



A U D I T O R Í A I N T E R N A

ASAI-004-2024

25 DE JUNIO DE 2024

LICENCIADO
JORGE GONZÁLEZ GONZÁLEZ
DIRECTOR DE ÁREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA
MUNICIPALIDAD DE BELÉN

ASUNTO: ASESORÍA SOBRE EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DE LA MUNICIPALIDAD DE BELÉN (ACTIVOS).

De acuerdo con la Ley General de Control Interno N°8292, con respecto a las competencias de la Auditoría Interna establece lo siguiente:

“Artículo 22.-Competencias. Compete a la auditoría interna, primordialmente lo siguiente:

(...) d) Asesorar, en materia de su competencia, al jerarca del cual depende; además, advertir a los órganos pasivos que fiscaliza sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento. (...)”

Así como lo establecido en las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, 1. Normas sobre Atributos, inciso 1.1.4 Servicios de la auditoría interna, que indica:

“Los servicios que presta la auditoría interna se clasifican en servicios de auditoría y servicios preventivos.

Los servicios de auditoría comprenden los distintos tipos de auditoría. A los efectos, debe observarse la normativa aplicable.

Los servicios preventivos incluyen la asesoría, la advertencia y la autorización de libros.” (Lo subrayado es nuestro).

Asimismo, esta norma define el Servicio de asesoría, así:

“Es un servicio dirigido al jerarca y consiste en el suministro de criterios, observaciones y demás elementos de juicio para la toma de decisiones con respecto a los temas que son competencia de la auditoría interna. También puede ser brindado a otras instancias institucionales, si la auditoría interna lo considera pertinente.”

Por otra parte, la Contraloría General de la República mediante el criterio externado en el oficio No.DI-CR-190 (5202) del 20 de mayo del 2003 indica:

“... los cuales es de interés referirse a tres fundamentales, a saber: las auditorías (esencialmente, financiera, operativa y estudios especiales), las asesorías y las advertencias. En ese sentido, de conformidad con lo preceptuado por la LGCI, y la doctrina y la técnica, tales procesos y actividades presentan las siguientes características principales:

(...)

*ii. **La asesoría:** consiste en proveer al jerarca criterios, opiniones u observaciones que coadyuven a la toma de decisiones. Puede brindarse en forma oral pero de preferencia debe ser escrita, y se emite a solicitud de la parte interesada, sobre asuntos estrictamente de su competencia y sin que menoscabe o comprometa la independencia y objetividad en el desarrollo posterior de sus demás competencias. En su forma más sencilla consistiría en un criterio con el sustento jurídico y técnico pertinente, que se exprese en una sesión del órgano colegiado o reunión con el jerarca unipersonal, según corresponda, bajo el supuesto de que quedará consignada en actas o, si es posible en un documento escrito. También, puede consistir en un trabajo de análisis que desarrolla y fundamenta dicha unidad a solicitud del jerarca. Los resultados de este análisis se expresan por escrito, y el documento correspondiente no se rige por el trámite del informe que prescribe la LGCI.*

Además, la Contraloría General de la República mediante el criterio externado en el oficio No.DFOE-DL-0199 (02743) del 22 de febrero del 2018 manifiesta:

“De previo a entrar en materia, es importante señalar que la auditoría interna en el ejercicio de la función de asesoría suministra criterios, observaciones, opiniones, advertencias y recomendaciones, como resultado de los requerimientos recibidos o de los procesos de control y fiscalización, lo que tiene la intención de que se conviertan en insumos para la administración activa que le permitan tomar decisiones más informadas y quizá más ajustadas al ordenamiento jurídico y técnico. En ese mismo sentido, además, puede resultar fortalecido el sistema de control interno coadyuvando al logro de los objetivos institucionales.”

Adicionalmente, en el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Belén, aprobado por el Concejo Municipal en la Sesión No.10-2022, del 15 de febrero del 2022 y por la Contraloría General de la República mediante el oficio N.06798 (DFOE-LOC-0519) del 25 de abril 2022, mismo que fue publicado en la Gaceta No.148 del 05 de agosto del 2022, se establece respecto al servicio de asesoría los siguiente:

“Artículo 32. Servicios de Auditoría.

Los servicios que brinda la auditoría consisten principalmente en estudios de auditoría financiera, operativa y de estudios especiales. También presta servicios de carácter preventivo, constituidos por la asesoría, la advertencia y la autorización de libros.

Como parte de los servicios preventivos, la Auditoría brinda asesoría al Concejo. Esa asesoría puede ser verbal o escrita, sobre asuntos de competencia de la Auditoría y a solicitud expresa del Concejo.

(...)

La asesoría y la advertencia, las decisiones que tome la administración con base en ellas quedan bajo su entera responsabilidad; sin embargo, la Auditoría verificará posteriormente, lo actuado por esta.

Los resultados de los servicios preventivos se comunican por escrito en lo posible y por los medios que la Auditoría considere pertinentes, y para ello definirá contenido y forma de los informes, oficios u otros medios de comunicación conforme la naturaleza de los estudios o las situaciones que lo generen.” (Lo resaltado no es del original).

Dado lo anterior y en atención al oficio DAF-M-008-2023 del 21 de febrero de 2023, emitido por la Dirección Administrativa Financiera mediante el cual solicita a esta Auditoría una asesoría relacionada con el Manual de Políticas Contables Municipalidad de Belén, y de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Control Interno, en el artículo 22, inciso d), se procede a indicar lo siguiente:

A. ALCANCE

La presente asesoría sobre el Manual de Políticas Contables de la Municipalidad contempló la revisión específica de las Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables – Activo.

Se **exceptúa** del alcance de la presente asesoría, la revisión de las demás **Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables**, incluidos en el citado manual, las cuales serán posteriormente revisadas y comunicado el resultado en su debido momento.

La presente revisión como las anteriores, que este órgano fiscalizador ha realizado sobre procedimientos, ha consistido en lo siguiente:

Se ha realizado una validación general del documento, que considera lo siguiente; que haya claridad en las ideas, verificación del orden lógico de las actividades, que el detalle de estas sea suficiente para comprenderlas, que exista congruencia entre la descripción narrativa de las normas con su aplicación contable correspondiente, que los procedimientos contengan aspectos mínimos como, por ejemplo: la definición de responsables, alcance, objetivo, periodicidad de actualización, entre otros. Y verificación de aspectos de forma tales como signos de puntuación y ortografía, y cualquier otra mejora que a criterio de la Auditoría sea necesaria indicar.

Se aclara que no se está haciendo una verificación in situ de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en el Manual de Políticas Contables de la Municipalidad de Belén, sea parte de lo descrito es lo que se ejecuta por la administración, por lo que en una eventual auditoría específica acerca de la aplicación de una norma se podrán identificar adicionales oportunidades de mejora.

Además, **no se emite opinión sobre la aplicación** de las Normas Internacionales de Contabilidad, sino sobre lo que establece la norma respecto a la estructura y las cuentas contables correspondiente al grupo en estudio.

B. ASPECTOS GENERALES:

1. Capítulo IV Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables – Activo.

2. Activo:

Se recomienda incluir el concepto de Activo.

3. Política Contable: Se sugiere revisar las políticas contables, ya que a lo largo del documento se incluyen políticas contables, pero no se hace división si corresponden a temas diferentes, esto con el fin de tener una mejor y mayor comprensión de ellas. Por ejemplo, en las páginas 42, 43, 44, 45, 46, 47 entre otras.

4. Cuadros incluidos en el documento: se recomienda incluir un título o introducción a cada tema, esto con el fin de tener una mejor comprensión.

Además, que los cuadros no queden divididos entre dos páginas, y de ser así, que contengan encabezados de las columnas.

5. Categoría 3: Préstamos y partidas por cobrar (página 46)

Respecto a la Política Contable que indica:

“3. No será procedente la compensación, cuando:

Considerar incluir en las políticas contables los puntos siguientes, según lo indicado en la NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación, párrafo 54:

“(d) los activos financieros han sido asignados por el deudor a un fideicomiso para liberarse de una obligación pero no han sido aceptados por el acreedor en cancelación de la misma (por ejemplo un fondo de amortización); o

(e) son obligaciones incurridas como resultado de sucesos que han dado lugar a pérdidas, cuyos importes se esperen recuperar de un tercero, como consecuencia de una reclamación hecha en virtud de un contrato de seguro.”

6. Asientos contables (página 48):

Revisar los asientos contables del ejemplo debido a que no se encuentra balanceado (débitos = créditos)

Además, se sugiere justificar a la derecha las cifras de los todos asientos contables.

Ejemplo:

Considerando los datos del ejemplo anterior los asientos contables básicos de la medición posterior serían los siguientes:

Fecha	Cuentas	Debe	Haber
30 jun 97	Primas o Descuento (Subcuenta de inversiones)	6.75640.0	
	Intereses por cobrar		
	Ingreso por inversiones		46.756
	Registro del primer semestre de intereses y amortización del descuento del título comprado la 1 ene 97		

Fuente: Tomado del Manual de Políticas Contables de la Municipalidad de Belén, Activos.

7. Baja de cuentas (página 53): se sugiere revisar los párrafos que hace referencia de la NICSP 29, ya que en la norma se encuentran eliminados.

Norma / Política				Concepto	Referencia	Legal
					Norma Contable /Política	
DGCN	1	12.		Baja en cuentas de un activo financiero	NICSP N° 29, Párrafos 10, 19 y 17	

Norma / Política				Concepto	Referencia	
					Norma Contable /Política	Legal
1	12	1		Momento del reconocimiento de la baja	NICSP N° 29, Párrafo 40.	
1	12	2		Momento de contratación	NICSP N° 29, GA 68.	
1	12	3		Contabilidad a la fecha de contratación	NICSP N° 29, GA 70.	

Fuente: Tomado del Manual de Políticas Contables de la Municipalidad de Belén, Activos.

8. **Implicación continuada en activos transferidos (página 54):** se sugiere revisar los párrafos que hace referencia de la NICSP 29, debido a que se encuentran eliminados en la norma.

Norma / Política				Concepto	Referencia	
					Norma Contable /Política	Legal
DGCN	1	15.		Implicación continuada en activos transferidos	NICSP N° 29, Párrafo 32.	
	1	15	1	Casos	NICSP N° 29, Párrafo 32.	
	1	15	2	Medición del pasivo asociado	NICSP N° 29, Párrafos 33 y 35	
	1	15	3	Ingresos / Gastos	NICSP N° 29, Párrafo 34.	
	1	15	4	Implicación continuada en activo transferido como parte de un activo financiero mayor	NICSP N° 29, Párrafo 36.	
	1	15	5	Activo transferido medidos al costo amortizado	NICSP N° 29, Párrafo 37.	

Fuente: Tomado del Manual de Políticas Contables de la Municipalidad de Belén, Activos.

9. **Cuadros de Norma/ Política:** se sugiere incluir antes de cada cuadro de Norma o Política, ya sea un título o introducción para una mejor comprensión del tema a tratar.

Norma / Política				Concepto	Referencia	
					Norma Contable /Política	Legal

DGCN							
------	--	--	--	--	--	--	--

Fuente: Tomado del Manual de Políticas Contables de la Municipalidad de Belén, Activos.

10. Tratamiento Alternativo (página 128): revisar el superíndice “48” ya que no hace referencia a una nota en el texto.

“Los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto deben ser capitalizados como parte del costo de dicho activo.”

11. Cuentas contables: se sugiere que para cada cuenta contables se incluya la información requerida por las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, como lo son:

- Reconocimiento.
- Medición inicial.
- Medición posterior.
- Información Por Revelar.
- Políticas contables.

C. Otras sugerencias:

1. Se sugiere revisar el tipo y tamaño de la letra para estandarizarla para una mejor presentación.
2. Se sugiere revisar el formato del documento en cuanto interlineado, márgenes, espacios entre párrafos y otros, para estandarizarlo.
3. Se sugiere agregar como parte de las políticas contables para las cuentas de activos, un ítem sobre la importancia de la elaboración y depuración de los auxiliares para el Sistema de Control Interno, dada la información que requiere la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN) y el superior jerárquico, considerando las salvedades a los estados financieros emitidas por la Auditoría Externa sobre este particular para los períodos 2019-2020.

Ejemplo sugerido:

Sistema de Control Interno (auxiliares)

Norma / Política	Concepto				Referencia	Contable	Legal
					Norma /Política		
DGCN	6	12.			Anualidad	NICSP N° 1,	Ley y Reglamento
	6	12	1				

Norma / Política				Concepto	Referencia Norma /Política	Contable	Legal
6	12	2		Información a presentar por las entidades			
6	12	3		Auxiliares e informaciones contables intermedias			

Fuente: Tomado del Manual de Políticas Contables de la Municipalidad de Belén, Activos.

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad anual, sin perjuicio que la DGCN podrá solicitar información contable intermedia (mensuales, trimestrales, cuatrimestrales, semestrales).

Políticas Contables relacionadas con;

- a. Período contable.
 - b. Periodicidad.
 - c. Registros auxiliares; relacionados con las directrices emitidas por la DGCN, a través de los procedimientos y las Políticas Particulares de Contabilidad (PPC) o normativa contable, y otra información contable intermedia.
 - d. Registros auxiliares (composición de los saldos de las cuentas de pasivos, plazos, vencimientos y antigüedad, actualizaciones o reestructuración operativa contable, para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno).
4. Es conveniente incorporar como parte de las políticas contables para las cuentas de activo, un ítem sobre la Base de medición para activos.

Ejemplo sugerido:

Base de medición para activos.

Según lo indicado en el Marco Conceptual para la información financiera con propósito general de las entidades del sector público, Elementos de los Estados Financieros, Capítulo 7: Medición de activos y pasivos en los estados financieros, se deben considerar los siguientes elementos:

- Costo histórico;
- Costo de cumplimiento;
- Valor de mercado;
- Costo de cancelación; y
- Precio supuesto.

Se sugiere agregar como parte de las políticas contables para las cuentas de activos, un ítem sobre los Indicadores de gestión, que incluyan la definición y el propósito.

Además, considerar el uso de las razones financieras como indicadores de que en el caso de los activos son de aplicabilidad las siguientes:

- a. El periodo promedio de cobro (incorporar la definición).
 - b. La rotación de inventario (incorporar la definición).
 - c. La rotación de activos fijos (incorporar la definición).
 - d. La rotación de activos totales (incorporar la definición).
5. Se recomienda incorporar la lista de responsables en la aplicación de las Normas Generales de Contabilidad y Políticas Contables – Activo.

II CONSIDERACIONES FINALES:

1. Tomar en cuenta todos los aspectos señalados en la presente asesoría, con el fin de mejorar el manual bajo revisión como parte del fortalecimiento del control interno.
2. Por último, velar porque lo estipulado en el presente manual esté alineado con la normativa técnica y legal aplicable, y que sea publicitado entre todos los participantes de éste y mantenerlo actualizado de manera oportuna, con el fin de que este documento sea una herramienta útil y sirva de guía en el desarrollo de los procesos aquí descritos.

Lo anterior, se remite como parte de la asesoría que esta auditoría puede realizar de acuerdo con la Ley General de Control Interno; en pro del fortalecimiento del control interno institucional.

Atentamente,

LICDA. MARIBELLE SANCHO GARCÍA
AUDITORA INTERNA

Copia: Archivo

ORIGINAL FIRMADO