabajo efectuado, la Municipalidad de Escazú cumple con esta norma de manera satisfactoria.

Verificamos que el presupuesto ordinario, los extraordinarios y las modificaciones contienen, de manera explícita, todos los ingresos y gastos originados en la actividad financiera.

En el resultado de la fase de ejecución presupuestaria determinamos que cumple de manera razonable con los principios presupuestarios establecidos por las Normas Técnicas emitidas por la Contraloría General de la República. Con base en las muestras revisadas y los procedimientos analíticos, no obtuvimos evidencia de que haya omisiones en el registro de las partidas de ingresos y egresos, las modificaciones presupuestarias, así como los presupuestos extraordinarios conllevaron a modificaciones en las metas establecidas en el Plan Anual Operativo.

Verificamos que tanto el presupuesto ordinario, como los extraordinarios y las modificaciones se realizaron de conformidad con los procedimientos establecidos y contienen, de manera explícita, las justificaciones para su realización. Durante el periodo de enero a diciembre del 2023 se realizaron 5 modificaciones que representan un 14,51% del total del presupuesto ordinario y extraordinarios, según indicaciones de la Contraloría General de la República a la Municipalidad:

	Monto
Presupuesto ordinario	30.801.296.116
Presupuesto extraordinario	9.618.688.192
Total presupuesto	40.419.984.308
Total de modificaciones	5.653.992.578
Representación % Modificaciones	14,51%

d) Que se cumple con los límites establecidos para las cantidades de presupuestos extraordinarios y modificaciones presupuestarias establecidas. En el caso de estas últimas se debe verificar que el Jerarca de la Institución haya emitido normativa interna relativa a lo establecido en la NTPP 4.3.13, entre ellos, la cantidad máxima de las modificaciones presupuestarias posibles de aprobar y que por ese mecanismo no se haya variado más del porcentaje del presupuesto institucional permitido. NTPP 4.3.11.

Conclusión:

Con base en el trabajo efectuado, la Municipalidad de Escazú cumple con esta norma.

Número de modificación	N° Sesión	Acuerdo	Fecha	Oficio	Monto
Modificación 1	Ordinaria N. 146	AC-036-2023	13/02/2023	MPCM 01-02-2023	206.673.788
Modificación 2	Extraordinaria N.047	AC-129-2023	27/04/2023	MPCM 02-04-2023	2.825.184.681
Modificación 3	Ordinaria N. 159	AC-144-2023	15/05/2023	MPCM 03-05-2023	729.000.000
Modificación 4	Ordinaria N. 173	AC-249-2023	21/08/2023	MPCM 04-07-2023	1.011.791.497
Modificación 5	Ordinaria N. 180	AC-292-2023	09/10/2023	MPCM 05-10-2023	881.342.612
Total de modificaciones					5.653.992.578
Representación %					14,51%

e) Que no se dejen de registrar ingresos o se registren por un monto menor al que corresponde, según factura, en compensación de no hacer efectiva la cancelación de una obligación que la Institución tiene con el agente que le está generando el ingreso. NTPP 2.2.3 inciso “a”.

Conclusión:

Con base en el trabajo efectuado, la Municipalidad de Escazú cumple con esta norma.

De conformidad con nuestra revisión a la cuenta de ingresos de la Municipalidad verificamos que los ingresos percibidos del periodo de enero a diciembre del 2023 fueron registrados íntegramente de acuerdo con la documentación brindada.

f) Que los ingresos y gastos cuya ejecución se registra correspondan al ejercicio económico para el cual rige el presupuesto examinado. NTPP 2.2.3 inciso “d” y 4.3.2 segundo párrafo.

Conclusión:

Con base en la revisión efectuada, la Municipalidad de Escazú cumple con la norma técnica establecida por la Contraloría General de la República.

Con base al presupuesto institucional para el periodo de enero a diciembre del 2023 determinamos que la Municipalidad, cumple con el principio presupuestario relativo al ejercicio económico, el cual va de enero a diciembre de cada año.

g) Que los registros de los ingresos y gastos se hayan realizado de acuerdo con las clasificaciones que procedan, de acuerdo con los clasificadores oficiales para el Sector Público. NTPP-2.2.3 inciso “f”.

Conclusión:

Con base en los resultados de nuestra revisión, la Municipalidad de Escazú cumple con la norma establecida.

Pusimos a prueba el catálogo de cuentas utilizado por la Municipalidad de Escazú sobre el cumplimiento de la clasificación del catálogo de cuentas, las cuales identifican tanto las transacciones que dan origen a cada una de las fuentes de los ingresos, así como aquellas que identifican las características del gasto.

Verificamos también, que la distribución de los ingresos y los gastos del periodo que va de enero a diciembre del 2023 se encuentran acorde al clasificador de ingresos y gastos del Sector Público.

h) Que existió contenido presupuestario a nivel de partidas, grupos y subpartidas de previo a la adquisición del compromiso o a la ejecución de los gastos examinados. NTPP 2.2.3 inciso “i”, NTPPP 4.3.2 tercer párrafo.

Conclusión:

Con base en la documentación revisada, determinamos que la Municipalidad de Escazú cumple con esta norma.

Efectuamos la revisión del contenido presupuestario para la ejecución de la Municipalidad de Escazú durante el periodo de enero a diciembre del 2023 y determinamos que los egresos aplicados presentan debidamente contenido presupuestario y no existen partidas, ni subpartidas en las cuales el gasto sea mayor a lo presupuestado, además, no determinamos la existencia de sobregiros.

i) Que la naturaleza de los gastos ejecutados corresponda a la finalidad prevista en el presupuesto, de conformidad con los términos de su aprobación. NTPP 2.2.3 inciso “i” y NTPP 4.3.2 tercer párrafo.

“Las asignaciones presupuestarias de los gastos, con los niveles de detalle aprobados, constituirán el límite máximo de autorizaciones para gastar. No podrán adquirirse compromisos para los cuales no existan saldos presupuestarios disponibles.

Tampoco podrán destinarse saldos presupuestarios a una finalidad distinta de la prevista en el presupuesto, de conformidad con los preceptos legales y reglamentarios.”

Conclusión:

Con base en el trabajo efectuado, la Municipalidad de Escazú cumple con esta norma.

Mediante la revisión efectuada a los gastos ejecutados, verificamos que se utilizaron de acuerdo con lo planeado en el presupuesto por parte de cada una de las unidades; tomando en cuenta los proyectos planeados y la programación de adquisiciones de bienes y servicios presupuestados.

j) Que los gastos corrientes ejecutados se hayan financiado con ingresos corrientes y no con ingresos de capital o de financiamiento, según las clasificaciones de los ingresos y de gastos definidas en los Clasificadores Oficiales de Presupuesto para el Sector Público emitidos por el Ministerio Hacienda. NTPP 2.2.3 inciso “k” y 2.2.9.

Conclusión:

Con base en las pruebas realizadas, la Municipalidad de Escazú cumple con esta norma.

De acuerdo con el trabajo efectuado, verificamos que los gastos corrientes se financiaron con ingresos corrientes, durante el periodo que va de enero a diciembre del 2023.

k) Que la información sobre la ejecución del presupuesto (asignaciones presupuestarias aprobadas, ejecutadas y saldos disponibles) se divulgue y se mantenga en un lugar de acceso para las unidades internas responsables de esa ejecución y otros órganos de la Institución para la toma de decisiones. NTPP 2.2.3 inciso “p”.

Conclusión:

Con base en el trabajo efectuado, la Municipalidad de Escazú cumple con esta norma.

La Municipalidad de Escazú emite los informes de ejecución mensuales y semestrales donde realiza los análisis a cada una de las partidas presupuestaria de manera que pueda determinar los saldos disponibles, y así poder distribuir en los programas que lo necesite. Según nuestra verificación estos informes son presentados ante la Contraloría General de la República dentro del plazo establecido.

l) Que exista una definición oficial de una única base de registro para la contabilización de todos los ingresos y los gastos presupuestarios. Dicha definición debe estar fundamentada y la base ser aplicada de manera uniforme y consistente en todos los registros presupuestarios. NTPP 2.2.4.

Conclusión:

Basándonos en las pruebas realizadas, la Municipalidad de Escazú no cumple con esta norma.

La Municipalidad de Escazú, utiliza dos bases diferentes de registro, la base de efectivo se utiliza para efectos presupuestarios y para efectos contables se utiliza la base de devengo, por lo que se presenta la siguiente situación dado que no se realiza una conciliación entre la base contable de devengo y presupuesto.

HALLAZGO 1: NO SE MANTIENE UNA CONCILIACION MENSUAL ENTRE LAS PARTIDAS DE INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LAS PARTIDAS CONTABLES.

CONDICIÓN:

Al efectuar la revisión al 31 de diciembre del 2023, determinamos que no se cuenta con conciliaciones entre presupuesto y la contabilidad (nivel de ingresos y egresos), ni por medio del sistema, por lo que no existe este control, con el fin de determinar la razonabilidad de las partidas recibidas y ejecutadas entre presupuesto y contabilidad.

Según indica la administración la conciliación contabilidad - presupuesto sobre egresos se implementó a partir del año 2024, con la finalidad de cumplir con el requerimiento de la NICSP 24.

CRITERIO:

Las Normas Técnicas Sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE, en el apartado 5.1 Diseño, implementación y mantenimiento de sistemas de información.

“Los sujetos que se encuentran bajo el ámbito de aplicación de estas normas deben diseñar, implementar y mantener sistemas de información integrados que le permitan acceder, identificar y registrar información confiable, relevante, pertinente y oportuna sobre el subsistema de presupuesto institucional en general y sobre el desarrollo de las diferentes fases del proceso presupuestario institucional en particular.

Los sistemas de información deben apoyar el control interno y posibilitar el externo en la materia presupuestaria, fomentar la transparencia de la gestión y facilitar la rendición de cuentas. Además, deben asegurar el intercambio eficiente de información y atender los requerimientos de las instancias externas competentes.

La unidad u órgano de la institución responsable establecerá los mecanismos y procedimientos necesarios para que la información relacionada con el presupuesto que se procese e informe sea completa y responda a estándares razonables de calidad en términos de confiabilidad, oportunidad, utilidad, congruencia y exactitud”.

Además, las Normas Técnicas Sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE en el apartado 4.3.4 Congruencia de la información de la contabilidad presupuestaria con la de la contabilidad patrimonial.

“La información que se origina de las transacciones financieras que realiza la institución, debe afectar oportunamente los registros contables del presupuesto y de la contabilidad patrimonial, en lo que corresponda a cada uno de ellos, de tal forma que dichos registros y los informes o estados que se emitan de ambas fuentes guarden la debida relación y congruencia, como reflejo fiel de la actividad financiera institucional”.

RECOMENDACIÓN:

Mantener la conciliación entre las partidas del presupuesto y las partidas contables, actualizada con información veraz, oportuna, que se encuentre disponible inmediatamente a los usuarios de manera que se cumpla cabalmente las Normas técnicas sobre presupuesto público, ya que para el periodo en revisión no fue realizada.

m) Que los presupuestos extraordinarios hayan cumplido los requisitos y disposiciones de aprobación, por parte del jerarca y de la Contraloría General de la República, previstos en las NTPP 4.2.3, 4.2.6, 4.2.10, 4.2.11 inciso “b”, 4.2.12 y 4.2.14.

Conclusión:

Con base en nuestra revisión, la Municipalidad de Escazú cumple con las normas técnicas anteriormente mencionadas, debido que los presupuestos extraordinarios presentados durante el periodo de enero a diciembre del 2023 cumplen con la normativa correspondiente.

n) Que las modificaciones presupuestarias hayan cumplido los requisitos y disposiciones previstos en la normativa interna y cuenten con la aprobación de la autoridad de la Institución competente. NTPP 4.2.3, 4.2.4, 4.2.5, 4.3.11, 4.3.12 y 4.3.13.

Conclusión:

Con base en el trabajo efectuado, la Municipalidad de Escazú cumple con esta norma.

La Municipalidad; ha realizado la presentación y aprobación interna de sus modificaciones presupuestarias, de acuerdo con los procedimientos y límites establecidos.

o) Que exista normativa interna que defina los procedimientos, actividades, unidades participantes, responsabilidades y manuales, emitidos por las instancias competentes para regular los registros y contabilización de la ejecución de los ingresos y gastos. NTPP 3.4 y 4.3.3.

Conclusión

Con base en el trabajo efectuado, la Municipalidad de Escazú cumple con esta norma.

La Municipalidad, sigue los lineamientos establecidos en las Normas Técnicas de Presupuesto Público emitidas por la Contraloría General de la República, así como el Reglamento Interno sobre Variaciones al Presupuesto de la Municipalidad de Escazú y el oficio DFOE-LOC-1405 del 17 de agosto de 2022. Indicaciones para la formulación y remisión a la Contraloría General de la República del presupuesto institucional que deben atender las municipalidades para la presentación de los Presupuestos Iniciales 2023, esto para poder llevar a cabo la adecuada ejecución presupuestaria, como lo es el procedimiento de formulación de presupuesto ordinario, ejecución de ingresos y egresos, así como la liquidación presupuestaria.

q) Que los registros de la ejecución de los ingresos y gastos estén respaldados, documentados y conservados en expedientes administrativos, ya sea físicos o digitales. (NTPP 3.6).

Conclusión:

Con base en el trabajo efectuado, la Municipalidad de Escazú cumple con esta norma.

Determinamos con base en la revisión de muestras que la entidad mantiene debidamente documentados y respaldados los registros de la ejecución de ingresos y gastos al 31 de diciembre del 2023.

r) Que las transacciones financieras que originan los registros de la ejecución de los ingresos y de los gastos presupuestarios, también hayan afectado los registros contables patrimoniales que correspondan. NTPP 4.3.4.

Conclusión:

Basándonos en el trabajo revisado, la Municipalidad de Escazú no cumple con esta norma según lo indicado en el hallazgo 1 anterior.

s) Que se haya remitido a la Contraloría General de la República la información sobre la ejecución presupuestaria y sobre la liquidación presupuestaria en los términos y plazos establecidos. NTPP 4.3.14 y 4.3.15, NTPP 4.3.18 y 4.3.19.

Conclusión:

Al 31 de diciembre del 2023, efectuamos la revisión y validamos la presentación de la liquidación presupuestaria de la Municipalidad, correspondiente con el corte del 31 de diciembre del 2023, la cual se presentó el 31 de enero del 2024.

Verificamos y revisamos la emisión de informes de ejecución mensuales y semestrales que son presentados mediante el sistema SIPP (Sistema de Información sobre Presupuestos Público) como se detalla a continuación:

Informes Presupuesto	Plazos de Entrega	Fecha de Entrega	Comentario
Enero		08/02/2023	Cumple
Febrero		07/03/2023	Cumple
Marzo		14/04/2023	Cumple
Abril		11/05/2023	Cumple
Mayo	10 días de hábiles posteriores al vencimiento de cada mes	09/06/2023	Cumple
Junio		13/07/2023	Cumple
Julio		16/08/2023	Cumple
Agosto		07/09/2023	Cumple
Setiembre		10/10/2023	Cumple
Octubre		09/11/2023	Cumple

Informes Presupuesto	Plazos de Entrega	Fecha de Entrega	Comentario
Noviembre		07/12/2023	Cumple
Diciembre		19/01/2024	Cumple
I Semestre	31 de julio del 2023	15/07/2023	Cumple
II Semestre	31 de enero del 2024	31/01/2024	Cumple

Con base en el trabajo realizado, la Municipalidad de Escazú cumple con esta norma, ya que se cumple con los plazos de entrega de cada uno de estos informes.

t) Que la información de la liquidación presupuestaria sea congruente con la información que reflejan los Estados Financieros de la Institución al 31 de diciembre del año sujeto a examen según la NTPP 4.3.19 inciso “c.ii”. Además, debe verificarse que la información presentada a la Contraloría General, por medio Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP), sea consistente con los registros internos que lleva la institución.

Conclusión:

Al 31 de diciembre del 2023, no pudimos determinar la congruencia entre la información contable y lo presupuestado, esto dado que no se realiza una conciliación, tal como se detalla en el inciso “r” e inciso “l”.

Por lo anterior, podemos determinar que la Municipalidad de Escazú que no cumple con esta norma.

u) Que la liquidación presupuestaria haya sido sometida a la revisión en la administración activa a manera de labor de supervisión por parte de personal diferente del que la elaboró, del que ejecutó las funciones de registro de las asignaciones presupuestarias y de la ejecución de los ingresos y los gastos. Esto, con mecanismo de control interno que aplica dicha administración para asegurar la calidad de ese documento. NTPP 4.3.17 párrafo primero.

Conclusión:

Al 31 de diciembre del 2023, validamos la presentación y el envío de la liquidación presupuestaria de la Municipalidad, esta con fecha del 31 de enero de 2024, también validamos la conciliación de los ingresos presupuestados contra los ingresos reales y los egresos presupuestados contra los egresos reales con ello verificar el superávit al 31 de diciembre del 2023.

v) Seguimiento a las recomendaciones de auditorías presupuestarias de periodos anteriores.

Conclusión:

La Municipalidad de Escazú no ha sido auditado en periodos anteriores (2022), por ende, no se cuentan con recomendaciones para poder dar seguimiento sobre la elaboración de la ejecución y liquidación presupuestaria.

ANEXO: CARTA DE REPRESENTACIÓN



Gestión
Financiera
Subproceso de Presupuesto
COR-PRE-112-2024

San Jose, 13 de diciembre del 2024

Señores:
Despacho Carvajal & Colegiados Contadores Públicos Autorizados

Estimados señores:

Les estamos suministrando esta carta en relación con la auditoría presupuestaria realizada con el objetivo de obtener una opinión objetiva sobre el nivel de observancia de las políticas y metodologías internas establecidas por la Municipalidad de Escazú por el periodo terminado al 31 de diciembre, 2023 y los resultados presentados en el informe de liquidación presupuestaria a esa fecha de conformidad con Normas Técnicas sobre Presupuesto Público (N-1-2012-DC-DFOE), según reforma de las resoluciones R-DC-064-2013 y R-DC-073-2020 del Despacho Contralor de las quince horas del nueve de mayo de dos mil trece, publicada en la Gaceta N°. 101 y reformado en el Alcance N° 266 de La Gaceta N° 245 de las ocho horas del dieciocho de setiembre de dos mil veinte.

Confirmamos que somos responsables por la formulación, preparación, registro y presentación razonable del informe de ejecución y liquidación presupuestaria. También somos responsables de adoptar políticas y procedimientos, establecer y mantener el control interno y prevenir o detectar posibles fraudes en el proceso de formulación, ejecución y liquidación presupuestaria.

Ciertas aseveraciones en esta carta se describen como limitadas a asuntos que se consideran significativos. Las partidas se consideran significativas, sin importar su tamaño, si éstas implican una omisión o error en la información contable que, dadas las circunstancias, haga probable que la opinión de una persona cambie o se vea influida por dicha omisión o error.

Confirmamos y creemos, según nuestro conocimiento, en las siguientes aseveraciones, las cuales fueron hechas a ustedes durante la auditoría:

1. Los informes de ejecución y liquidación presupuestaria antes mencionados se presentan razonablemente de conformidad con la normativa establecida aplicable, y los clasificadores de ingresos y gastos del Ministerio de Hacienda.
2. Hemos puesto a su disposición todos los registros financieros y presupuestarios y demás datos relacionados. Tenemos la responsabilidad de conservar los registros financieros y datos relacionados para respaldar los informes mencionados.
3. No hemos recibido comunicación alguna por parte de las autoridades fiscalizadoras concernientes al incumplimiento o deficiencias en los informes presupuestarios.
4. No existen transacciones significativas que no hayan sido registradas adecuadamente en el presupuesto institucional.
5. Reconocemos nuestra responsabilidad en el diseño e implementación de programas y controles para prevenir y detectar posibles fraudes.

2208-7512
controlpresupuesto1@escazu.go.cr
www.escazu.go.cr

6. No tenemos conocimiento de ningún tipo de fraude o sospecha de fraude que afecte la entidad y se relacione con:
- a) La administración.
 - b) Empleados que tienen puestos significativos en el control interno, u
 - c) Otros donde el fraude podría tener un efecto significativo en los informes presupuestarios.
7. No tenemos conocimiento de ninguna demanda de fraude o sospecha de fraude que afecte a la entidad y que se haya recibido por parte de los empleados, antiguos directores, entidades reguladoras, asesores legales, u otros.
8. Lo siguiente ha sido registrado o revelado apropiadamente en los informes de ejecución y liquidación presupuestaria:
- a) Los ingresos percibidos sobre la base de efectivo a nivel presupuestario y sobre la base de devengo a nivel contable.
 - b) Los gastos realizados y pagados sobre la base de efectivo a nivel presupuestario y los gastos devengados no pagados a nivel contable.
 - c) Los compromisos presupuestarios al tenor del Artículo 116 del Código Municipal.
 - d) Los superávits de períodos anteriores según la normativa vigente.
9. Todos los informes presupuestarios y financieros presentados son basados en los datos generados por el sistema financiero y presupuestario con el que cuenta la institución.

Atentamente,
Firmas de responsables

ORLANDO
ESTEBAN
UMAÑA UMAÑA
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por ORLANDO
ESTEBAN UMAÑA
UMAÑA (FIRMA)
Fecha: 2024.12.16
10:39:14 -06'00'

MARIBEL
CALERO ARAYA
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
MARIBEL CALERO ARAYA
(FIRMA)
Fecha: 2024.12.13 13:42:46
-06'00'

Representante legal

OLMAN ANTONIO
GONZALEZ
RODRIGUEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por OLMAN ANTONIO
GONZALEZ
RODRIGUEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.12.13
13:45:48 -06'00'

Encargado de presupuesto

Gerente Gestión Hacendaria

2208-7512
controlpresupuesto1@escazu.go.cr
www.escazu.go.cr