



MUNICIPALIDAD DE ACOSTA
AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL
“La imparcialidad nos hace objetivos”

Acosta, 14 mayo de 2019
Advertencia A.I.001-2019

Señor
Norman Hidalgo Gamboa
Alcalde Municipal
Municipalidad de Acosta

Cordial saludo:

ADVERTENCIA: POR EL INCUMPLIMIENTO POR LA NO PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DE ACOSTA A LA CONTABILIDAD NACIONAL SEGÚN OFICIO DCN-UCC-0162-2019 DEL 05 DE ABRIL 2019 Y OFICIO DCN-UCC-0482-2019 DEL 10 MAYO 2019 DE LA DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD NACIONAL.

La advertencia realizada, cuenta con asidero legal en el artículo 22, inciso d) de la Ley General de Control Interno, el cual establece como competencia de la Auditoría Interna, **“advertir a los órganos pasivos que fiscaliza sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento”**.

De acuerdo con el artículo 21 de la Ley General de Control Interno, N.º 8292, la auditoría interna es la actividad que debe proporcionar seguridad al ente u órgano estatal, procurando validar y mejorar sus operaciones y contribuir a que se alcancen los objetivos institucionales. Asimismo, le brinda a la ciudadanía una garantía razonable de que la actuación del jerarca y la del resto de la administración, se ejecuta conforme al marco legal y técnico y a las prácticas sanas.

En ese contexto, es preciso indicar que como parte del fortalecimiento del Sistema de Control Interno institucional, ésta Auditoría Interna expresa la siguiente advertencia.

En atención a lo dispuesto en la Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE) aprobadas por la Contraloría General de la República mediante resolución R-CO-9-2009 del 26 de enero 2009, donde la Norma 1.1 a la letra señala lo siguiente:

Norma 1.1 **Sistema de Control Interno (SCI).** *“El Jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben emprender las medidas pertinentes para contar con un SCI, conformado por una serie de acciones diseñadas y ejecutadas por la administración activa para proporcionar una seguridad razonable en la consecución de los objetivos organizacionales. El SCI tiene como componentes orgánicos a la administración activa y a la auditoría interna; igualmente comprenden los siguientes componentes funcionales: ambiente*

“De la palabra a la acción prevengamos la corrupción”
Teléfono: 2410-7279

auditoria@acosta.go.cr



MUNICIPALIDAD DE ACOSTA
AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL
“La imparcialidad nos hace objetivos”

2

de control, valoración de riesgos, actividades de control, sistemas de información y seguimiento, los cuales se interrelacionan y se integran al proceso de gestión institucional.

Los responsables por el SCI deben procurar condiciones idóneas para que los componentes orgánicos y funcionales del sistema operen de manera organizada uniforme y consistente”.

Asimismo las normas siguientes van dirigidas al caso en específico del cual se ha incumplido.

Norma 4.4.1 Documentación y registro de la gestión institucional. *“El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias deben establecer las medidas pertinentes para que los actos de la gestión institucional, sus resultados y otros eventos relevantes, se registren y documenten en el lapso adecuado y conveniente, y se garanticen razonablemente la confidencialidad y el acceso a la información pública, según corresponda”.*

Norma 4.4.3 Registros Contable y presupuestarios. *“El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben emprender las medidas pertinentes para asegurar que se establezcan y se mantengan actualizados registros contables y presupuestarios que brinden un conocimiento razonable y confiable de las disposiciones de recursos, las obligaciones adquiridas por la institución y las transacciones y eventos realizados”.*

Norma 4.4.4 Libros Legales. *“El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben asegurar que se disponga de los libros contables, de actas y otros requeridos por el bloque de legalidad, según corresponda, y que se definan y apliquen actividades de control relativas a su apertura, mantenimiento, actualización, disponibilidad, cierre y custodia”.*

Norma 4.5 Garantía de eficiencia y eficacia de las operaciones. *“El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben establecer actividades de control que orienten la ejecución eficiente y eficaz de la gestión institucional. Lo anterior, tomando en cuenta fundamentalmente, el bloque de legalidad, la naturaleza de sus operaciones y los riesgos relevantes a los cuales pueden verse expuestas, así como los requisitos indicados en la norma 4.2 (...)”.*

Igualmente el artículo 10 de la Ley N°8292, Ley General de Control Interno, evidencia la responsabilidad por el sistema de control interno, quedando promulgado por el Legislador lo siguiente: *“Serán responsabilidad del jerarca y del titular subordinado establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno institucional. Asimismo, será*

“De la palabra a la acción prevengamos la corrupción”
Teléfono: 2410-7279

auditoria@acosta.go.cr



MUNICIPALIDAD DE ACOSTA
AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL
“La imparcialidad nos hace objetivos”

3

responsabilidad de la administración activa realizar las acciones necesarias para garantizar su efectivo cumplimiento”.

En el orden de ideas, el artículo 93 de la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N°8131 establece que la Contabilidad Nacional será el Órgano Rector del Subsistema y, como tal, tendrá entre sus deberes y funciones proponer, al Ministro de Hacienda para su aprobación, los principios y las normas generales que regirán el Subsistema de Contabilidad Pública.

Asimismo, el artículo 94 de la mencionada Ley, establece que, las entidades y los órganos comprendidos en el artículo 1 de esta Ley, estarán obligados a atender los requerimientos de información de la Contabilidad Nacional para cumplir con sus funciones y el artículo 4 del Decreto Ejecutivo N°39665-MH donde establece que, todas las instituciones obligadas a proporcionar información contable deberán hacerlo conforme con el medio, la forma y las condiciones que establezca la Contabilidad Nacional, con la finalidad de garantizar que la información que suministran sea de real utilidad para las funciones que le competen realizar como lo es la elaboración de los Estados Financieros del Sector Público Costarricense.

En consonancia con lo advertido el artículo 124 del Decreto N°32988 (Reglamento de la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos dispuso:

“Dentro de la primera quincena del mes de febrero de cada período, las entidades del Sector Público deberán entregar a la Contabilidad Nacional, los estados financieros de su gestión anterior, con el propósito de generar los estados financieros agregados del Sector Público...”

De lo hasta aquí señalado, se podría decir que la Municipalidad de Acosta, no está generando la información contable y financiera requerida como el ente Rector en la materia la requiere, lo cual viene a repercutir en el desarrollo de los procesos, transacciones y actividades, así como en la operación de su sistema de control interno con miras al logro de los objetivos institucionales, ocasionando con esto a que la institución a su cargo quede por fuera del proceso consolidado, debilitando la integridad de la información que la Contabilidad Nacional debe presentar.

Así mismo según el Oficio DCN-UCC-0482-2019 del 10 de mayo del 2019, recibido en esta Auditoría Interna, hace mención de las inobservancias ocasionadas por la Municipalidad de Acosta, a saber:

1- A la Municipalidad de Acosta se les otorgó una prórroga para presentar los Estados Financieros hasta el 18 de febrero. Sin embargo, el día 18 de febrero no había cargado el

“De la palabra a la acción prevengamos la corrupción”
Teléfono: 2410-7279

auditoria@acosta.go.cr



MUNICIPALIDAD DE ACOSTA
AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL
“La imparcialidad nos hace objetivos”

4

Estado de Deuda Pública y Flujo de Efectivo en el Módulo Gestor el cual se le comunicó por correo electrónico.

2- Posteriormente la municipalidad realizó la carga de la información en Carga Entidad una parte el 15 de febrero y la información restante el 18 de febrero después de las 3pm, sin embargo la información no cumplió con lo indicado en el oficio DCN-UCC-811-2018 que los documentos debían cargarse con la firma del jerarca y el contador municipal en archivos anexos.

3- En la presentación de los Estados Financieros, se deberán subir tres tipos de archivos en el Modulo Gestor Contable, uno en formato XLS sin firmar (en la opción de entidad) y el documento de las Notas Contables a los EEFF en formato WORD y los documentos debidamente firmados digitalmente en formato PDF (en la opción archivos anexos).

4- Solo se cargaron 3 archivos pero los Estados Financieros no están incluidos en Archivos Anexos con su respectiva firma.

5- La información contable no se pudo incluir en el consolidado del periodo 2018 porque la balanza de comprobación presentaba errores significativos que fueron comunicados el día martes 19 de febrero del presente año.

6- La presentación de los Estados Financieros del 1er trimestre del año 2019 se incumple con la presentación.

De lo comentado, es urgente y necesario que tanto el Jerarca Administrativo, como todos los funcionarios que participan en la conducción de la emisión de la información contable y financiera, procedan a la evaluación de dicha gestión con base en los planes organizacionales y las disposiciones de las normativas vigentes, con el fin de poder enderezar las inobservancias en que se ha incurrido y, con esto no poner en entredicho el acatamiento de los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

Así las cosas, se debe considerar las responsabilidades y sanciones que el artículo 39 de la Ley General de Control Interno, N°8292 mencionan:

39 “Causales de responsabilidad administrativa: *El jerarca y los titulares subordinados incurrirán en responsabilidad administrativa y civil, cuando corresponda, si incumplen injustificadamente los deberes asignados en esta Ley, sin perjuicio de otras causales previstas en el régimen aplicable a la respectiva relación de servicios.*

“De la palabra a la acción prevengamos la corrupción”
Teléfono: 2410-7279

auditoria@acosta.go.cr



MUNICIPALIDAD DE ACOSTA
AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL
“La imparcialidad nos hace objetivos”

5

El jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios públicos incurrirán en responsabilidad administrativa, cuando debiliten con sus acciones el sistema de control interno u omitan las actuaciones necesarias para establecerlo, mantenerlo, perfeccionarlo y evaluarlo, según la normativa técnica aplicable (...)”

En el orden de ideas, es de obligación el justificar y motivar el incumplimiento acaecido por parte de los funcionarios responsables ante la Auditoría Interna y las instancias correspondientes en un plazo de 10 días al recibo de la presente, de los deberes referidos en la Ley General de Control Interno, La Ley de Administración Financiera y Presupuestos públicos y su reglamento, con la intención de que no se lleguen a materializar las responsabilidades administrativas descritas en el artículo 39 de la Ley de marras expuesta.

Cordialmente,

Lic. Pedro M. Juárez Gutiérrez
Auditor Interno

Nota: Se adjuntan los oficios DCN-UCC-0162-2019 del 05/04/2019 y DNC-UCC-0482-2019 del 10/05/2019 de la Dirección de Contabilidad Nacional.

Cc/Archivo/Contabilidad Nacional/Concejo Municipal

“De la palabra a la acción prevengamos la corrupción”
Teléfono: 2410-7279

auditoria@acosta.go.cr