

San José, 8 de setiembre de 2020

AI-ADV-009-2020

Señora
Victoria Hernández Mora
Ministra
Ministerio de Economía, Industria y Comercio

Señora
Laura Pacheco Ovares
Viceministra
Ministerio de Economía, Industria y Comercio

Señor
Carlos Mora Gómez
Viceministro
Ministerio de Economía Industria y Comercio

Señor
Giovanni Barroso Freer.
Director Administrativo y Oficial Mayor

Señora
Cynthia Zapata Calvo
Directora de Apoyo al Consumidor

Señora
Gabriela León Segura
Directora, Dirección General de la Pequeña y Mediana Empresa

Señora
Wendy Flores Gutiérrez
Directora, Dirección de Mejora Regulatoria

Señora
Luisa Díaz Sánchez
Directora Dirección de Calidad

Señor
Arnoldo Trejos Dobles.
Director, Dirección de Investigaciones Económicas y de Mercados

Señora
Dahianna Marín Chacón
Directora Laboratorio Costarricense de Metrología

Señora Victoria Velázquez
**Encargada del Órgano Técnico, Comisión de Promoción de la Competencia
COPROCOM**

***ASUNTO: Servicio preventivo de advertencia sobre: Ejecución
presupuestaria***

Estimados(as) señores(as):

Como parte de los servicios preventivos de asesoría que presta la Auditoría Interna y en cumplimiento de su obligación de advertir a los órganos pasivos que fiscaliza, de las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, de conformidad con lo establecido en el numeral 1.1.4 de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público, publicadas en La Gaceta N° 28 del 10 de febrero del 2010, así como las competencias otorgadas en el artículo 22 de la Ley General de Control Interno y el artículo 38 del Reglamento de Organización y Funciones de la Auditoría Interna del Ministerio de Economía Industria y Comercio, nos permitimos hacer un recordatorio sobre la normativa relacionada a las erogaciones que se realizan con cargo a los diferentes programas del presupuesto institucional

Han sido notorios los recortes presupuestarios, impuestos desde hace varios meses, para los diferentes programas de la institución, lo que incrementa el riesgo de la utilización de recursos presupuestarios para cubrir actividades que se han quedado sin el financiamiento correspondiente, o que del todo no contaban con contenido económico en el presupuesto ordinario, presupuestos extraordinarios o modificaciones presupuestarias que hayan sido debidamente aprobadas.

Al respecto, es fundamental indicar que la Ley de presupuesto se convierte en el marco normativo al que debe sujetarse la Administración para ejecución de los gastos o inversiones que hayan sido presupuestadas y aprobados por la Asamblea Legislativa. Estas erogaciones deben ser plasmadas oportunamente en el plan de compras de cada programa presupuestario.

La autorización de una erogación que incumpla con la Ley de presupuesto, sin importar el motivo que lo impulsa, sea este, satisfacer la necesidad institucional, ejecutar el presupuesto, completar un saldo necesario para el pago de una determinada factura de un programa, o cualquier otro que no sea el destino específicamente aprobado, se convierte en una violación a la Ley N° 8131 Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, al utilizar presupuesto de un programa para pagar los gastos de otro programa.

En este sentido la Ley N° 8131 Ley de Administración Financiera y Presupuestos Públicos, en lo relacionado a los principios de presupuesto, indica en el **artículo 5** inciso f) lo siguiente:

“Principio de especialidad cuantitativa y cualitativa. Las asignaciones presupuestarias del presupuesto de gastos, con los niveles de detalle aprobados, constituirán el límite máximo de autorizaciones para gastar. No podrán adquirirse compromisos para los cuales no existan saldos presupuestarios disponibles. Tampoco podrán destinarse saldos presupuestarios a una finalidad distinta de la prevista en el presupuesto, de conformidad con los preceptos legales y reglamentarios.” Lo resaltado no corresponde al original.

Asimismo, el Reglamento a la Ley 8131, Decreto Ejecutivo N° 32988 en cuanto a la ejecución presupuestaria, señala en el **artículo 50** lo siguiente:

“Sujeción. La ejecución presupuestaria se realizará con sujeción a los objetivos, metas y prioridades que previamente se hayan establecido en la programación presupuestaria física y financiera, así como en estricta concordancia con las asignaciones presupuestarias aprobadas en la ley de presupuesto y sus modificaciones.” Lo resaltado no corresponde al original.

También la citada Ley N° 8131 Ley de Administración Financiera y Presupuestos Públicos establece los hechos generadores de responsabilidad, y en lo que atañe a lo aquí tratado, el **inciso e) del artículo 110** establece lo siguiente:

“El empleo de los fondos públicos sobre los cuales tenga facultades de uso, administración, custodia o disposición, con finalidades diferentes de aquellas

a las que están destinados por ley, reglamento o acto administrativo singular, aun cuando estas finalidades sean igualmente de interés público o compatibles con los fines de la entidad o el órgano de que se trate.” Lo resaltado no corresponde al original.

A la luz de las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General de la República, específicamente la Norma 3.1, que literalmente indica:

“El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben definir, implantar, verificar y perfeccionar un proceso permanente y participativo de valoración del riesgo institucional, como componente funcional del Sistema de Control Interno. Las autoridades indicadas deben constituirse en parte activa del proceso que al efecto se instaure.” Lo resaltado no corresponde al original.

Por lo expuesto, se advierte la Jerarca y Titulares Subordinados, de tomar las medidas correspondientes a fin de minimizar la probabilidad de materialización del riesgo de utilización de recursos para fines distintos a los autorizados.

Por último, recalcamos que la Auditoría realiza este servicio de carácter preventivo y constructivo, orientado a apoyar la gestión en apego al deber de probidad, ordenamiento jurídico y técnico, sanas prácticas y al sistema de control interno. Además, es una forma en que la Auditoría Interna agrega valor a la gestión Institucional.

Agradecemos, que de las acciones que se dispongan, respecto al presente documento, remita copia a esta Auditoría Interna para efectos de nuestro seguimiento.

Atentamente,

Luis O. Araya Carranza
Auditor Interno

CC: José Rafael Gómez Bonilla, Jefe Departamento Financiero Contable
Rodolfo Bonilla Núñez, Proveedor Institucional
Archivo