



San José, 16 junio 2022

ECA-AI-37-2022

Dr./Ing. Fernando Vázquez Dovale
Gerente General
Ente Costarricense de Acreditación

ASUNTO: Revisión ejecución presupuestaria al 31 mayo 2022

Reciba un cordial saludo. De acuerdo con solicitud planteada por Melissa Arce Contadora General, esta Auditoría Interna ha procedido con la revisión de la ejecución presupuestaria mayo 2022.

Ejecución Presupuestaria

Consiste en el conjunto de normas y procedimientos sistemáticos y ordenados de carácter técnico, legal y administrativo que partiendo del presupuesto institucional aprobado se aplican para la recaudación o recibo de los recursos estimados, cuyo propósito es obtener bienes, servicios y ejecutar cualquier otro gasto, en cantidad, calidad y oportunidad necesarios para el cumplimiento eficiente, efectivo y económico de los objetivos y metas establecidos en los planes y programas presupuestarios.

Normativa vinculante

- a) **Norma de Control Interno 4.4.3 Registros contables 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 disponibilidades de recursos, las obligaciones adquiridas por la institución, y las transacciones y eventos realizados.
- b) **Norma Técnica de Presupuesto Publico 4.2.3 Aprobación interna.** El presupuesto inicial y sus variaciones serán aprobados a lo interno de la institución mediante el acto administrativo establecido para el efecto, por el jerarca. Esta aprobación otorga validez a los citados documentos y le otorgará eficacia jurídica, posibilitando su ejecución para el periodo respectivo.

Objetivo

El seguimiento de la ejecución del presupuesto sirve tanto como instrumento de control (pues permite retroalimentar y ajustar el mecanismo de estimaciones de ingresos y gastos según el comportamiento observado), sino también como fuente informativa para la formulación y ejecución de presupuestos de períodos posteriores.



Los procedimientos de revisión aplicados fueron los siguientes:

1. Comprobar que el aumento y disminución de las partidas estén acordes con el presupuesto inicial aprobado por la Junta Directiva.
2. Validar los montos consignados vs. la Balanza de Comprobación y el Estado de Resultados.

De la revisión efectuada se indica lo siguiente:

A. Cuenta 1-03-06 Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales

En el Presupuesto 2022 a esta partida se le asignó **¢3.236.768.00**. Sin embargo, para mayo ya se han ejecutado **¢7.242.254.00**. Por lo tanto, esta cuenta se encuentra sobregirada.

En línea con lo anterior nos informó Melisa Arce que se va a programar una modificación presupuestaria y la partida que se va a utilizar para subsanar esta diferencia, es la denominada Sumas libres sin asignación presupuestaria que tiene **¢12.000.000.00**

B. Seguimiento al cumplimiento Regla Fiscal

Antecedentes

Mediante el oficio del STAP-0501-2022 se informa el monto de gasto corriente y de gasto total máximos a ejecutar en el 2022 para el cumplimiento de la Regla Fiscal, de conformidad con los artículos 3° y 22 del Decreto Ejecutivo No. 41641-H y sus reformas.

En dicho oficio se consigna el monto máximo a ejecutar por parte del ECA, en gasto corriente y total es por **¢847 millones**.

Situación actual

- 1 A Mayo 2022 se ha ejecutado en Gasto Corriente **¢486.171.991.00**. Es importante mencionar que este monto incluye los **¢106.203.663.00**, correspondientes a la planilla adicional de la CCSS por inspección de oficio realizada en el 2016.
- 2 En línea con lo anterior, se realiza la siguiente proyección con datos tomados de la ejecución presupuestaria a mayo 2022

Gasto corriente ejecutado a Mayo con pago CCSS incluido	Gasto corriente ejecutado a Mayo sin incluir pago CCSS
¢486.171.991.00	¢379.968.328.00



Ente Costarricense de Acreditación

Auditoría Interna

Tel 2221 7222

Avenida 2, Calle 32 contiguo a la Embajada de España.

San José, Costa Rica.

- 2.1 Si tomamos los **¢379 millones** y lo dividimos entre 5 (meses ejecutados enero a mayo), se tendría un gasto promedio mensual de **¢76 millones**.
- 2.2 Si multiplicamos los **¢76 millones** por los 7 meses que faltan del año 2022 (junio a diciembre), se tendría un gasto de **¢532 millones**. A este monto le sumamos los **¢486 millones** acumulados de enero a mayo, se tendría un gasto corriente ejecutado a diciembre de **¢1018 millones**.
- 2.3 Si comparamos los **¢1018 millones** con el monto indicado por el STAP **¢847 millones**, se estaría sobrepasando en **¢171 millones** el gasto corriente a diciembre 2022, Por lo tanto, hay un incumplimiento a la Regla Fiscal.
- 2.4 Importante mencionar que parte de ese monto es el pago a la CCSS por **¢106 millones**.

Conclusiones

- i. Está pendiente la modificación presupuestaria, para darle contenido a la cuenta **1-03-06 Comisiones y Gastos por servicios financieros**.
- ii. Monitorear los gastos y cualquier gasto extraordinario, ya que estos inciden directamente en el cumplimiento de la Regla Fiscal.

Cordialmente,

Edilberto Durán Rodríguez
Auditor Interno
Ente Costarricense de Acreditación

c.c **Melissa Arce Contadora**
Cynthia Jiménez Directora Administrativa
archivo