



**CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE COBANO
AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME N°. AIM-03-2023
2 de junio, 2023**

AUDITORÍA INTERNA

**QUINTO INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL
ACERCA DE LA EVALUACIÓN DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO Y DE
AVANCE EN EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD
PARA EL SECTOR PÚBLICO (NICSP) – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

JUNIO, 2023



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO
AUDITORÍA INTERNA

INFORME N°. AIM-03-2023

CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO	3
1. INTRODUCCIÓN	5
1.1 Origen de la auditoría	5
1.2 Importancia de la auditoría.....	5
1.3 Objetivos de la Auditoría	6
1.3.1 Objetivo General.....	6
1.3.2 Objetivos específicos	6
1.4 Alcance de la auditoría	6
1.5 Período de ejecución de la auditoría.....	7
1.6 Fuentes de criterios	7
1.7 Limitaciones al alcance.....	7
1.8 Metodología.....	8
1.9 Comunicación preliminar de los resultados	8
1.10 Generalidades de la auditoría.....	8
2. RESULTADOS	10
2.1 AUSENCIA DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO CONTABLE DE “BIENES NO CONCESIONADOS”.....	10
2.2 DEBILIDADES DE CONTROL EN LA CUENTA 1.2.5 BIENES NO CONCESIONADOS	12
Subcuenta 1.2.5.01 Propiedad Planta y Equipo explotados	13
Subcuenta 1.2.5.04 Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio.....	15
Subcuenta 1.2.5.99 Bienes no concesionados en proceso de producción.....	16
Ausencia de procedimientos para el análisis de deterioro del valor de los activos.....	20
2.3 SOBRE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS	22
3. CONCLUSIÓN	25
4. RECOMENDACIONES	25
4.1 Al Concejo Municipal.....	25
4.2 A la Intendencia Municipal.....	26
5. CONSIDERACIONES FINALES	27



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

¿Cuál es el objetivo del estudio?

Determinar la razonabilidad del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en el Sector Público (NICSP), en la estructura contable-financiera del Concejo Municipal de Distrito de Cóbano, con el fin de establecer si se ajusta al marco técnico aplicable, los lineamientos de la Dirección General de Contabilidad Nacional y la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas N° 9635.

¿Por qué es importante este estudio?

Porque coadyuva con la Administración para culminar la implementación de las NICSP en el plazo establecido en la Ley N° 9635 “Ley de fortalecimiento de las Finanzas Públicas” y en la Resolución Nro. DCN-0002-2021 del 03 de marzo de 2021, emitida por la Dirección General de Contabilidad Nacional, así como a mejorar la información que se produce y presenta sobre las cuentas de Ingresos en los estados financieros y otros informes financieros, los cuales son utilizados por el Nivel Superior del Concejo Municipal de Distrito de Cóbano y por terceros interesados.

¿Qué se determinó en el presente estudio?

Las debilidades de control determinadas imposibilitan conocer de forma razonable el valor de los bienes que califican como Propiedades, planta y equipo del CMDC y los saldos reales de la cuenta 1.2.5 Bienes no Concesionados, lo que también incide directamente en forma negativa sobre la razonabilidad de las cuentas de Depreciación Acumulada y Gastos por Depreciación, así como también la de inventarios (que se comentara en un informe aparte), las cuales guardan una relación directa con el registro de bienes en esa cuenta.

Ello, requiere la atención oportuna de los jefes y titulares subordinados con el fin de que los estados financieros sean fidedignos de la situación financiera de la entidad y garantes de la veracidad de la información contable; lo cual, a su vez permita a los usuarios de estos estados financieros tomar decisiones informadas y asertivas, de manera particular, sobre la cuenta evaluada.

Además, el saldo de esta cuenta no resulta razonable porque la institución no realiza análisis sobre el deterioro de su valor, a pesar de que hay partidas con poco o nulo movimiento y activos ociosos que no generan rendimiento económico.

Se carece de lineamientos con políticas contables específicas que contengan criterios técnicos especializados principalmente en lo que corresponde a proyectos en proceso o terminados (vías de comunicación) que permitan establecer en qué momento se deben incluir como activos de la institución o registrarse como un gasto, o bien, deban ser revaluados, con el propósito de que la cuenta no presente un saldo sobrevaluado en los estados financieros.



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

Una situación similar se presenta con los activos muebles, ya que se carece de una política con parámetros técnicos que permitan establecer cuáles inversiones se pueden capitalizar como activos o inventarios y cuáles se pueden contabilizar como un gasto.

También, muchas de las inconsistencias que presenta esta cuenta se originan en que las unidades primarias no envían oportunamente o del todo, la información que les corresponde para el registro contable, especialmente lo que se relaciona con vías de comunicación. Igualmente, un sistema de información que en criterio del Contador Municipal no cumple con las expectativas para el que se adquirió, en cuanto al control financiero de la institución.

¿Qué se recomendó en el presente estudio?

En virtud de lo determinado en el presente estudio se emitieron las respectivas recomendaciones al Intendente Municipal para que adopten las medidas correctivas que procuran fortalecer la gestión sobre el efectivo y equivalentes.



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

QUINTO INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL ACERCA DE LA EVALUACIÓN DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO Y AVANCE EN EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO-

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Origen de la auditoría

El presente informe forma parte del plan de trabajo de esta Auditoría Interna para el 2023.

Dada la importancia que tiene la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) para este Concejo Municipal de Distrito y las debilidades encontradas en relación con este tema, se consideró pertinente emitir varios informes parciales sobre la atención razonable de las nos cuentas consideradas como materiales dentro del proceso de implementación de las NICSP.

En ese contexto, el presente estudio se refiere a la evaluación del grado de cumplimiento y de avance en el proceso de implementación de las NICSP correspondientes en este caso a la implementación de la NICSP 17 Propiedades, planta y equipo y el respectivo registro contable en la cuenta de “Bienes no Concesionados” que reporta el Concejo Municipal de Distrito de Cóbano en sus estados financieros.

Por lo anterior este documento constituye el quinto informe en relación con la **AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL ACERCA DE LA EVALUACIÓN DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO Y DE AVANCE EN EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.**

1.2 Importancia de la auditoría

La importancia de este estudio radica en que la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas Nro. 9635 del 3 de diciembre de 2018, en su artículo 27 dispone:

“ARTÍCULO 27- Todos los entes y los órganos del sector público no financiero deberán adoptar y aplicar las normas internacionales de contabilidad para el sector público en un plazo máximo de tres años. La Contabilidad Nacional vigilará el cumplimiento de esta norma.”. Ese plazo de acuerdo con lo consignado en el inciso d) del Transitorio XL de la Ley mencionada inicia inició el 1 de enero de 2020 (“... Rige a partir de: // ... d) El título IV y sus disposiciones transitorias, el primer día del ejercicio económico posterior a la aprobación del título I.”).

De acuerdo con la citada Ley, el Concejo Municipal de Distrito de Cóbano, estaba obligado a culminar con el proceso de implementación de las NICSP al 31 de diciembre de 2022, y así empezar a generar su información financiera con base en ese marco contable a partir del 1 de enero de 2023.



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

Sin embargo, con la resolución de alcance general Nro. DCN-0002-2021 del 3 de marzo de 2021, la Dirección General de Contabilidad Nacional resolvió que todas las instituciones sujetas a las NICSP debían adoptar e implementar la versión 2018 de dicho marco normativo, publicadas oficialmente en setiembre de 2018 y traducidas al idioma español en abril de 2019, (la versión de las NICSP que se venía implementando anteriormente era la 2014¹).

La implementación de las NICSP versión 2018 motivó algunas modificaciones a los planes de acción para la adopción e implementación de las NICSP confeccionados inicialmente por las entidades, así como para la rendición de informes a la Dirección General de Contabilidad Nacional, sobre el avance en el proceso de implementación.

Además, en los transitorios de la citada resolución se indica que, para las normas que no tengan transitorio conforme a las NICSP versión 2018, se deberá efectuar una declaración explícita y sin reservas en los estados financieros de su cumplimiento al cierre del ejercicio del año 2023 o antes.

1.3 Objetivos de la Auditoría

1.3.1 Objetivo General

Determinar la razonabilidad del proceso de implementación de las NICSP, en lo atiente a la NICPS 17 Propiedades, planta equipo y el respectivo registro contable en la cuenta de “Bienes no Concesionados” que reporta el Concejo Municipal de Distrito de Cóbano en sus estados financieros, con el fin de establecer si se ajusta al marco técnico aplicable, los lineamientos de la Dirección General de Contabilidad Nacional y la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas N° 9635.

1.3.2 Objetivos específicos

- 1.3.2.1 Identificar si las políticas y procedimientos que se tienen en operación atientes a la NICSP 17 “Propiedades, planta y equipo”, están de conformidad con la normativa técnica aplicable (NICSP y lineamientos emitidos por la DGCN).
- 1.3.2.2 Establecer la veracidad y exactitud de los datos contenidos en los Estados Financieros relacionados con la cuenta de “Bienes no Concesionados”.

1.4 Alcance de la auditoría

Durante la auditoría se analizó el proceso de registro de las transacciones financiero-económicas que se ejecutan por ese Concejo Municipal de Distrito de Cóbano en relación con la cuenta de “Bienes no Concesionados” en atención a lo que establece la NICSP 17 “Propiedades, planta y equipo”.

¹ Según lo establecido por la Dirección General de Contabilidad Nacional mediante la Resolución N° 002-2018 del 12 de octubre del 2018.



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

Asimismo, se evaluó la veracidad y exactitud de los datos contenidos en los estados financieros, en relación con dicha cuenta, así como las políticas y procedimientos en operación y su alineación a lo dictado por las NICSP aplicables y los lineamientos emitidos por la Dirección General de Contabilidad Nacional.

1.5 Período de ejecución de la auditoría

El periodo evaluado durante la ejecución del servicio fue entre el 1º de enero de 2022 y el 31 de marzo de 2023, ampliándose a otros periodos cuando se consideró necesario.

1.6 Fuentes de criterios

Para la formulación de los criterios a evaluar se consideraron las siguientes fuentes:

- Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.
- Lineamientos emitidos por la Dirección General de Contabilidad Nacional (Políticas Generales, Catálogo de cuentas, Manual funcional de cuentas contables).
- Documentación comprobatoria de las transacciones reconocidas referidas a las cuentas de Ingresos.
- R-CO-8-2007—Despacho de la Contralora General de la República, a las once horas del nueve de marzo de dos mil siete. “Normas técnicas básicas que regulan el sistema de administración financiera de la Caja Costarricense de Seguro Social, universidades estatales, municipalidades y otras entidades de carácter municipal y bancos públicos (N-1-2007-CO-DFOE)”
- Ley General de Control Interno, Ley Nº.8292 del 18 de junio de 2002.
- Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE). R-CO-9-2009.
- Normativa interna de este Concejo Municipal de Distrito de Cóbano.
- Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas Nº. 9635.
- Código Municipal.
- Sanas prácticas de administración de bienes no concesionados.
- Criterios de la Contraloría General de la República.

1.7 Limitaciones al alcance

La realización de la auditoría se vio afectada por la carencia de un Manual de Políticas y Procedimientos formalmente establecido que regule entre otros, lo relativo al control y registro de los activos de Propiedades, planta y equipo y el asentamiento de la información en la cuenta de Bienes no Concesionados.

También a la falta de un manual de procedimientos o un Libro Técnico del sistema SIMU, que actualmente se utiliza para el registro de las transacciones financiero contables de este Ayuntamiento; en virtud de lo cual no fue posible aplicar algunas de las pruebas de auditoria planificadas con el alcance planeado.



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

1.8 Metodología

La auditoría se realizó de conformidad con lo establecido en el Capítulo V de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (R-DC-064-2014), lo instituido en las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público (R-DC-119-2009); y lo que dispone la normativa interna del Concejo Municipal de Distrito de Cóbano para la de la Auditoría Interna.

1.9 Comunicación preliminar de los resultados

La comunicación preliminar de los principales resultados, conclusiones y recomendaciones producto del estudio a que alude el presente informe, fueron presentados al señor Favio López Chacón, intendente municipal, en la reunión realizada el 13 de junio de 2023 a las 12:30 pm, en la sala de sesiones, contando con la presencia de los miembros de la Comisión de NICSP y funcionarios municipales: licenciado Ronny Montero Orozco, administrador financiero tributario, el licenciado Francisco Alfaro Núñez, contador municipal, la licenciada Karla Gabriela Paniagua Varela, tesorera municipal, la señora Jackeline Rodríguez Rodríguez, proveedora municipal, la licenciada Laura Segura Muñoz, encargada de presupuesto, la licenciada Yorlenny Madrigal, encargada de patentes y el señor Fabio Vargas Montero, encargado de cobros. Al Concejo Municipal se hizo una presentación separada, en la sesión extraordinaria 44-23 realizada el 28 de junio de 2023 a las 5:30 pm. en la Sala de Sesiones.

El borrador del presente informe se entregó el 2 de junio de 2023, en forma impresa, mediante oficio N°. AIM-83-2023, al Intendente Municipal y con el oficio AIM-88-2023 del 19 de junio de 2023 a la Secretaría del Concejo. Se brindó un plazo de 5 días hábiles a partir de la presentación para que la Administración Activa remitiera por escrito las observaciones, discrepancias o correcciones al informe. Al respecto, no se recibieron observaciones.

1.10 Generalidades de la auditoría

En Costa Rica las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) fue adoptado desde el año 2007 por la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN), en su condición de Órgano Rector del Subsistema de Contabilidad Pública, mediante el Decreto Ejecutivo Nro. 34029-H-2007; y más recientemente, en el artículo 27 de la Ley N°. 9635 “Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas” se estableció:

“ARTÍCULO 27- Todos los entes y los órganos del sector público no financiero deberán adoptar y aplicar las normas internacionales de contabilidad para el sector público en un plazo máximo de tres años. La Contabilidad Nacional vigilará el cumplimiento de esta norma.”

Cabe señalar que el plazo establecido para cumplir con la implementación de las NICSP en el artículo anterior venció el 31 de diciembre de 2022. Ahora bien, mediante la Resolución DCN-0002-2021 del 3 de marzo de 2021, la Dirección General de Contabilidad Nacional introdujo una modificación importante que ajustó en parte ese proceso de implementación y en la cual también se amplió el plazo de finalización para algunas normas.



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

La Contabilidad Nacional estableció que todas las instituciones públicas sujetas a las NICSP debían adoptar e implementar la versión 2018 de dicho marco contable, que fue publicada oficialmente en setiembre de 2018 en idioma inglés y traducidas al idioma español en abril de 2019².

En resumen, las NICSP pretenden que las cuentas incluidas en los estados financieros que se emiten cumplan con tres premisas básicas como lo son: medición, revelación y presentación.

El Concejo Municipal de Cóbano tomó la decisión de implementar las NICSP mediante el Acuerdo N° 2 de Sesión Ordinaria 40-09 del 26 de octubre de 2009, el cual, versa lo siguiente:

“ACUERDO N° 2. SE ACUERDA: 1. Acatar la recomendación emitida en el informe DFOE-SM-8-2009 de la Contraloría General de la República y adoptar la Normas Internacionales de contabilidad para el Sector Público, para de esta forma poder perfeccionar y evaluar el subsistema de Contabilidad de este Concejo Municipal y apoyar las gestiones que la Administración debe realizar en la consecución de este objetivo. 2. Solicitarle al Intendente implementar en Plan de Acción a efectos de cumplir con los requerimientos y plazos otorgados en el Informe DFOE-SN-8-2009 de la Contraloría General de la República a fin de dar cumplimiento al decreto ejecutivo N° 238 del 9 de diciembre del 2008 suscrito por el presidente (sic) de la República y el Ministerio de Hacienda. ACUERDO UNANIME y FIRME”

Al respecto, debe señalarse que desde el año 2009 el Concejo Municipal de Cóbano tomó la decisión de implementar las NICSP. No obstante, el grado de avance alcanzado al 31 de diciembre de 2022, según se observa en la Matriz NICSP que reviso la Contabilidad Nacional, es de 46%, porcentaje que aumento en relación con el mostrado igualmente al 30 de octubre de 2022, que fue de un 14% de acuerdo con esa misma fuente de información³.

Considerando el plazo restante para cumplir con el proceso de implementación de las NICSP, se estima que dicho porcentaje es preocupante, según así lo ha calificado la Contabilidad Nacional, y evidencia que este Concejo Municipal de Distrito deberá hacer un esfuerzo importante para cumplir con el plazo que establece la legislación vigente para implementar dicho marco contable.

En relación con el tema de estudio NICSP 17 Propiedades, planta y equipo y su registro en la cuenta de Bienes no Concesionados del Balance de situación del Concejo, según el Manual Funcional de Cuentas Contables del año 2021, emitido por la Contabilidad Nacional, comprende:

“El valor de las propiedades, planta y equipos propiedad del ente público, adquiridos a cualquier título o construidos con el propósito de ser utilizados en

² Antes de la publicación de la Resolución DCN-0002-2021, en nuestro país se venían implementando las NICSP, versión 2014. Esa versión comprendía de la NICSP 1 a la NICSP 32.

³ Oficio MH-DGCN-DIR-OF-0154-2023 del 28 de marzo de 2023



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

la producción de bienes, prestación de servicios o en el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, que tienen una vida útil superior a un año y no se agotan en el primer uso, y que se encuentran en uso o en condiciones de explotación en el desarrollo de las actividades del ente.”

Consecuentemente, tales bienes no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades de la entidad. Se excluyen de esta cuenta los edificios, así como las tierras y terrenos que se encuentran afectadas a la generación de ingresos para el ente público, mediante la locación a terceros de su uso y goce (alquiler), los que se registran en la cuenta 1.2.5.02. Propiedades de inversión.

2. RESULTADOS

De acuerdo con los estados financieros al 31 de marzo de 2023, los activos propiedades, planta y equipos agrupados en la cuenta 1.2.5 Bienes no Concesionados suman ₡4.192.94 millones que representan cerca del 37% del total de activos de la Institución considerando que se reportaron ₡11.516.02 millones.

Según el siguiente cuadro, estos activos se incrementaron de marzo de 2022 a marzo de 2023 en más de ₡1.145.72 millones (4 172.94 - 3 047.22), ubicándose esa diferencia en el crecimiento del saldo de la cuenta bienes no concesionados en proceso de producción al pasar de ₡1 357.69 millones a ₡2 499.13 millones:

			AI 31-03-23	AI 31-03-22
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	4,192,494.41	3,047,227.88
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		879,834.50	882,173.16
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		0.00	0.00
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		0.00	0.00
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		775,537.79	769,368.25
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		0.00	0.00
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		0.00	0.00
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		0.00	0.00
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		37,986.83	37,986.83
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		2,499,135.30	1,357,699.64

En el desarrollo de esta auditoría se obtuvieron resultados que se consideran aspectos susceptibles de mejora en la gestión y el control interno relacionado con la administración de los activos y consecuentemente inciden en el cabal cumplimiento de los requerimientos exigidos en la implementación de las NICSP. A continuación, se brinda el detalle de las debilidades determinadas:

2.1 AUSENCIA DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS EFECTIVOS PARA EL CONTROL Y REGISTRO DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

No obstante, el registro en los estados financieros de más de ₡4.134.60 millones como Propiedades, planta y equipo del Concejo en la cuenta Bienes no Concesionados,



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

se determinó la ausencia de políticas y procedimientos indispensables para garantizar la exactitud y confiabilidad de esa información en cuanto a su reconocimiento, medición y revelación. Esto, conforme lo que establece las NICSP y las Políticas Contables Generales emitidas por la Dirección General de Contabilidad Nacional.

El Concejo ha venido realizando el registro de los saldos en las referidas cuentas de activos sustentado en prácticas y criterios que han prevalecido en el tiempo en el Concejo y que no responden a una administración ordenada y sistemática de estos bienes, tal como lo demanda el proceso de implementación de las NICSP en esta institución.

En ese sentido si bien se han apelado al empleo de algunos criterios o conceptos técnicos generales para llevar a cabo el registro de los valores de los bienes de propiedad, planta y equipo, se carece de criterios propios que respondan a la realidad y dinámica de la administración de los bienes del Concejo, así como de la propia naturaleza de los activos.

No se tienen definidos criterios como, por ejemplo, para conocer en qué momento se está en presencia de un gasto que se debe considerar como un activo susceptible de capitalización. No se tiene establecido los criterios para definir cuándo se debe hacer el registro contable como bien capitalizable (cuando ingresa a la Proveeduría o cuando se pone en operación por parte de la unidad usuaria). No se cuenta con lineamientos de cómo atender tanto, contable como administrativo, los temas de los activos en desuso, deteriorados, obsoletos y que se siguen mostrando como parte del inventario de la maquinaria y equipo.

No se tienen definidos claramente los deberes y responsabilidades, así como las coordinaciones que se deben de dar entre las unidades de registro primario (Proveeduría Institucional) y el área contable para el traslado en forma y tiempo, de la información necesaria para su asentamiento y presentación en los estados financieros del Concejo. No se cuenta con un conveniente control, registro y la revelación de préstamos de activos a otros entes u organismos públicos (Asociaciones de Desarrollo, Comité Distrital de Deportes, juntas administrativas de educación, etc.), así como las donaciones o venta de activos fijos.

En el caso de las inversiones en la red vial cantonal, tampoco se tienen establecido los criterios que surjan de las políticas y procedimientos del Concejo, para definir, qué gastos se capitalizan y en qué momento ya se registran como parte de los activos del Concejo, cómo se tratarán los temas de deterioro y depreciación, entre otros.

Tampoco se tiene establecido controles entre la unidad de registro primario encargada del control físico del inventario de las propiedades, planta y equipo y el Departamento de Contabilidad que posibilite hacer conciliaciones periódicas de los activos, tal como recomienda las sanas prácticas de control interno.

No se llevan auxiliares contables donde se pueda consultar el valor actual de los activos municipales. Al respecto y como parte de este estudio, el Contador Municipal señaló que él le pasó al consultor externo una hoja electrónica que se lleva en Proveeduría con el detalle de algunos activos para que le ayude a revisarlo y, además, está a la espera que los departamentos actualicen la información de los activos que



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

custodian y solicitó en la Comisión que cuando la misma esté lista se contrate a alguien para que la actualice.

Corresponde indicar que establecer políticas y procedimientos para la administración de la información de las propiedades, planta y equipo, ayudaría a descongestionar el registro de activos que se mantiene en el Sistema Administrativo Municipal (SIMU) así como el registro de activos y de materiales y suministros que lleva la Proveeduría Municipal, lo cual permitiría contar con información razonable en los estados financieros en cuanto al valor real de los activos municipales incorporados en la cuenta de “Bienes no concesionados”, así como de los que se clasifiquen como parte del inventario.

Como se mencionó líneas atrás, la realización de la auditoría se vio afectada por la carencia de un Manual de Políticas y Procedimientos formalmente establecido que regule entre otros, lo relativo al control y registro de los activos de Propiedades, planta y equipo y su consecuente registro contable en la cuenta de “Bienes no Concesionados” así como la de “Inventarios”.

Al respecto, es preciso mencionar que el artículo 15 de la Ley Nro. 8292 “General de Control Interno”, dispone en cuanto a las actividades de control lo siguiente:

“Actividades de control. Respecto de las actividades de control, serán deberes del jerarca y de los titulares subordinados, entre otros, los siguientes:

[...]

b) Documentar, mantener actualizados y divulgar internamente tanto las políticas como los procedimientos que definan claramente, entre otros asuntos, los siguientes:

[...]

ii. La protección y conservación de todos los activos institucionales.

iii. El diseño y uso de documentos y registros que coadyuven en la anotación adecuada de las transacciones y los hechos significativos que se realicen en la institución. Los documentos y registros deberán ser administrados y mantenidos apropiadamente.

iv. La conciliación periódica de registros, para verificar su exactitud y determinar y enmendar errores u omisiones que puedan haberse cometido.

[...]

2.2 DEBILIDADES DE CONTROL EN EL REGISTRO DE LOS SALDOS QUE MUESTRA LA CUENTA 1.2.5 BIENES NO CONCESIONADOS

Consecuente con lo antes señalado, en relación con los saldos que muestran los estados financieros sobre los activos que se registran en la cuenta de bienes no concesionados (que son de uso del CMDC para el desarrollo de su giro normal) se establecieron varias situaciones que requieren tomarse acciones correctivas.



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

Subcuenta 1.2.5.01 Propiedad Planta y Equipo explotados de los estados financiero del CMDC

Como se indicó, esta subcuenta presenta un saldo deudor en el Balance de Situación al 31 de marzo del 2023, por ₡879,83 millones y debería comprender el valor de las propiedades, planta y equipos de propiedad del ente público, adquiridos con el propósito de ser utilizados en la gestión propia del Concejo, los cuales tienen una vida útil superior a un año y no se agotan en el primer uso, y que se encuentran en uso o en condiciones de explotación en el desarrollo de las actividades del ente.

Consecuentemente, tales bienes no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades del ente. Según el Balance de Situación, bajo ese código contable la Institución registró los siguientes bienes:

Detalle de la Cuenta	Marzo 2023 (En millones de colones)
Tierras y terrenos	104,15
Edificios	332,79
Maquinaria y equipos para la producción	335,15
Equipos de transporte, tracción y elevación	68,39
Equipos de comunicación	4,51
Equipos y mobiliario de oficina	7,04
Equipos para computación	20,33
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	0,39
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	7,08
TOTALES	879,83

No obstante, al ejecutar algunas pruebas de auditoría para determinar la razonabilidad de esos montos se determinó lo siguiente:

Deben revisarse los saldos que reflejan las cuentas de Tierras y terrenos y edificios

Conforme con el estado financiero objeto de análisis en el presente estudio se determinó que la cuenta de Tierras y terrenos registra un saldo de ₡104.15 millones y la de edificios ₡332,79 millones.

De la revisión de expedientes relacionados con terrenos municipales que se custodian en el área de Bienes Inmuebles, el Concejo Municipal cuenta con 29 propiedades con un valor de ₡298.22 millones, de los cuales ₡288.45 millones corresponden a terrenos y ₡9.77 millones a infraestructura (edificio, parques, áreas comunales entre otros).

Asimismo, al cotejar los datos de esos inmuebles en el Sistema Gráfico Municipal (SIGRAMU), se determinó que algunos de los inmuebles propiedad del Concejo, no se encuentran incluidos en el referido sistema, y otros muestran un valor de “₡0.00”. A la vez, de algunas propiedades municipales contenidas en ese sistema no se tiene el expediente respectivo; y en la mayoría de los casos no se localizó el testimonio de escritura de esas propiedades.



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

En resumen, hay una diferencia significativa entre el saldo que muestra esta cuenta en los estados financieros en relación con los expedientes y registros auxiliares que se pudieron establecer, lo cual hace presumir que el valor real de esa cuenta no está reflejado en los estados financieros institucionales, situación que amerita una revisión exhaustiva de parte de la Administración del Concejo.

Por otra parte, existe un deficiente control interno en cuanto a los datos que se llevan en los registros auxiliares que se tienen al respecto (SIGRAMU) y la documentación que se mantiene en custodia sobre la inscripción de esos bienes a nombre del Ayuntamiento, lo cual no permite establecer una trazabilidad de los datos entre ambas fuentes de información y tampoco permite tener certeza de que todos los bienes inmuebles municipales estén registrados contablemente.

Urge verificar la información que se consigna en los estados financieros para las restantes cuentas de Propiedades, plantas y equipos explotados

Las cuentas de balance “Maquinaria y equipos para la producción, Equipos de transporte, tracción y elevación, Equipos de comunicación, Equipos y mobiliario de oficina, Equipos para computación, Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público, Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos” presentan saldos por un monto global de ¢442,89 millones

Para el análisis de estas cuentas se utilizó el registro de inventarios de bienes muebles que se lleva en el Departamento de Proveduría Municipal y la información contenida en el módulo de control de activos del SIMU.

Según datos suministrados por la Unidad de Proveduría Municipal, al 31 de diciembre de 2022, la entidad contaba con un inventario de activos muebles por la suma de ¢564.94 millones⁴.

De los 825 activos que contiene este registro, 191 (23%) de ellos no tenían registrado algún valor y de ellos aproximadamente un 87% no muestran la fecha de adquisición y el 13% restante tenían fechas de adquisición anteriores al 2010.

Además, 211 (26%) de esos activos con un valor global de ¢5.54 millones, presentan valores que van desde **los ¢3.000,00 hasta ¢50.000,00**, donde 119 (56%) de ellos fueron adquiridos entre 1986 y 2015; 35 (17%) activos no mostraban la fecha de adquisición y los restantes 57 activos fueron adquiridos entre 2016 y 2022.

Asimismo, 141 (17%) de esos activos con un valor global de ¢11.27 millones, presentan valores que van desde **los ¢50.001,00 hasta ¢100.000,00**, donde 58 (41%) de ellos fueron adquiridos entre 2007 y 2015; 12 (9%) activos no mostraban la fecha de adquisición y los restantes 71 activos fueron adquiridos entre 2016 y 2022.

En resumen, aproximadamente el 66% de los activos muebles que se tienen registrados en el Departamento de Proveduría presentan valores menores a ¢100.000,00, donde inclusive un 23% de ellos ni siquiera tienen asignado un valor.

⁴ Ver archivo 02 levantamiento de activos Proveduría



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

Asimismo, aproximadamente el 85% de esos activos no tenían fecha de adquisición; o bien, fueron adquiridos antes del 2015, considerando este año, ya que por lo general el Ministerio de Hacienda estima la vida útil de un activo mueble en promedio de 10 años, aunque muchos de ellos también se pueden depreciar en un tiempo menor, dependiendo de la política establecida por cada institución

Lo indicado refuerza la necesidad de contar con una política con parámetros técnicos, que permitan establecer cuáles inversiones en activos se pueden capitalizar y cuáles se pueden contabilizar como un gasto⁵, con el propósito de depurar estas cuentas, en cuanto al valor real de los activos municipales incorporados en la cuenta de “Bienes no concesionados”.

También se determinó que el sistema Administrativo Municipal (SAMU) que se utiliza entre otras cosas, para el registro de las transacciones financieras, cuenta con un módulo de Control General de Activos, donde se pudo comprobar mediante un reporte emitido el 21 de marzo de 2023 que el mismo cuenta con información de activos hasta el 30 de junio de 2020, por la suma de ₡362.38 millones.

Del análisis realizado sobre los datos que contienen ambos registros se puede deducir que están desactualizados y no son congruentes entre sí, con respecto a la cantidad de estos activos institucionales y del valor real que estos activos representan en el Estado de Situación al 31 de marzo de 2023.

Subcuenta 1.2.5.04 Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio

Al 31 de marzo de 2023 esta cuenta presentaba en el Estado de Situación un saldo deudor de ₡775,53 millones, mayoritariamente en costos (₡732.77 millones) incurridos por la Institución en el desarrollo y construcción vías de comunicación terrestre, cuya administración la ejerce el ente público para el uso y goce de la comunidad en general, que tienen una vida útil superior a un año y no se agotan en el primer uso, y que se encuentra en plenas condiciones de servicio.

En relación con el valor real de estos activos, es importante lo mencionado en la nota Nro. 10 del Estado de Situación en comentario, en el sentido de que desde el 6 de marzo de 2020 mediante oficio N° CMC-006, se le solicitó al Coordinador de la Unidad Técnica de Gestión Vial la información para el registro de la Red Vial Cantonal, sin que a la fecha se haya obtenido respuesta, situación que no permitió emitir una opinión sobre la razonabilidad del saldo de esa cuenta a la fecha indicada.

Además, como se verá más adelante, algunos registros auxiliares que se llevan al respecto presentan importantes debilidades de control.

Por último, en relación con la subcuenta 1.2.5.08 Bienes intangibles no concesionados por ₡38 millones, que comprende el valor del costo de los bienes que por sus características intrínsecas no son cuantificables físicamente, como los derechos de uso de la propiedad comercial, industrial, intelectual y otros de similares características,

⁵ Pregunta 10 del Cuestionario de control interno Contabilidad



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

pero que son capaces de producir beneficios económicos para el ente público en varios períodos determinables.

Respecto de estos bienes, no se logró identificar en el registro de activos que se lleva en la Proveeduría Municipal, ni en el SAMU, que se tengan registrados este tipo de activos, lo cual no permite establecer la razonabilidad del saldo de esta subcuenta en el Estado de Situación al 31 de marzo de 2023.

Subcuenta 1.2.5.99 Bienes no concesionados en proceso de producción

Esta subcuenta presenta un saldo deudor en el Balance de Situación al 31 de marzo de 2023 de ₡2.499,13 millones y comprende los costos y demás gastos incurridos para la construcción, ampliación o producción de propiedades, planta y equipo, bienes de infraestructura y de beneficio y uso público, bienes culturales y bienes intangibles, hasta el momento en que dichos bienes se encuentren en condiciones de ser utilizados por el ente público para el destino o afectación que corresponda al cometido estatal.

Asimismo, comprende los contratos de supervisión y seguimiento de la obra, levantamientos cartográficos, geológicos, mineros, etc., necesarios para la construcción de un proyecto preconcebido en un área y con objetivos determinados.

Según el Balance de Situación, bajo ese código contable la Institución registró los siguientes bienes:

Detalle de la cuenta	Marzo 2023 (En millones de colones)
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en proceso de producción	2.499.13
Total	2.499.13

Para el análisis de esta cuenta, el señor Orlando Ramírez Vargas, Consultor Externo contratado por el CMDC, remitió al Contador Municipal, así como al encargado del Proceso Financiero Tributario y al Concejo Municipal, con copia a la Auditoría Interna, el oficio N°. 2023.02.01 del 1º de febrero de 2023, donde se refiere entre otras cosas al saldo que presenta en el Balance de Comprobación, el rubro 1.2.5 Bienes no Concesionados.

Según el oficio de cita, de acuerdo con el informe de Ejecución de Presupuesto 2022, en ese año se adquirieron Bienes según la siguiente estructura presupuestaria:

5.01.02.5	BIENES DURADEROS AUDITORIA	125 000,00
5.01.03.5	INVERSIONES PROPIAS	43 540 684,64
5.02.	PROGRAMA 2 SERVICIOS	225 129 949,26
5.03	PROGRAMA 3 INVERSIONES	1 999 848 969,05
	OTROS PROYECTOS	370 000 000,00
	TOTAL EJECUTADO	2 638 644 602,95



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

Asimismo, según el oficio en referencia, en el Balance de Comprobación al 31 de diciembre de 2022 se consigna la cuenta 1.2.5.99, BIENES NO CONCESIONADOS EN PROCESO DE PRODUCCIÓN, con la siguiente situación:

	SALDO ANTERIOS	DEBITOS	CREDITOS	SALDO ACUMULADO
BIENES NO CONCESIONADOS EN PROCESO DE PRODUCCIÓN	1 357 699 637,93	959 537 033,49	27 171 284,61	2 290 065 386,81

La cuenta mencionada está destinada para registrar los egresos de los Proyectos de inversión del Programa Nro. 3, según fue establecido en Políticas Particulares relacionadas con el Plan de Cuentas.

Según el oficio de marras, la política en referencia hace mención a que se requiere del uso de Auxiliares Contables para detallar los gastos de actividades, el costo de los servicios y el costo de proyectos, en una base comparable entre el Clasificador Presupuestario Nacional y el Catálogo Contable.

En cuanto a los proyectos de inversión de los programas III y IV, consigna que se imputarán a la cuenta 1.2.5.99 Bienes no concesionados en proceso de producción (Ejemplo 1.2.5.99.01.02.9.00000.xx Construcciones en proceso de otros edificios) utilizando el nivel nueve (xx) para identificar el Proyecto, según está definido en el Programa III y IV en el Presupuesto del Concejo Municipal de Distrito de Cóbano.

No obstante, la existencia de dicha política, en el oficio N°. 2023.02.01 del 1º de febrero de 2023 se señala que no se previó generar el Catálogo de Bienes en proceso de producción de acuerdo a la política interna, lo cual tampoco fue atendido para el período 2021.

Como evidencia de lo anterior, el Consultor en dicho oficio, inserta un cuadro a modo de sugerencia, para que se verifique con las respectivas Unidades Ejecutoras la identificación de cada bien o servicio adquirido, ejercicio que se debe hacer para el periodo 2021.

Así, por ejemplo, en el programa III "Inversiones", en lo que se refiere a "Vías de comunicación terrestre", entre otras se mencionan las siguientes cuentas que no tienen su respectivo auxiliar contable:

	PROGRAMA 3 INVERSIONES	Monto	Observación
5.03.02.01.5.02.02	Vías de comunicación terrestre	18 504 153,18	Definir con Ingeniero UTGV si son caminos específicos o si se trata de mantenimiento de caminos
5.03.02.02.5.02.02	Vías de comunicación terrestre	820 567 953,31	Definir con Ingeniero UTGV si son caminos específicos o si se trata de mantenimiento de caminos



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

	PROGRAMA 3 INVERSIONES	Monto	Observación
5.03.02.05	CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLA DE CUADRO EN LA RUTA C6-01-003 CARRETERA A RÍO FRÍO (superávit libre)	80 547 980,00	Mejoras Carreteras y caminos
5.03.02.06	CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA VIAL EN LA ZONA MARÍTIMA TERRESTRE (20% Fondo ZMT/40% mejora turística)	463 026 865,64	Definir con Ingeniero UTGV si son caminos específicos o si se trata mantenimiento de caminos
5.03.02.07	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE (RÍO NEGRO-SANTIAGO) (Financiamiento BP)	115 500 000,00	Valor de origen Puente Río Negro-Santiago
5.03.06.05	CONSTRUCCIÓN DE PARQUES: MONTEZUMA (20% Fondo mejoras ZMT)	60 000 000,00	Plazas y parques MONTEZUMA
5.03.06.06	CONSTRUCCIÓN DE PARQUES: PLAYA HERMOSA (20% Fondo mejoras ZMT)	100 000 000,00	Plazas y parques PLAYA HERMOSA
5.03.06.07	CONSTRUCCIÓN DE PARADA DE AUTOBUSES EN EL DISTRITO DE CÓBANO (Fondo 76% Ley N°. 7729)	16 000 000,00	Valor de origen PARADA DE AUTOBUSES EN EL DISTRITO DE CÓBANO

Adicionalmente, y como parte de la verificación, esta Auditoría aplicó un cuestionario a Contabilidad con la finalidad de conocer sobre algunos aspectos relacionados con el cumplimiento de la normativa relacionada con Activos y entre sus resultados se obtuvo que pese a existir dicha política en cuanto a llevar registros auxiliares para las cuentas agrupadas como “Bienes no concesionados”, en la Contabilidad Municipal no se mantienen registros auxiliares donde se detalle el contenido de la cuenta Bienes no Concesionados, Depreciación Acumulada de los activos y de Patrimonio, donde se pudiera verificar si esos registros mostraban una descripción clara de su origen (compra, donación, otro, ubicación, vida útil, costo y depreciación)⁶.

Tampoco se lleva un registro para el control de los proyectos de inversión, en cuanto a: nombre del proyecto, objetivos, alcances, monto, fuente de financiamiento, nombre del responsable, fecha de inicio y fecha de terminación y si las obras concluidas y puestas en funcionamiento se contabilizarán inmediatamente como activo, donde menciona el Contador Municipal que las unidades primarias no le suministran información al Departamento de Contabilidad⁷.

Además, aunque se cuenta con aplicaciones informáticas para realizar la contabilidad financiera, de acuerdo con lo manifestado por el Contador Municipal, el sistema dista de ser el apropiado y de tener la información correcta.

Sobre el sistema informático, el Consultor Externo contratado por el CMDC, en el oficio 2023.05.02 del 2 de mayo 2023 indicó:

⁶ Preguntas 13, 14 y 15 del cuestionario de control interno Contabilidad.

⁷ Preguntas 8, 29 y 32 del cuestionario de control interno Contabilidad.



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

“El Sistema Informático, Modulo de Contabilidad, no es un procesador confiable. /El Análisis comparativo horizontal de saldos según Balance de Comprobación generado en el sistema contable versus Balance de Comprobación suministrado a la Dirección General de Contabilidad Nacional con fecha de cierre 31 de diciembre del 2022, refleja la siguiente discrepancia. /Se aplica fórmula contable donde el ACTIVO menos el PASIVO Y PATRIMONIO debe sumar igual.

➤ *El saldo inicial del Balance de Comprobación en el Sistema Contable al 1 de enero 2022 tiene una desviación por la suma de ¢1 697 081 428,04 mientras que la información enviada a Contabilidad Nacional cumple con la fórmula contable.*

➤ *La información que se envía a la Contabilidad Nacional no se basa en la información del Sistema de Contabilidad por lo que no es correcto afirmar que cumple con las NICSP”.*

Adicionalmente, se obtuvo que en la minuta 01 2023 de la Comisión NICSP, fechada el 7 de marzo de 2023, se conoció el referido oficio 2023.02.01, y en relación con este tema se menciona lo siguiente:

“(…)

III. Informe 2023.02.01 cito textual “donde nos menciona el saldo que presenta el balance en el rubro 1.2.5 bienes no concesionados, se da ya que la administración o las unidades primarias no informan a este departamento de los proyectos que se realizan, y que deben de enviar un informe donde se indique que dichos procesos ya se concluyeron para proceder a realizar los asientos respectivos y que estos se reflejen en los estados financieros”.

Acción: *Francisco y Ronny redactaran (sic) oficio con solicitud a la Intendencia con copia a vías en el cual se solicite informar a la contabilidad los proyectos que se realizan, cuales (sic) están en proceso y cuales (sic) ya se concluyeron ya que es información esencial para realizar los asientos respectivos para que se reflejen en los estados financieros. / Además, solicitaran (sic) a la Asesoría Legal los juicios pendientes para realizar las previsiones contables necesarias. / Todas las fechas de entrega de este punto 2 es el 21 de marzo del 2023⁸.*

No obstante, a la fecha de cierre de este estudio, no se obtuvo evidencia de las acciones ejercidas al respecto ni de los resultados esperados.

Además, la ausencia de registros auxiliares en relación con los proyectos de inversión en proceso y terminados, resta fiabilidad al saldo acumulado de ¢2.290.06 millones, consignado en la cuenta “Bienes no concesionados en proceso de producción”, según el informe al 31 de diciembre de 2022 emitido por el consultor contratado,; por cuanto, al 31 de marzo del 2023, como ya se mencionó, esta cuenta mostraba un saldo de ¢2.499,13 millones y al 21 de marzo de 2023, solo en vías de comunicación, la

⁸ 01 01 - 2023 Minuta NICSP.



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

Institución contaba con 318 derechos de vía por un valor de ¢15.225.03 millones⁹, **o sea es seis veces menor la cifra que se refleja en los estados financieros** a lo cual se le debe poner la debida atención.

Cabe señalar que, si bien las cifras mencionadas corresponden a datos tomados en distintos momentos, también es cierto que existe una diferencia de aproximadamente un 85% entre ambas cantidades, lo cual no es razonable, especialmente si se considera que dichas inversiones se ejecutan mayoritariamente en el segundo semestre de cada ejercicio económico.

Además, evidencia falta de comunicación y coordinación efectiva entre el Proceso de Contabilidad y las respectivas Áreas Técnicas encargadas de los proyectos, como lo es en este caso la Unidad Técnica de Gestión Vial y la Unidad encargada de ejecutar obras por administración, que posibilite capitalizar los proyectos de forma oportuna, así como lo señalado en cuanto a que al sistema automatizado dista mucho del solicitado y de tener la información correcta.

Con la situación en comentario se debilita el control y se dificulta contar con información detallada de los costos que se registran en cada proyecto clasificado como obra en proceso o terminada, y que permita validar por ejemplo que no se estén incluyendo elementos que corresponden a gastos como parte del costo de las obras; además, dificulta la toma de decisiones acertadas y oportunas sobre ese mismo particular.

Al tener proyectos terminados eventualmente registrados como obras en proceso, la cuenta “Bienes no Concesionados en Proceso de Producción” se mantiene sobrevaluada; y en sentido contrario, la partida Propiedad, planta y equipo está subvaluada; en consecuencia, no se está reconociendo en resultados el gasto por depreciación de estos activos desde que estos comenzaron a operar; como se verá más adelante, todo lo cual atenta contra la razonabilidad de los saldos de ambas cuentas en los estados financieros de la entidad.

Ausencia de procedimientos para el análisis de deterioro del valor de los activos

Tal como se comentó en el aparte de la **Subcuenta 1.2.5.01 Propiedad, Planta y Equipo explotados**, aproximadamente el 85% de los activos muebles que tiene registrados el Departamento de Proveduría Municipal no tenían fecha de adquisición; o bien, fueron adquiridos antes del 2015; asimismo, aproximadamente un 23% de esos activos tampoco tenían consignado un valor en ese registro.

Es probable que la mayoría de esos activos en razón de su vida útil ya se encuentren **desechados, en desuso u obsoletos y aun así se mantengan dentro de ese inventario de activos**, ya que no se tiene establecido un procedimiento donde se haga un análisis del deterioro del valor de estos activos para darlos de baja, ni existen controles físicos y registros contables sobre los mismos; así como tampoco se han definido procedimientos donde se definan los niveles de autorización y justificación para

⁹ Archivo 02 REPORTE MÓDULO DE ACTIVOS FIJOS (infraestructura), obtenido del Sistema Administrativo Municipal “SIMU”.



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

darlos de baja, situación que afecta el valor real de los activos que se consignan en los estados financieros.¹⁰

La NICSP 17 señala que para determinar si un elemento de propiedad, planta y equipo está deteriorado, la entidad puede aplicar la NICSP 21 o la NICSP 26, según sea apropiado.

En el presente caso aplicaría la NICSP 21, por cuanto se refiere al deterioro de activos que no generan efectivo y que en lo que interesa dispone “... *La pérdida por deterioro de un activo que no genera efectivo es la cantidad por la cual el valor en libros del activo excede su cantidad de servicio recuperable*”.

La ausencia de este tipo de análisis no le permite a la Administración conocer con oportunidad la existencia de indicios de deterioro en sus activos, que requieran la cuantificación y estimación del importe recuperable para tomar decisiones con base en ello.

Por ello, es importante que la Administración elabore una política para realizar la valoración de indicios de deterioro de sus activos, que permita establecer los mecanismos de control pertinentes para darlos de baja cuando presenten la condición de deterioro, en desuso u obsoletos; con el fin de depurar ese registro y contar con información confiable en cuanto al valor real de los activos en sus estados financieros, ya que los mismos pueden estar sobrevaluados.

Lo anterior en razón de que la Entidad tampoco cuenta con procedimientos para la revaluación de activos, que permitan alargar la vida útil del activo, asignándole un nuevo costo y un ajuste a su proceso de depreciación. Además, no se tiene como práctica efectuar la revisión detallada de los activos registrados para conocer su condición, lo cual permitiría tomar decisiones para depurar el saldo de la cuenta.

Entre las causas que provocan las inconsistencias ya comentadas, está el hecho de que no se realizan inventarios físicos de los activos municipales al cierre de cada período, para comparar sus resultados con el registro permanente y ajustar las diferencias detectadas; y tampoco se concilia el inventario de activos con su registro contable¹¹.

Asimismo, se carece de políticas para el control y registro contable de activos que permitan identificar cuales inversiones se capitalizan y cuales se puedan registrar como gastos. Tampoco se identificaron políticas para el registro contable en los casos en que ocurren cambios sustanciales en los activos, tales como bajas, intercambio, modificaciones o transformaciones, traslados y reubicaciones, entre otros.¹²

Al respecto, es preciso reiterar que el artículo 15 de la Ley Nro. 8292 “General de Control Interno”, dispone en cuanto a las actividades de control lo siguiente:

“Actividades de control. Respecto de las actividades de control, serán deberes del jerarca y de los titulares subordinados, entre otros, los siguientes:

¹⁰ Preguntas 24, 25 y 26 del Cuestionario de control interno Contabilidad

¹¹ Preguntas 16 y 17 del Cuestionario de control interno Contabilidad y preguntas 25, 26, 27 y 29 del Cuestionario de control interno Proveeduría municipales.

¹² Pregunta 20 del Cuestionario de control interno Contabilidad Municipal.



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

[...]

b) Documentar, mantener actualizados y divulgar internamente tanto las políticas como los procedimientos que definan claramente, entre otros asuntos, los siguientes:

[...]

ii. La protección y conservación de todos los activos institucionales.

iii. El diseño y uso de documentos y registros que coadyuven en la anotación adecuada de las transacciones y los hechos significativos que se realicen en la institución. Los documentos y registros deberán ser administrados y mantenidos apropiadamente.

iv. La conciliación periódica de registros, para verificar su exactitud y determinar y enmendar errores u omisiones que puedan haberse cometido.

[...]"

Asimismo, la Norma de control interno para el Sector Público 4.3, señala que el jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben establecer, evaluar y perfeccionar las actividades de control pertinentes a fin de asegurar razonablemente la protección, custodia, inventario, correcto uso y control de los activos pertenecientes a la institución. Lo anterior, tomando en cuenta, fundamentalmente, el bloque de legalidad, la naturaleza de tales activos y los riesgos relevantes a los cuales puedan verse expuestos.

También, el numeral 5.4 de ese cuerpo normativo establece que *“El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben asegurar razonablemente que los sistemas de información propicien una debida gestión documental institucional, mediante la que se ejerza control, se almacene y se recupere la información en la organización de manera oportuna y eficiente, y de conformidad con las necesidades institucionales”*.

2.3 SOBRE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS

En la nota Nro. 10 a los estados Financieros con cierre al 28 de febrero de 2023, se menciona que para los activos registrados contablemente se está aplicando el método de depreciación en línea recta a lo largo de la vida útil con valor de rescate cero. (NICSP 17 Párrafo 88 inciso b. y Directriz N°CN-001-2009); y se muestran los años de vida útil de depreciación utilizados para cada clase de elemento. (NICSP 17 Párrafo 88 inciso c.)

Además, se menciona que se depreciará de forma separada cada parte de un elemento que tenga un costo significativo con relación al costo total de los bienes comprendidos en las siguientes cuentas del activo fijo:

- a) propiedades, planta y equipos explotados (excluidos las tierras y terrenos libres de mejoras);
- b) propiedades, planta y equipos concesionados (excluidos las tierras y terrenos libres de mejoras);
- c) propiedades de inversión (excluidos las tierras y terrenos libres de mejoras);
- d) bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio;
- e) bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados;
- f) recursos naturales en explotación; y
- g) recursos naturales concesionados. Las depreciaciones se calculan por el método de línea recta según años de vida útil del activo.



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

En relación con la aplicación de esta normativa, al revisar el Balance de Comprobación al 28 de febrero de 2023, se observó que la cuenta de depreciación acumulada de activos ascendió a la suma de $\text{C}\$740.77$ millones, según el siguiente detalle:

CUENTA (REPORTAR MÁXIMO A NIVEL 8)	NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DÉBITOS PERÍODO	CRÉDITOS PERÍODO	SALDO FINAL
1.2.5.01.02.01.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-42.815.621,48	0,00	555.583,64	-43.371.205,12
1.2.5.01.02.99.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	5.839.937,76	1.317.666,66	9.780,54	7.147.823,88
1.2.5.01.03.06.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-46.789.302,11	0,00	969.623,28	-47.758.925,39
1.2.5.01.03.08.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-4.171.534,28	0,00	81.352,66	-4.252.886,94
1.2.5.01.03.99.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-63.514.338,76	0,00	884.224,24	-64.398.563,00
1.2.5.01.04.01.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-9.195.142,51	0,00	8.643,62	-9.203.786,13
1.2.5.01.04.02.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS	-35.799.257,97	0,00	0,00	-35.799.257,97
1.2.5.01.05.02.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE COMUNICACION	-2.311.084,17	0,00	0,00	-2.311.084,17
1.2.5.01.05.04.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPO DE AUDIO Y VIDEO	-2.984.363,00	0,00	0,00	-2.984.363,00
1.2.5.01.06.01.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS ARCHIVADORES BIBLIOTECAS Y ARMARIOS	-11.862.712,81	0,00	0,00	-11.862.712,81
1.2.5.01.06.02.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MESAS Y ESCRITORIOS	-5.623.327,18	0,00	0,00	-5.623.327,18
1.2.5.01.06.03.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS SILLAS Y BANCOS	-8.187.427,45	0,00	0,00	-8.187.427,45
1.2.5.01.06.04.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS FOTOCOPIADORAS	-4.259.688,09	0,00	0,00	-4.259.688,09
1.2.5.01.06.05.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS DE VENTILACION	-6.942.011,00	0,00	0,00	-6.942.011,00
1.2.5.01.06.99.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS Y MOBILIARIO	-783.494,76	0,00	0,00	-783.494,76
1.2.5.01.07.01.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS COMPUTADORAS	-13.227.498,41	0,00	0,00	-13.227.498,41
1.2.5.01.07.02.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS IMPRESORAS	-2.895.554,15	0,00	0,00	-2.895.554,15
1.2.5.01.07.04.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS MONITORES	-2.844.771,17	0,00	0,00	-2.844.771,17
1.2.5.01.07.05.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS UPS	-1.345.828,08	0,00	0,00	-1.345.828,08
1.2.5.01.07.99.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS EQUIPOS DE COMPUTO	-672.655,53	0,00	0,00	-672.655,53
1.2.5.01.99.02.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS EQUIPOS Y MOBILIARIO DOMESTICO	-484.141,61	0,00	0,00	-484.141,61
1.2.5.01.99.03.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS *	-365.855,00	0,00	0,00	-365.855,00
1.2.5.01.99.99.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTRA MAQUINARIA EQUIPOS Y MOBILIARIO DIVERSOS	-1.642.292,90	0,00	0,00	-1.642.292,90
1.2.5.04.01.01.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS CARRETERAS Y CAMINOS	-469.966.598,00	0,00	0,00	-
1.2.5.04.01.03.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS PUENTES	-1.126.890,94	0,00	0,00	469.966.598,00
1.2.5.04.99.99.3.00000	DEPRECIACIONES ACUMULADAS OTROS BIENES DE INFRAESTRUCTURA	-5.611.393,35	0,00	0,00	-1.126.890,94
TOTAL			1.317.666,66	2.509.207,98	740.774.388,27

FUENTE: Balance de comprobación al 28/2/2023

Al respecto, el Contador Municipal manifestó a esta Auditoría Interna que efectivamente, el método de depreciación que utiliza el SAMU, es el de línea recta; sin embargo, existe alguna información ingresada en el SAMU aparentemente por los desarrolladores del sistema, pero no se ha actualizado ni se está utilizando la información que está disponible por parte del Departamento de Contabilidad, a pesar de que en el módulo de activos se genera el asiento contable de depreciación y lleva el auxiliar.

En efecto, lo observado en el cuadro anterior evidencia que la Institución no cuenta con un estudio técnico para determinar que las tasas de depreciación y los valores residuales sean apropiados de acuerdo con las características específicas de cada uno de los activos o grupos de activos y no fue posible comprobar la razonabilidad de las mismas a través de otros procedimientos de auditoría, como lo fue la revisión del reporte de activos extraído del SIMU que además de contener información incompleta, muchos de los activos muestran la depreciación acumulada en “ $\text{C}\$0,00$ ”.

Como se observa en el cuadro anterior, hay una serie de cuentas destinadas al registro de Depreciación Acumulada que no mostraron movimiento de un periodo a otro, y en consecuencia los saldos de las cuentas de los activos a que hacen referencia esas



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

cuentas tampoco se afectaron, por lo que consignan montos desactualizados en los estados financieros.

Sobre el mobiliario y equipo, el Contador Municipal indicó que él los ingresa al sistema por su valor de origen conforme se van adquiriendo, pero cada mes aplica la depreciación conservando la plantilla y los valores que traía del sistema anterior. No obstante, de los nuevos activos adquiridos e ingresados al nuevo sistema desde mayo 2020, no se les está aplicando la depreciación.

En algunas pruebas realizadas por esta Auditoría Interna sobre el registro contable de estos activos, se han detectado inconsistencias relacionadas con registros duplicados o aplicados erróneamente, por ejemplo, el siguiente:

1.2.5.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	5 899 218,73	895 560,00	0,00	895 560,00	6 794 778,73	6 794 778,73	En el 2020 se incluyeron 3 meses de depreciación. En el 2021, 2022 y 2023 no se incluye depreciación.
-------------	---------------------------------	--------------	------------	------	------------	--------------	--------------	---

Como consecuencia de lo anterior, los valores de depreciación acumulada podrían no reflejar razonablemente el desgaste de los activos a lo largo de su vida útil en los estados financieros de la institución.

Lo anterior permite concluir que existen activos municipales por sumas importantes, a los cuales no se les estima ni registra el respectivo gasto por depreciación y en consecuencia el monto que muestran estos activos en los estados financieros está sobrevaluado. Por el contrario, las cuentas de Depreciación Acumulada y Gastos por depreciación presentan un valor subvaluado, lo cual resta confiabilidad al saldo real de la cuenta 1.2.5 Bienes no Concesionados y eventualmente al superávit del ejercicio económico, debido al desmejoramiento en la calidad de la información de los Estados Financieros e incumplimiento a la NICSP17 (Norma Internacional de Contabilidad), lo que podría provocar sanciones para la Administración.

Las situaciones detectadas se deben tanto a la falta de controles por parte del Departamento de Contabilidad para detectar estas diferencias o errores; como a la falta de políticas relacionadas con el registro de activos, como se comentó en el punto 2.1 de este informe.

Otra causa es el escaso recurso humano, debido a que es una labor meticulosa que requiere bastante tiempo para realizarla. Aunado a esto, existe un transitorio en la NICSP 17, que otorga un plazo de cinco años después de implementar las NICSP en la institución, para poder conciliar la información.

Al respecto, el artículo 8 de la Ley General de Control Interno explica que: *“Para efectos de esta Ley, 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.*



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

- c) *Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones.*
- d) *Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.”*

3. CONCLUSIÓN

Las situaciones encontradas, imposibilitan conocer de forma razonable el saldo real de la cuenta 1.2.5 Bienes no Concesionados, lo que también incide directamente en forma negativa sobre la razonabilidad de las cuentas de Depreciación Acumulada y Gastos por Depreciación, así como también la de inventarios (que se comentara en un informe aparte), las cuales guardan una relación directa con el registro de bienes en esa cuenta.

Ello, requiere la atención oportuna de los jefes y titulares subordinados con el fin de que los estados financieros sean fidedignos de la situación financiera de la entidad y garantes de la veracidad de la información contable; lo cual, a su vez permita a los usuarios de estos estados financieros tomar decisiones informadas y asertivas, de manera particular, sobre la cuenta evaluada.

Además, el saldo de esta cuenta no resulta razonable porque la institución no realiza un análisis de deterioro de su valor, a pesar de que hay partidas con poco o nulo movimiento y activos ociosos que no generan rendimiento económico.

Lo anterior, en parte porque se carece de lineamientos con políticas contables específicas que contengan criterios técnicos especializados principalmente en lo que corresponde a proyectos en proceso o terminados (vías de comunicación) que permitan establecer en qué momento se deben incluir como activos de la institución o registrarse como un gasto, o bien, deban ser revaluados, con el propósito de que la cuenta no presente un saldo sobrevaluado en los estados financieros.

Una situación similar se presenta con los activos muebles, ya que se carece de una política con parámetros técnicos que permitan establecer cuáles inversiones se pueden capitalizar como activos o inventarios y cuáles se pueden contabilizar como un gasto.

También, muchas de las inconsistencias que presenta esta cuenta se originan en que las unidades primarias no envían oportunamente o del todo, la información que les corresponde para el registro contable, especialmente lo que se relaciona con vías de comunicación. Igualmente, un sistema de información que en criterio del Contador Municipal no cumple con las expectativas para el que se adquirió, en cuanto al control financiero de la Institución.

4. RECOMENDACIONES

4.1 Al Concejo Municipal

Instruir a la Intendencia Municipal para que, en el plazo de un mes, presente un plan de implementación de las recomendaciones incluidas en el presente informe, que involucre a cada una de las instancias a las cuales van dirigidas las respectivas recomendaciones.



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

4.2 A la Intendencia Municipal

- a) Elaborar de inmediato y gestionar su aprobación en el Concejo para su posterior implementación, un marco normativo interno que contenga los lineamientos o políticas y criterios técnicos especializados para la efectiva administración, control y registro de los bienes que califican como propiedad, planta y equipo del CMDC, principalmente en lo que corresponde a proyectos en proceso o terminados (vías de comunicación) u otros activos fijos que permitan establecer en qué momento se deben incluir como activos de la institución o registrarse como un gasto.

Dicha normativa también deberá contemplar los activos muebles, y así contar con una política con parámetros técnicos que permitan establecer cuáles inversiones se pueden capitalizar como activos o inventarios y cuáles se pueden contabilizar como un gasto. Lo anterior, con el propósito de que las cuentas en referencia no presenten saldos sobre o subvaluado en los estados financieros.

Para el cumplimiento de esta recomendación, debe remitir a esta Auditoría Interna en el plazo de dos meses a partir del recibo de este informe, una copia de la normativa aprobada y en el plazo de cuatro meses un informe de los resultados relacionados con la ejecución de esa normativa. Ver punto 2.1) de este informe.

- b) Conformar un equipo de trabajo con personal de las áreas que estime pertinente, y con el apoyo del Departamento Legal, para que se ejecuten las siguientes acciones:
- I. Se recopile y actualice en el SIGRAMU la información relacionada con los terrenos o propiedades y edificios que se encuentran administradas por la Institución; y conjuntamente con Departamento de Contabilidad concilien esa información con la que actualmente se encuentra registrada en la cuenta 1.2.5.01 Propiedad Planta y Equipo Explotados, ejecutando los ajustes contables que correspondan, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.
 - II. Se realicen las acciones necesarias con el propósito de que todas las propiedades de la institución cuenten con su respectivo expediente en el que se incluya su plano catastro y su inscripción formal en el Registro Nacional.
 - III. Solicitarles a los responsables de la Unidad Técnica de gestión Vial y del área responsable de ejecutar obras por administración, que en el plazo de un mes reporten al Departamento de Contabilidad todas las obras que se encuentran en proceso y proyectos ya terminados con su respectivo valor actualizado con los criterios técnicos definidos en las políticas solicitadas en la recomendación 4.2 a) anterior.



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE CÓBANO AUDITORÍA INTERNA

- IV. Para que con base a las políticas solicitadas en la recomendación 4.2 a) anterior, se depure la información relacionada con los activos municipales, de manera que se incluya como activos solamente aquellos que son capitalizables de acuerdo con los parámetros y criterios técnicos que se hayan aprobado, o darlos de baja cuando presenten la condición de deterioro, en desuso u obsoletos; y procedan a realizar los ajustes contables necesarios para la corrección del tratamiento contable con el fin de depurar ese registro y contar con información confiable en cuanto al valor real de los activos en sus estados financieros.
- V. Para que, una vez depurada la información de los activos municipales, se actualice la depreciación acumulada de los mismos y se realicen los ajustes que correspondan, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.
- VI. Solicitarle al Proveedor del SIMU, los ajustes que correspondan para que ese sistema brinde información confiable y oportuna sobre los activos municipales.

Para el cumplimiento de esta recomendación, debe remitir a esta Auditoría Interna en el plazo de seis meses a partir del recibo de este informe, un informe de los resultados relacionados con la ejecución de esta recomendación. Ver puntos 2.2 y 2.3 de este informe.

5. CONSIDERACIONES FINALES

- 5.1 La información que se solicita en este informe para acreditar el cumplimiento de las recomendaciones anteriores, deberá remitirse, en los plazos y términos antes fijados, a la Auditoría Interna.
- 5.2 Se recuerda a la Administración la obligación de analizar e implementar las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, en cumplimiento de lo establecido por el artículo 12, inciso c) de las Ley General de Control Interno, N° 8292.
- 5.3 Finalmente, se recuerda a la Administración que, para el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el presente informe, se debe observar lo que al respecto disponen los artículos 36, 37 y 38 de la misma Ley General de control Interno.

Licda. Maricel Rojas León, M.Sc.
Auditora Interna