

MUNICIPALIDAD DE TARRAZU  
AUDITORIA INTERNA



ESTUDIO ESPECIAL EN EL COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y  
RECREACION DE TARRAZU RELACIONADO CON COMO ES LLEVADO  
A CABO EL PROCESO CONTABLE.

OCTUBRE 2019.

=====

## **RESUMEN EJECUTIVO**

En el estudio realizado se determina que la contabilidad del Comité Cantonal de Deportes de Tarrazú es llevada a cabo por un profesional contratado por servicios profesionales.

Cada trimestre los miembros de la Junta Directiva de dicho comité reciben un informe en donde se les hace de conocimiento el saldo en bancos, los ingresos y egresos del trimestre, así como se le presenta un informe presupuestario trimestral.

Al Comité de Deportes le son confeccionados Estados Financieros, siendo estos el Balance de Situación y el Estado de Resultados al menos cada trimestre.

Dentro de los informes o estados elaborados para el Comité Cantonal de Deportes se ha determinado que hay diferencias entre sí, generando dudas de su veracidad.

En cuanto al respaldo documental en lo que respecta a los ingresos, se determina que hay cierta limitación ante la falta de aporte de comprobantes por este concepto, sin embargo, la prueba realizada tomando como base los Estados de cuenta bancarios arroja datos razonables.

En cuanto al respaldo documental relacionado con los egresos hay facturas o comprobantes que no fueron suministrados o al menos no fueron localizados por la auditoría interna. Además de que no se tiene adecuadamente ordenada y archivada toda esta documentación lo que dificulta su revisión.

Por otra parte, se determinó que algunas compras principalmente relacionadas con materiales no fueron pagadas oportunamente, no siendo una práctica adecuada.

## Contenido

|  |    |
|--|----|
| 1. INTRODUCCION .....  | 1  |
| 1.1 Origen del Estudio .....   | 1  |
| 1.2 Objetivo del Estudio .....   | 1  |
| 1.3 Alcance del Estudio .....  | 1  |
| 1.4 Comunicación de Resultados.....  | 1  |
| 2. RESULTADOS.....   | 2  |
| 2.1 Contabilidad es preparada por un profesional contratado por servicios profesionales. | 2  |
| 2.2 Información que recibe la Junta Directiva por los servicios contratados .....        | 2  |
| 2.3 Estados Financieros del Comité Cantonal de Deportes de Tarrazú .....                 | 4  |
| 2.4 Registro de Transacciones.....   | 5  |
| 2.5 Reportes o informes presentan diferencias entre sí .....                             | 5  |
| 2.6 Respaldo documental (facturas).....  | 7  |
| 3. CONCLUSIONES.....   | 9  |
| 4. RECOMENDACIONES.....  | 10 |

## **1. INTRODUCCION**

### **1.1 Origen del Estudio**

El presente estudio se realizó ante un requerimiento solicitado por el Concejo Municipal mediante acuerdo #8 de sesión ordinaria 168-2019 donde solicitan verificar como está llevando el Comité de Deportes a cabo el tema del proceso de contabilidad.

### **1.2 Objetivo del Estudio**

Analizar el proceso contable llevado por el Comité Cantonal de Deportes determinando si son elaborados estados financieros, asientos contables, conciliaciones bancarias, si mantiene en orden los comprobantes de ingresos y egresos.

### **1.3 Alcance del Estudio**

El estudio comprenderá el análisis de diversa información y documentación solicitada para tal efecto para el primer semestre del 2019.

### **1.4 Comunicación de Resultados**

Los principales resultados del presente estudio fueron expuestos en reunión efectuada en la Sala de reuniones del Comité Cantonal de Deportes ubicadas en las propias instalaciones del Gimnasio Municipal el día 07 de octubre del 2019 siendo convocados y estando presente las siguientes personas: Miguel Sánchez Navarro, Jaim Mata Valverde, Linet Martínez Rodríguez, Angélica Céspedes Jiménez, miembros de la junta directiva, así como Adrián Vargas Núñez como contador que en la actualidad le brinda los servicios profesionales a dicho comité.

**2. RESULTADOS**

**2.1 Contabilidad es preparada por un profesional contratado por servicios profesionales**

El registro de las transacciones, la elaboración de los Estados Financieros, la confección de Conciliaciones Bancarias, asientos contables e Informe Presupuestario Trimestral en el Comité Cantonal de Deportes de Tarrazú, en la actualidad dicha labor es llevada a cabo por un profesional contratado por servicios profesionales, en este caso siendo el señor Adrián Vargas Núñez, Contador Privado Incorporado según carné n°25787.

**2.2 Información que recibe la Junta Directiva por los servicios contratados**

Cada trimestre la Junta Directiva del Comité Cantonal de Deportes de Tarrazú recibe del profesional contratado un informe en donde le expone tres elementos puntuales siendo los siguientes:

**2.1 Bancos:** en este se muestra el saldo en la cuenta del Comité de Deportes a una fecha determinada tal y como se muestra en la siguiente imagen.

| COMITÉ DE DEPORTES Y RECREACION DE TARRAZU<br>ESTADO DE CONCILIACIÓN BANCARIA<br>CUENTA BANCO NACIONAL DE COSTA RICA N° 23-000324-7<br>AL 31 DE MARZO DE 2019 |                     |   |                     |
|---|---------------------|---|---------------------|
| Depósitos no contabilizados por el banco  |                     | Depósitos no contabilizados por la empresa          |                     |
| Cheques y Notas de Débito pendientes por el banco   |                     | Cheques y Notas de Débito pendientes por la empresa |                     |
| CK 2790-9 (29/03/2019)  | 32.500,00           |   |                     |
| CK 2791-5 (29/03/2019)  | 90.000,00           |   |                     |
| <b>Suma Cheques</b>   | <b>122.500,00</b>   |   | <b>0,00</b>         |
| Saldo según banco   | 6.901.434,62        | saldo según contabilidad                            | 6.778.934,62        |
| Más: Depósitos  | 0,00                | Más: Depósitos no contabilizados                    | 0,00                |
| menos: Cheques y Notas Débito   | 122.500,00          | Menos: Débitos bancarios no registrado              | 0,00                |
| <b>Sumas iguales</b>  | <b>6.778.934,62</b> |   | <b>6.778.934,62</b> |
|   | 0,00                |   |                     |

MUNICIPALIDAD DE TARRAZU  
AUDITORIA INTERNA

Informe Especial AI-09-2019

**2.2 Ingresos:**

Se presenta un detalle de los depósitos efectuados en la cuenta corriente, para el caso del primer trimestre del 2019 el ingreso por el alquiler de las instalaciones fue por la suma de ¢719.300.00 según se muestra en la siguiente imagen.

| Depósito | Fecha      | Monto          | Depositante             |
|----------|------------|----------------|-------------------------|
| 48306557 | 08/01/2019 | 20.000         | Ernei Madrigal          |
| 2673610  | 16/01/2019 | 60.000         | Seidy Cruz              |
| 2674460  | 30/01/2019 | 141.300        | Roxana Mena S           |
| 41266568 | 31/01/2019 | 24.000         | Ernie Madrigal          |
| 26744959 | 06/02/2019 | 70.000         | Roxana Mena S           |
| 2675222  | 11/02/2019 | 83.000         | Roxana Mena             |
| 2676218  | 26/02/2019 | 63.000         | Roxana Mena             |
| 44557939 | 27/02/2019 | 32.000         | Ernie Madrigal          |
| 2676690  | 05/03/2019 | 136.000        | Roxana Mena             |
| 2677546  | 19/03/2019 | 90.000         | Francisco Zúñiga Castro |
|          |            | <b>719.300</b> |                         |

**2.3 Egresos**

Se presenta un Cuadro en donde se muestra el presupuesto total, el gasto contabilizado en el trimestre y el saldo presupuestario para lo que resta del periodo.

| Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Tarrazú<br>Liquidación presupuestaria del periodo 2019<br>Sección Egresos, resumen Detalle General del objeto de gasto |   |                      |                     |                     |                      |  |
|--|---|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--|
| Código   | Detalle   | Presupuesto 2019     | I trimestre 2019    | Acumulado           | Diferencia           |  |
| <b>0.00.00</b>   | <b>REMUNERACIONES</b>   | <b>9.677.173,21</b>  | <b>2.468.366,00</b> | <b>2.468.366,00</b> | <b>7.208.807,21</b>  |  |
| <b>0.01.00</b>   | <b>REMUNERACIONES BÁSICAS</b>                                       | <b>7.374.900,00</b>  | <b>1.881.000,00</b> | <b>1.881.000,00</b> | <b>5.493.900,00</b>  |  |
| 0.01.01  | Sueldos para cargos fijos   | 4.974.900,00         | 1.517.500,00        | 1.517.500,00        | 3.457.400,00         |  |
| <b>0.04.00</b>   | <b>CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DESARROLLO</b>                      | <b>1.276.021,02</b>  | <b>509.288,48</b>   | <b>509.288,48</b>   | <b>766.732,54</b>    |  |
| 0.04.01  | Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense   | 856.828,83           | 341.979,52          | 341.979,52          | 514.849,31           |  |
| 0.04.02  | Contribución Patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social            | 27.946,15            | 11.153,93           | 11.153,93           | 16.792,21            |  |
| 0.04.03  | Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje          | 83.838,44            | 33.461,79           | 33.461,79           | 50.376,64            |  |
| 0.04.04  | Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asignación    | 279.461,46           | 111.539,31          | 111.539,31          | 167.922,15           |  |
| 0.04.05  | Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal      | 27.946,15            | 11.153,93           | 11.153,93           | 16.792,21            |  |
| <b>0.05.00</b>   | <b>CONTRIBUCIONES PATRONALES A FONDOS DE PENSIONES</b>              | <b>195.623,02</b>    | <b>78.077,52</b>    | <b>78.077,52</b>    | <b>117.545,50</b>    |  |
| 0.05.02  | Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias | 27.946,15            | 11.153,93           | 11.153,93           | 16.792,21            |  |
| 0.05.03  | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral                  | 167.676,88           | 66.923,59           | 66.923,59           | 100.753,29           |  |
| <b>1.02.00</b>   | <b>SERVICIOS BÁSICOS</b>  | <b>8.100.000,00</b>  | <b>784.256,13</b>   | <b>784.256,13</b>   | <b>7.315.743,87</b>  |  |
| 1.02.02  | Servicio de energía eléctrica                                       | 7.800.000,00         | 723.570,00          | 723.570,00          | 7.076.430,00         |  |
| 1.02.04  | Servicio de telecomunicaciones                                      | 300.000,00           | 60.686,13           | 60.686,13           | 239.313,87           |  |
| <b>1.05.00</b>   | <b>GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE</b>                              | <b>6.000.000,00</b>  | <b>181.000,00</b>   | <b>181.000,00</b>   | <b>5.819.000,00</b>  |  |
| 1.05.01  | Transporte dentro del país  | 3.000.000,00         | 156.000,00          | 156.000,00          | 2.844.000,00         |  |
| 1.05.02  | Viáticos dentro del país  | 3.000.000,00         | 25.000,00           | 25.000,00           | 2.975.000,00         |  |
| <b>1.08.00</b>   | <b>MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN</b>                                   | <b>6.459.852,79</b>  | <b>1.323.294,00</b> | <b>1.323.294,00</b> | <b>5.136.558,79</b>  |  |
| <b>2.00.00</b>   | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>                                     | <b>2.590.000,00</b>  | <b>17.551,29</b>    | <b>17.551,29</b>    | <b>2.572.448,71</b>  |  |
| <b>2.99.00</b>   | <b>ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS</b>                    | <b>750.000,00</b>    | <b>17.551,29</b>    | <b>17.551,29</b>    | <b>732.448,71</b>    |  |
| 2.99.01  | Útiles y materiales de oficina y cómputo                            | 150.000,00           | 17.551,29           | 17.551,29           | 132.448,71           |  |
| <b>5.00.00</b>   | <b>BIENES DURADEROS</b>   | <b>1.877.335,00</b>  | <b>121.902,00</b>   | <b>121.902,00</b>   | <b>1.755.433,00</b>  |  |
| <b>5.01.00</b>   | <b>MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO</b>                              | <b>1.877.335,00</b>  | <b>121.902,00</b>   | <b>121.902,00</b>   | <b>1.755.433,00</b>  |  |
| 5.01.07  | Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo             | 1.600.000,00         | 121.902,00          | 121.902,00          | 1.478.098,00         |  |
| <b>Total egresos</b>   |   | <b>37.454.361,00</b> | <b>5.046.369,42</b> | <b>5.046.369,42</b> | <b>32.407.991,58</b> |  |

Fuente: informe trimestral CCDT

Según el cuadro anterior, el gasto en el primer trimestre del 2019 fue por la suma de ¢5.046.369.42

=====

### 2.3 Estados Financieros del Comité Cantonal de Deportes de Tarrazú

En la revisión efectuada y conforme la información suministrada por los miembros de la junta directiva, así como de la persona contratada para llevar el registro de las transacciones se determina que el Comité de Deportes posee Estados Financieros, siendo estos el Balance de Situación y el Estado de Resultados.

a) El balance de Situación a junio del 2019 muestra la siguiente información:

| COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES      |                      |
|----------------------------------|----------------------|
| BALANCE DE SITUACION             |                      |
| A JUNIO DEL 2019                 |                      |
| Activo no corriente              | 15 283 839,00        |
| Activo corriente                 | 3 213 415,00         |
| <b>Total Activos</b>             | <u>18 497 254,00</u> |
| Total Patrimonio                 | 18 497 254,00        |
| <b>Total Pasivo y Patrimonio</b> | <u>18 497 254,00</u> |

b) En lo que respecta al Estado de Resultado este es el dato obtenido

| COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES         |               |
|-------------------------------------|---------------|
| ESTADO DE RESULTADOS                |               |
| A JUNIO 2019                        |               |
| <b>INGRESOS</b>                     | 17 033 414,00 |
| menos:                              |               |
| <b>EGRESOS</b>                      | 17 975 134,00 |
| <b>Utilidad o déficit acumulado</b> | - 941 720,00  |

El detalle completo tanto de la conformación del Balance de Situación, así como el Estado de Resultados puede ser consultado en el anexo n°1 del presente informe.

## 2.4 Registro de Transacciones

En el periodo en estudio, es decir, el primer semestre del 2019 se ha determinado que se efectúan los asientos contables respectivos para el registro de las transacciones siendo estos los asientos de ingresos, los de egresos y el de la depreciación acumulada, de forma manual ya que el volumen de operaciones no es tan alto y no se cuenta con un sistema automatizado.

Además, se observa que se cuenta con un auxiliar determinado como mayor para llevar o registrar el aumento o disminución de las diferentes cuentas del Balance de Situación, así como las cuentas de ingresos y egresos, según puede visualizarse en la siguiente imagen.

| Cuenta                         | Saldo Final   | Debe         | Haber         | Saldo Final   |
|--------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| Caja Chica                     | 200 000,00    | 0,00         | 0,00          | 200 000,00    |
| Bancos                         | 6 778 934,62  | 7 314 114,73 | 11 278 250,01 | 2 814 799,34  |
| Parque Biosaludable            | 16 877 843,22 | 0,00         | 0,00          | 16 877 843,22 |
| Deprec.acum.parque Biosal.     | 5 063 352,97  | 0,00         | 843 892,16    | 5 907 245,13  |
| Equipos y herramientas         | 555 000,00    | 0,00         | 0,00          | 555 000,00    |
| Dep.acumul.Equipo y herramie   | 322 750,00    | 0,00         | 20 625,00     | 343 375,00    |
| Maquinaria                     | 1 386 016,19  | 0,00         | 0,00          | 1 386 016,19  |
| Dep.acumul.maquinaria          | 655 156,54    | 0,00         | 34 650,40     | 689 806,94    |
| Equipo de gimnasio             | 1 500 000,00  | 0,00         | 0,00          | 1 500 000,00  |
| Dep.acumul.equipo gimnasio     | 725 000,00    | 0,00         | 37 500,00     | 762 500,00    |
| Articulos deportivos           | 335 000,00    | 391 770,00   | 0,00          | 726 770,00    |
| Dep.acumul. Articulos deportiv | 323 833,22    | 0,00         | 31 250,00     | 355 083,22    |
| Mobiliario                     | 4 600 346,32  | 0,00         | 0,00          | 4 600 346,32  |
| Dep.acumul. Mobiliario         | 2 144 652,04  | 0,00         | 159 474,38    | 2 304 126,42  |
| Superávit acumulado            | 19 438 973,94 | 0,00         | 0,00          | 19 438 973,94 |
| Ingresos municipales           | 9 000 000,00  | 0,00         | 7 074 114,73  | 16 074 114,73 |
| Otros ingresos                 | 719 300,00    | 0,00         | 240 000,00    | 959 300,00    |
| Gasto por salarios             | 1 607 000,00  | 2 021 554,83 | 0,00          | 3 628 554,83  |
| Gasto por servicio telefónico  | 60 686,13     | 39 968,39    | 0,00          | 100 654,52    |
| Gasto electricidad             | 723 570,00    | 593 425,00   | 0,00          | 1 316 995,00  |
| Gasto servicios profesionales  | 150 000,00    | 150 000,00   | 0,00          | 300 000,00    |
| Gastos premiación              | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          |
| Gasto leyes CCSS               | 587 366,00    | 620 236,38   | 0,00          | 1 207 602,38  |
| Papelera y Útiles de oficina   | 17 551,29     | 52 975,00    | 0,00          | 70 526,29     |

En lo que respecta a los asientos contables se observa que en el auxiliar (Excel) se hacen en una sola hoja, es decir, no hay un auxiliar para los asientos de ingresos, otra para los asientos de egresos y otra para el gasto de depreciación.

Si bien dicha práctica es razonable, para una mejor comprensión de los miembros de la junta directiva se podría seccionar o elaborar los asientos contables por separado, esto además podría ser de utilidad para determinar o localizar errores con mayor facilidad.

## 2.5 Reportes o informes presentan diferencias entre sí.

Se procedió a realizar una verificación de saldos entre el Informe Trimestral que le es presentado a la Junta Directiva y es remitido a la Municipalidad de Tarrazú y el Estado de Resultados elaborado para cada trimestre.

**Inconsistencias determinadas para el primer trimestre**

El monto de los gastos totales del primer trimestre del 2019 difiere de lo registrado en el Estado de Resultados y de los asientos contables, veamos el porqué:

Es Estado de Resultados a marzo 2019 muestra un gasto de ¢6.149.878.35, si ha dicho monto le restamos el gasto registrado por depreciación que fue establecido en ¢1.112.891.90 su saldo final sería de ¢5.036.986.45.

Ahora bien, el primer informe trimestral presentado a la Junta Directiva muestra un saldo total en gastos de ¢5.046.369.40, mientras que el Estado de Resultados arroja una suma de ¢5.036.986.45 tal y como se indicó en el párrafo anterior.

Ante ese panorama tendríamos una diferencia entre los reportes referidos por ¢9.383.00, sin embargo, esa no es la única diferencia o inconsistencia determinada ya que hay cuentas específicas que de igual manera presentan diferencias entre ambos reportes, veamos el ejemplo.

| Cuenta       | Informe Trimestral marzo 2019 | Estado de Resultados marzo 2019 | Diferencia  |
|--------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------|
| Salarios     | ¢1.517.500.00                 | ¢1.607.000.00                   | (89.500.00) |
| Electricidad | ¢ 723.570.00                  | ¢ 713.570.00                    | 10.000.00   |

Detalle puede observarse mejor en el anexo n°2

Estas diferencias o inconsistencias hacen prever que muy probablemente al realizar los pases al mayor no se está aplicando correctamente los movimientos en las cuentas respectivas. Otra situación podría ser que por error determinada cantidad o suma se incluya en una cuenta distinta.

**Inconsistencias determinadas para el segundo trimestre**

Se indico líneas atrás que el primer informe trimestral mostraba un saldo en gastos de ¢5.046.369.40 sin embargo, para el informe trimestral del segundo semestre es decir a junio 2019 dicho monto vario a ¢5.094.532.92 lo que genera que la información presente diferencia con respecto a lo indicado en el primer informe por la suma de ¢48.163.50.

|   |
|---|
| Informe Trimestral a marzo 2019 → Total Egresos según reporte ¢5.046.369.42 |
| Informe Trimestral a junio 2019 → Total Egresos según reporte ¢5.094.532.92 |
| Diferencia determinada → 48.163.50  |

La segunda diferencia determinada es reiterativa, ya que en el segundo semestre se determina nuevamente que existe una diferencia entre el gasto total representado en el Informe Trimestral versus el gasto total representado en el Estado de Resultados para el segundo trimestre del 2019.

| Informe Trimestral<br>junio 2019 | Estado de Resultados<br>junio 2019 | Diferencia   |
|----------------------------------|------------------------------------|--------------|
| ¢10.687.936.37                   | ¢9.962.098.97                      | ¢ 725.837.40 |

Las inconsistencias señaladas preocupan a esta unidad ya que no hay consistencia en la presentación de la información consignada, generando dudas de su veracidad.

## 2.6 Respaldo documental (facturas)

### INGRESOS

Para el periodo en estudio según información consignada en el Estado de Resultados, los ingresos propios siendo estos por alquiler de las instalaciones ascendió a la suma de ¢959.300.00 y los ingresos recibidos por transferencia fueron de ¢16.074.114.73.

En lo que respecta a los ingresos municipales transferidos no hay mayor detalle que acotar ya que corresponde a una suma depositada por la Municipalidad de Tarrazú a dicho ente de fácil constatación.

Cambia la situación respecto a los comprobantes emitidos por el Comité relacionados con la captación de ingresos propios, que en este caso a la auditoría interna no le fue suministrada documentación o comprobantes para realizar una prueba de auditoria, situación que limita la comprobación de dichas sumas. La prueba efectuada se basó en revisar los estados de cuenta bancarios para determinar los depósitos efectuados, llegando a determinar que los ingresos reflejados en el Estado de Resultados, concuerda con los diferentes depósitos realizados.

Ante dicha limitante esta auditoria concluye que la persona encargada de hacer los registros contables, en lo que respecta a la parte de ingresos se estaría basando únicamente en la información que refleja los estados de cuenta para registrar dicha partida, situación que debe ser un aspecto sujeto de mejora.

=====

## EGRESOS

El Comité Cantonal de Deportes incurre en una serie de gastos como los siguientes: pago de salarios o remuneraciones, electricidad, teléfono, servicios profesionales, papelería, artículos de limpieza, viáticos, gastos de transportes para delegaciones, etc.

Para el periodo en estudio el Comité incurrió en un egreso de 15.7 millones lo cual debe estar respaldado por sus respectivos comprobantes, a excepción del gasto del servicio telefónico y eléctrico que se hace un débito automático de la cuenta bancaria.

Para el presente estudio fueron aportadas tanto facturas físicas como suministrado un archivo de facturas electrónicas para su revisión, obteniendo como resultado que para algunos egresos hay ausencia de documentación que respalda dicha erogación, para lo cual se citaran los casos en dicha condición:

- En el mes de enero del 2019 se confecciono cheque n°2741 por ¢100.000.00 por concepto de gasto por transporte, sin embargo, la factura no fue localizada.
- En enero se hace una compra de redes, si bien se logra ubicar un depósito para tal efecto la factura o comprobante no fue localizable.
- Para el mes de febrero se observa un depósito por ¢60.000.00 a favor del señor Minor Obando Sánchez al parecer para un torneo de taekwondo, sin evidenciarse la factura respectiva.
- Además, no se evidencia documento que respalde la erogación por ¢85.995.00 por el alquiler de sillas pagado con el cheque n°2752 extendido a favor según registro de Luis Matamoros.

Otro punto determinado fue que el comité efectuó una serie de compras de materiales en el primer trimestre del 2019, sin embargo, estas fueron canceladas hasta mayo por la suma de ¢690.054.80, no siendo una práctica adecuada en primera instancia por qué no se deben efectuar compras sin contenido presupuestario y por otro lado los miembros de dicho comité deben evitar el endeudamiento, es decir, deben cancelar oportunamente las compras que efectúen.

A criterio de esta unidad la ausencia de documentos o en este caso de facturas o comprobantes que respalden determinada erogación no es aceptable ya que el comité no tiene un alto volumen de transacciones y aun así si lo tuviese, todo egreso debe estar debidamente respaldado con la documentación que permita comprobar su valides.

---

### 3. CONCLUSIONES

Del análisis efectuado se obtuvieron las siguientes conclusiones:

1. El registro de las operaciones y el proceso contable es llevado a cabo mediante la contratación de servicios profesionales por una persona debidamente acreditada y con conocimiento para desarrollar dicha función.
2. La Junta Directiva del Comité de Deportes al menos trimestralmente recibe un informe sobre los ingresos, egresos y el saldo en la cuenta bancaria.
3. El Comité Cantonal de Deportes posee Estados Financieros, siendo estos el Balance de Situación y el Estado de Resultados los cuales son elaborados al menos trimestralmente.
4. Son conformados los asientos contables relacionados con los ingresos, egresos y la depreciación acumulada, además se lleva un auxiliar como mayor para llevar o registrar los movimientos ya sea el aumento o disminución en las diferentes cuentas.
5. Se determinaron diferencias en la información consignada en reportes o informes para el mismo periodo, en este caso el Estado de Resultados versus el Informe Presupuestario Trimestral.
6. En lo que respecta al respaldo documental (facturas) se determinó en cuanto a los ingresos primeramente una limitante para efectuar una prueba puesto que no fueron aportados documentos o algún tipo de registro que permitiera realizarla, percibiendo que la persona encargada de realizar el registro se estaría basando únicamente en la información que refleja los estados de cuenta para registrar dicha partida, aspecto que debe ser sujeto de mejora.
7. En cuanto a la documentación de los egresos, fue determinada la ausencia de cierta documentación para algunos casos situación que para esta unidad no debe ser aceptable puesto que no hay un volumen alto de transacciones y si fuese así todo egreso debe estar debidamente respaldado con la documentación pertinente.
8. También hay que hacer mención de que la documentación no está adecuadamente ordenada y archivada en orden cronológico lo que dificulta su revisión, situación que se deben emprenderse acciones lo antes posible para mejor dicho aspecto.

---

#### **4. RECOMENDACIONES**

##### **Concejo Municipal**

Analizar el presente informe y tomar el acuerdo respectivo para el cumplimiento de las diferentes recomendaciones giradas.

##### **Miembros Junta Directiva Comité Deportes**

Se emiten las siguientes recomendaciones a los miembros de la Junta Directiva del Comité Cantonal de Deportes de Tarrazú con el fin de mejorar el proceso que se lleva a cabo en el registro de la contabilidad.

1. Emitir para cada caso el comprobante respectivo en la captación de ingresos propios por el alquiler de las instalaciones deportivas o cualquier otro concepto que les genere ingresos, ver punto 2.6 del presente informe.
2. Suministrar a la persona encargada de realizar la contabilidad, los comprobantes emitidos de ingresos para su revisión y registro, ver punto 2.6 del presente informe.
3. Solicitar a la persona encargada de realizar la contabilidad crear y llevar un auxiliar sobre los ingresos propios respaldada con la documentación facilitada, ver punto 2.6 del presente informe.
4. Solicitar a la persona encargada de realizar la contabilidad remitir cada trimestre el archivo del auxiliar creado para el registro de los ingresos propios, ver punto 2.6 del presente informe.
5. Solicitar al encargado de elaborar la contabilidad revisar que los informes sean consistentes entre sí y para los señalado en el presente estudio, informar a dicha junta las razones de sus inconsistencias, ver punto 2.6
6. Mejorar el orden y el archivo de la documentación referente a los ingresos y principalmente a los comprobantes de egresos que sean realizados, ver punto 2.6 del presente informe.

Anexo n°1

Balance de Situación y Estado de Resultados Comité Deportes Tarrazú

**COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACION DE DE TARRAZU**  
**BALANCE DE SITUACION**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2019**

| <b>Activos</b>                   |                      |                      |                      |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Activo no corriente</b>       | <b>Mes anterior</b>  | <b>Mes actual</b>    | <b>Neto</b>          |
| Parque Biosaludable              | 16 877 843,22        | 16 877 843,22        | 0,00                 |
| Deprec.acum.parque Biosal.       | -5 063 352,97        | -5 907 245,13        | -843 892,16          |
| Equipos y herramientas           | 555 000,00           | 555 000,00           | 0,00                 |
| Dep.acumul.Equipo y herramienta  | -322 750,00          | -343 375,00          | -20 625,00           |
| Maquinaria                       | 1 386 016,19         | 1 386 016,19         | 0,00                 |
| Dep.acumul.maquinaria            | -655 156,54          | -689 806,94          | -34 650,40           |
| Equipo de gimnasio               | 1 500 000,00         | 1 500 000,00         | 0,00                 |
| Dep.acumul.equipo gimnasio       | -725 000,00          | -762 500,00          | -37 500,00           |
| Artículos deportivos             | 335 000,00           | 726 770,00           | 391 770,00           |
| Dep.acumul. Artículos deportivos | -323 833,22          | -355 083,22          | -31 250,00           |
| Mobiliario                       | 4 600 346,32         | 4 600 346,32         | 0,00                 |
| Dep.acumul. Mobiliario           | -2 144 652,04        | -2 304 126,42        | -159 474,38          |
| <b>Total activo no corriente</b> | <b>16 019 460,96</b> | <b>15 283 839,02</b> | <b>108 270,22</b>    |
| <b>Activo corriente</b>          |                      |                      |                      |
| Caja Chica                       | 200 000,00           | 200 000,00           | 0,00                 |
| Bancos                           | 6 778 934,62         | 2 814 799,34         | -3 964 135,28        |
| <b>Total Activo corriente</b>    | <b>6 978 934,62</b>  | <b>3 014 799,34</b>  | <b>-3 964 135,28</b> |
| <b>Total Activos</b>             | <b>22 998 395,58</b> | <b>18 298 638,36</b> | <b>-3 855 865,06</b> |
| <b>Pasivo y Patrimonio</b>       |                      |                      |                      |
| <b>Patrimonio</b>                |                      |                      |                      |
| Superávit acumulado              | 19 438 973,94        | 19 438 973,94        | 0,00                 |
| Excedente o pérdida del periodo  | 3 559 421,65         | -1 140 335,57        | -4 699 757,22        |
| <b>Total patrimonio</b>          | <b>22 998 395,59</b> | <b>18 298 638,37</b> | <b>-4 699 757,22</b> |
| <b>Total Pasivo y Patrimonio</b> | <b>22 998 395,59</b> | <b>18 298 638,37</b> | <b>-4 699 757,22</b> |

=====

**COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACION DE DE TARRAZU**  
**ESTADO DE EXCEDENTES Y PERDIDAS**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2019**

| <b>Ingresos</b>               | <b>Mes anterior</b> | <b>Mes actual</b>    | <b>Neto</b>           |
|-------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| Ingresos municipales          | 9 000 000,00        | 16 074 114,73        | 7 074 114,73          |
| Otros ingresos                | 719 300,00          | 959 300,00           | 240 000,00            |
| <b>Total Ingresos</b>         | <b>9 719 300,00</b> | <b>17 033 414,73</b> | <b>7 314 114,73</b>   |
| <b>Menos:</b>                 |                     |                      |                       |
| <b>Gastos de Operación</b>    |                     |                      |                       |
| Gasto por salarios            | 1 607 000,00        | 3 628 554,83         | 2 021 554,83          |
| Gasto por servicio telefónico | 60 686,13           | 100 654,52           | 39 968,39             |
| Gasto electricidad            | 723 570,00          | 1 316 995,00         | 593 425,00            |
| Gasto servicios profesionales | 150 000,00          | 300 000,00           | 150 000,00            |
| Gastos premiación             | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  |
| Gasto leyes CCSS              | 587 366,00          | 1 207 602,38         | 620 236,38            |
| Papelería y Útiles de oficina | 17 551,29           | 70 526,29            | 52 975,00             |
| Gastos de transporte          | 156 000,00          | 211 000,00           | 55 000,00             |
| Gasto por depreciación        | 1 112 891,93        | 2 240 283,87         | 1 127 391,94          |
| Gasto servicios arbitrajes    | 274 000,00          | 1 027 000,00         | 753 000,00            |
| Otros gastos                  | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  |
| Gasto mantenimiento equipos   | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  |
| Gastos Viáticos               | 25 000,00           | 4 602 124,00         | 4 577 124,00          |
| Gasto mantenimiento planta    | 713 175,00          | 1 265 371,41         | 552 196,41            |
| Gastos aporte deportivos      | 610 119,00          | 2 069 219,00         | 1 459 100,00          |
| Gasto artículos deportivos    | 121 902,00          | 121 902,00           | 12 517,00             |
| Gastos financieros            | 617,00              | 12 517,00            | 12 014 488,95         |
| <b>Total de Gastos</b>        | <b>6 159 878,35</b> | <b>18 173 750,30</b> | <b>24 028 977,90</b>  |
| <b>Excedente del periodo</b>  | <b>3 559 421,65</b> | <b>-1 140 335,57</b> | <b>-16 714 863,17</b> |

Anexo n°2

Diferencias entre reportes del primer trimestre

| Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Tarrazú          |   |                  |                  |              |              |  |
|--|---|------------------|------------------|--------------|--------------|--|
| Liquidación presupuestaria del periodo 2019                  |   |                  |                  |              |              |  |
| Sección Egresos, resumen Detalle General del objeto de gasto |   |                  |                  |              |              |  |
| Código   | Detalle   | Presupuesto 2019 | I trimestre 2019 | Acumulado    | Diferencia   |  |
| 0.00.00  | REMUNERACIONES  | 9.677.173,21     | 2.468.366,00     | 2.468.366,00 | 7.208.807,21 |  |
| 0.01.00  | REMUNERACIONES BÁSICAS  | 7.374.900,00     | 1.517.500,00     | 1.517.500,00 | 5.857.400,00 |  |
| 0.01.01  | Sueldos para cargos fijos   | 4.974.900,00     | 1.517.500,00     | 1.517.500,00 | 3.457.400,00 |  |
| 0.04.00  | CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DESARROLLO                             | 1.276.021,02     | 509.288,48       | 509.288,48   | 766.732,54   |  |
| 0.04.01  | Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense   | 856.828,83       | 341.979,52       | 341.979,52   | 514.849,31   |  |
| 0.04.02  | Contribución Patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social            | 27.946,15        | 11.153,93        | 11.153,93    | 16.792,21    |  |
| 0.04.03  | Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje          | 83.838,44        | 33.461,79        | 33.461,79    | 50.376,64    |  |
| 0.04.04  | Contribución Patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asignación    | 279.461,46       | 111.539,31       | 111.539,31   | 167.922,15   |  |
| 0.04.05  | Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal      | 27.946,15        | 11.153,93        | 11.153,93    | 16.792,21    |  |
| 0.05.00  | CONTRIBUCIONES PATRONALES A FONDOS DE PENSIONES                     | 195.623,02       | 78.077,52        | 78.077,52    | 117.545,50   |  |
| 0.05.02  | Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias | 27.946,15        | 11.153,93        | 11.153,93    | 16.792,21    |  |
| 0.05.04  | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral                  | 167.676,88       | 66.923,59        | 66.923,59    | 100.753,29   |  |
| 1.02.00  | SERVICIOS BÁSICOS   | 8.100.000,00     | 784.256,13       | 784.256,13   | 7.315.743,87 |  |
| 1.02.02  | Servicio de energía eléctrica                                       | 7.800.000,00     | 723.570,00       | 723.570,00   | 7.076.430,00 |  |
| 1.02.04  | Servicio de telecomunicaciones                                      | 300.000,00       | 60.686,13        | 60.686,13    | 239.313,87   |  |
| 1.05.00  | GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE                                     | 6.000.000,00     | 181.000,00       | 181.000,00   | 5.819.000,00 |  |
| 1.05.01  | Transporte dentro del país  | 3.000.000,00     | 156.000,00       | 156.000,00   | 2.844.000,00 |  |
| 1.05.02  | Viáticos dentro del país  | 3.000.000,00     | 25.000,00        | 25.000,00    | 2.975.000,00 |  |
| 1.08.00  | MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN  | 6.459.852,79     | 1.323.294,00     | 1.323.294,00 | 5.136.558,79 |  |
| 2.00.00  | MATERIALES Y SUMINISTROS  | 2.590.000,00     | 17.551,29        | 17.551,29    | 2.572.448,71 |  |
| 2.99.00  | ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS                           | 750.000,00       | 17.551,29        | 17.551,29    | 732.448,71   |  |

COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACION DE DE TARRAZU  
ESTADO DE EXCEDENTES Y PERDIDAS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2019

| Ingresos              | Mes anterior | Mes actual          | Neto                |
|-----------------------|--------------|---------------------|---------------------|
| Ingresos municipales  | 0,00         | 9 000 000,00        | 9 000 000,00        |
| Otros ingresos        | 0,00         | 709 300,00          | 709 300,00          |
| <b>Total Ingresos</b> | <b>0,00</b>  | <b>9 709 300,00</b> | <b>9 709 300,00</b> |

**Menos:**

**Gastos de Operación**

|                               |              |              |              |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Gasto por salarios            | 1 607 000,00 | 1 607 000,00 | 1 607 000,00 |
| Gasto servicios arbitrajes    | 0,00         | 274 000,00   | 274 000,00   |
| Gasto por depreciación        | 0,00         | 1 112 891,93 | 1 112 891,93 |
| Gasto por servicio telefónico | 0,00         | 60 686,13    | 60 686,13    |
| Gastos de transporte          | 0,00         | 156 000,00   | 156 000,00   |
| Gasto artículos deportivos    | 0,00         | 121 902,00   | 121 902,00   |
| Gasto electricidad            | 723 570,00   | 713 570,00   | 713 570,00   |
| Gasto servicios profesionales | 0,00         | 150 000,00   | 150 000,00   |