



San José, 15 marzo 2022

ECA-AI-18-2022

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

ASUNTO: Revisión ejecución presupuestaria al 28 febrero 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 febrero 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:

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 febrero ya se han ejecutado **¢3.419.661.00**. Por lo tanto esta cuenta se encuentra sobregirada.

Sobre esta situación nos indicó Joseph Zúñiga lo siguiente: *“se va a requerir una modificación presupuestaria, debido a un crecimiento en las ventas a clientes y compras a proveedores del exterior, dichas ventas y compras generan retenciones las cuales no se pueden cobrar y se cargan a esta cuenta.”*

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 partida denominada Sumas libres sin asignación presupuestaria que tiene **¢12.000.000.00**

Conclusión

- i. Queda pendiente presentar la modificación presupuestaria, para darle contenido a la cuenta **1-03-06 Comisiones y Gastos por servicios financieros**.

Cordialmente,

Edilberto Durán Rodríguez
Auditor Interno
Ente Costarricense de Acreditación

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