



Auditoría Interna

INFORME AI-01-2026

**ESTUDIO DE AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE EL CICLO
PRESUPUESTARIO, EN LAS FASES DE FORMULACIÓN Y APROBACIÓN DE LOS
PRESUPUESTOS (INICIALES Y EXTRAORDINARIOS) DEL PERIODO 2025**

Realizado por:

Lic. Sergio A. Murillo Montoya
Asistente de Auditoría

Revisado y aprobado por:

Licda. Grettel Lilliana Fernández Meza
Auditora Interna

Mayo 2026

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO	2
1. INTRODUCCIÓN	4
1.1 Origen	4
1.2 Objetivo general del estudio.....	4
1.3 Alcance del estudio	4
1.4 Responsabilidad de la Administración y la Auditoría Interna	5
1.5 Criterios de evaluación	5
1.6 Comunicación de resultados.....	5
2. ANTECEDENTES.....	6
3. RESULTADOS	8
3.1 Componente 1: Normativa y herramientas presupuestarias emitidas por la CGR publicadas en la web	8
3.2 Componente 2: Control Interno de la gestión presupuestaria.....	8
3.3 Componente 3: Formulación del presupuesto inicial y presupuestos extraordinarios sometidos a la aprobación de la CGR	8
3.4 Componente 4: Seguimiento, evaluación y elaboración de presupuestos extraordinarios	9
3.5 Componente 5: Aprobación Interna: Presupuesto inicial y presupuestos extraordinarios	9
3.6 Componente 6: Transparencia y acceso ciudadano a la información presupuestaria municipal	9
4. CONCLUSIÓN.....	10

RESUMEN EJECUTIVO

La Auditoría Interna de la Municipalidad de Heredia realizó el estudio de auditoría de carácter especial relacionado con el ciclo presupuestario institucional, específicamente en las fases de formulación y aprobación interna del presupuesto ordinario y los presupuestos extraordinarios correspondientes al periodo 2025.

Este estudio se desarrolló en atención al Plan Anual de la Auditoría Interna y, además, como parte de la invitación enviada por la Contraloría General de la República, mediante el ejercicio denominado *“Seguimiento de la gestión pública para el fortalecimiento de la fiscalización del ciclo presupuestario municipal (formulación y aprobación interna del presupuesto inicial y los presupuestos extraordinarios)”*, en el cual participaron diversas Auditorías Internas municipales del país.

Para la ejecución del estudio se utilizó una herramienta técnica facilitada por el Ente Contralor, diseñada específicamente para evaluar el proceso de formulación y aprobación interna de los presupuestos iniciales y extraordinarios municipales. Dicha herramienta permitió desarrollar una revisión estructurada y uniforme, basada en normativa legal, técnica y buenas prácticas aplicables al proceso presupuestario municipal.

La evaluación contempló seis componentes principales relacionados con la gestión presupuestaria municipal, los cuales abarcaron aspectos vinculados con el cumplimiento normativo, control interno, formulación presupuestaria, aprobación interna, seguimiento de presupuestos extraordinarios, transparencia y acceso ciudadano a la información pública.

Como parte del estudio, se efectuó la revisión de expedientes presupuestarios, normativa interna, acuerdos municipales, controles aplicados por la Administración y mecanismos de seguimiento implementados por las áreas responsables del proceso presupuestario, principalmente la Dirección Financiera, Presupuesto y Planificación.

Los resultados obtenidos reflejan que la Municipalidad de Heredia mantiene una gestión presupuestaria ordenada y alineada con el marco regulatorio vigente. Asimismo, se evidenció la existencia de procedimientos formales, herramientas de control interno y coordinación institucional que contribuyen al adecuado desarrollo del ciclo presupuestario.

En relación con los seis componentes evaluados, la Auditoría Interna concluyó que todos presentaron resultados satisfactorios, ya que se determinó que la Administración Municipal dispone de controles razonables y prácticas adecuadas para garantizar el cumplimiento de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República y demás normativa aplicable.

Entre los aspectos positivos identificados destacan la actualización de directrices internas para la formulación del presupuesto y del Plan Operativo Anual, el acompañamiento técnico brindado a las diferentes secciones municipales, el control sobre los plazos de aprobación presupuestaria, así como las acciones desarrolladas para fortalecer la transparencia y el acceso ciudadano a la información presupuestaria mediante la publicación en la página web institucional.

Asimismo, se determinó que existe una adecuada coordinación entre las dependencias involucradas en el proceso presupuestario, lo cual favorece la planificación institucional, la correcta asignación de recursos y el cumplimiento de los principios de legalidad, eficiencia y transparencia en la gestión pública.

Como resultado final de este estudio, la Auditoría Interna concluyó que, conforme a la herramienta aplicada, no se identificaron hallazgos relevantes ni debilidades de control interno que requirieran la emisión de recomendaciones, considerando que el proceso de formulación y aprobación interna del presupuesto ordinario y los presupuestos extraordinarios se desarrolla de manera satisfactoria y conforme al marco normativo aplicable.

ESTUDIO DE AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE EL CICLO PRESUPUESTARIO, EN LAS FASES DE FORMULACIÓN Y APROBACIÓN INTERNA DE LOS PRESUPUESTOS (INICIALES Y EXTRAORDINARIOS) DEL PERIODO 2025

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Origen

El presente estudio de auditoría de carácter especial tiene su origen en el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna. Dicho estudio fue incorporado en atención a la invitación formulada por la Contraloría General de la República, la cual convocó a ésta y otras auditorías internas a participar en el periodo 2025 en el ejercicio denominado, *“Seguimiento de la gestión pública para el fortalecimiento de la fiscalización del ciclo presupuestario municipal (formulación y aprobación interna del presupuesto inicial y los presupuestos extraordinarios) en coordinación con las Auditorías Internas de las municipalidades”*.

La ejecución de esta auditoría estuvo a cargo del Lic. Sergio Alonso Murillo Montoya, Asistente de Auditoría con la dirección, supervisión y aprobación de la Licda. Grettel Fernández Meza, Auditora Interna.

1.2 Objetivo general del estudio

El objetivo general del presente estudio consiste en determinar el grado de cumplimiento del proceso de formulación y aprobación interna de los presupuestos iniciales y extraordinarios conforme al marco regulatorio y buenas prácticas aplicables.

1.3 Alcance del estudio

El alcance de esta Auditoría Interna comprendió la aplicación de la herramienta de revisión del proceso de formulación y aprobación interna de los presupuestos iniciales y extraordinarios, facilitada por la División de Fiscalización Operativa y Evaluativa de la Contraloría General de la República, con la participación de los distintos actores involucrados en dicho proceso; además de la revisión de expedientes de los presupuestos tanto inicial como extraordinarios durante el periodo 2025, ampliándose cuando se consideró necesario.

La auditoría se ejecutó de conformidad con las “Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (R-DC-119-2009)”, y las “Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (R-DC-064-2014)”, ambas dictadas por la Contraloría General de la República.

1.4 Responsabilidad de la Administración y la Auditoría Interna

La veracidad y exactitud de la información en la que se basó esta Auditoría Interna para realizar el estudio sobre el proceso de formulación y aprobación interna de los presupuestos iniciales y extraordinarios en la Municipalidad de Heredia, es de total responsabilidad de la Administración.

1.5 Criterios de evaluación

1.5.1 Normativa Legal

- Código Municipal, N°7794.
- Ley General de Control Interno, N°8292.
- Ley Orgánica de la Contraloría General de la República Ley No. 7428.
- Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, Ley No. 8131 y su Reglamento (Decreto No. 32988-H-MP-PLAN).
- Ley Marco de Acceso a la Información Pública, N°10554.

1.5.2 Normativa Técnica

- Normas de Control Interno para el Sector Público.
- Normas técnicas sobre Presupuesto Público.
- Guía para la formulación del Plan Operativo Anual (POA).
- Directrices con los lineamientos específicos para la formulación del Plan Operativo Anual y del Presupuesto Ordinario 2025.
- Lineamientos para la gestión de archivo documental, físico y digital.
- Manual de Procesos de Gestión de Presupuesto Municipal (2024).

1.6 Comunicación de resultados

La Auditoría Interna presentó los resultados del estudio al Director Financiero Administrativo, Máster Adrián Arguedas Vindas y a la Gestora de Presupuesto, Licda. Marianella Guzmán Díaz; el 12 de mayo de 2026 a las 10:00 horas, mediante sesión presencial.

Durante la sesión, los funcionarios de la Auditoría Interna expusieron en la reunión denominada “conferencia final” los resultados obtenidos en el desarrollo del estudio, así como la conclusión, de conformidad con lo estipulado en la Ley General de Control Interno N°8292. Se confeccionó además el documento denominado “Acta de Validación”, en el cual se detallan los principales aspectos y resultados finales del presente estudio.

2. ANTECEDENTES

La formulación y aprobación del presupuesto ordinario y de los presupuestos extraordinarios representan procesos fundamentales para la Municipalidad de Heredia, ya que permiten planificar el uso de los recursos públicos y garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales y las necesidades de la comunidad.

El presente estudio de auditoría se realizó como parte de la invitación efectuada por la Contraloría General de la República, mediante el ejercicio denominado “*Seguimiento de la gestión pública para el fortalecimiento de la fiscalización del ciclo presupuestario municipal (formulación y aprobación interna del presupuesto inicial y los presupuestos extraordinarios)*”, en el cual participaron distintas Auditorías Internas municipales durante el periodo 2025, considerándose la facultad de ampliar el alcance de ser necesario.

Para el desarrollo del estudio, la Contraloría General de la República facilitó una guía técnica de Auditoría de Carácter Especial (ACE), utilizada como herramienta para evaluar el proceso de formulación y aprobación interna del presupuesto inicial y los presupuestos extraordinarios de la Municipalidad de Heredia.

Esta herramienta permitió revisar distintos aspectos relacionados con el cumplimiento normativo, el control interno, la formulación presupuestaria, la aprobación interna y la transparencia de la información presupuestaria. Para ello, la guía contempló seis componentes de evaluación, los cuales se detallan a continuación en la siguiente tabla:

Tabla N°1
Municipalidad de Heredia
Estructura por componente de la herramienta guía técnica

Componente	Descripción	Subcomponentes
1. Normativa y herramientas presupuestarias emitidas por la CGR en la página electrónica.	Evalúa el conocimiento y aplicación de la normativa y herramientas emitidas por la Contraloría General de la República.	N/A.
2. Control interno de la gestión presupuestaria.	Revisa los controles internos, normativa institucional y gestión documental del proceso presupuestario.	2.1 Normativa interna presupuestaria: desarrollo, aprobación, difusión, implementación y actualización 2.2 Gestión y documentación de expedientes presupuestarios. 2.3 Valoración y gestión de riesgos en el proceso presupuestario.

Componente	Descripción	Subcomponentes
3. Formulación del presupuesto inicial y presupuestos extraordinarios sometidos a la aprobación de la CGR.	Verifica el cumplimiento de requisitos técnicos y legales en la formulación presupuestaria.	3.1 Presupuesto Participativo: Integrando necesidades internas y externas. 3.2 Vinculación y coordinación: proceso planificación institucional y proceso presupuestario. 3.3 Elementos fundamentales del bloque de legalidad que deben considerarse en la fase de formulación presupuestaria. 3.4 Cumplimiento normativo en la formulación de la Sección de Ingresos de los documentos presupuestarios. 3.5 Cumplimiento normativo en la formulación de la Sección de Gastos de los documentos presupuestarios.
4. Seguimiento, evaluación y elaboración de los presupuestos extraordinarios.	Evalúa los mecanismos de control y seguimiento aplicados a los presupuestos extraordinarios.	4.1 Cumplimiento normativo en la formulación de presupuestos extraordinarios.
5. Aprobación interna: presupuesto inicial y presupuestos extraordinarios.	Analiza el proceso de revisión y aprobación interna de los presupuestos municipales.	5.1 Conocimiento y aprobación del documento presupuestario por el órgano colegiado municipal. 5.2 Elementos relevantes de las actas municipales donde se registra la aprobación de los documentos presupuestarios.
6. Transparencia y acceso ciudadano a la información presupuestaria municipal.	Valora las acciones implementadas para garantizar la comunicación interna y el acceso ciudadano a la información presupuestaria.	N/A.

Fuente: Elaboración propia, según estructura de la guía técnica facilitada por la CGR.

Como parte del estudio, la Auditoría Interna revisó expedientes presupuestarios, normativa interna, acuerdos municipales y controles aplicados por la Administración durante el proceso presupuestario del periodo 2025.

Asimismo, se identificó que la Municipalidad de Heredia cuenta con procedimientos, herramientas y controles que permiten coordinar las acciones entre las diferentes áreas involucradas, lo cual contribuye al cumplimiento de la normativa aplicable y al fortalecimiento

de la transparencia en la gestión presupuestaria institucional; tan así que la Municipalidad de Heredia fue invitada a impartir una capacitación sobre buenas prácticas en el desempeño del Presupuesto Municipal durante el año 2023, a solicitud del Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM), mediante oficio No. DE-0301-2023 con fecha del 31 de julio del 2023, como reconocimiento del buen trabajo que ha venido realizando la Municipalidad de Heredia en la formulación y aprobación de los presupuestos iniciales y extraordinarios.

3. RESULTADOS

Para la valoración del proceso de formulación y aprobación interna del presupuesto inicial y presupuestos extraordinarios, se obtuvo los siguientes resultados para cada uno de los componentes:

3.1 Componente 1: Normativa y herramientas presupuestarias emitidas por la CGR publicadas en la web

El análisis de este primer componente permitió medir el grado de conocimiento, comprensión, difusión y cumplimiento que tiene la Municipalidad de Heredia sobre la normativa y herramientas presupuestarias emitidas por la Contraloría General de la República y que son publicadas en su página electrónica, con un resultado satisfactorio.

3.2 Componente 2: Control Interno de la gestión presupuestaria

En el estudio de este componente, se analizaron diversos aspectos relacionados con el grado de desarrollo, difusión, implementación y actualización de normativa interna presupuestaria, así como de la gestión y documentación de expedientes presupuestarios. Además, de conocer la valoración y gestión de riesgos en el proceso presupuestario, por lo que, de conformidad con las pruebas realizadas por esta Auditoría Interna, se obtuvo resultados satisfactorios.

3.3 Componente 3: Formulación del presupuesto inicial y presupuestos extraordinarios sometidos a la aprobación de la CGR

De conformidad con las pruebas efectuadas por esta Auditoría Interna para validar los rubros contemplados en este componente, con el propósito de medir el grado de cumplimiento del bloque de legalidad en la formulación del presupuesto inicial y de los presupuestos extraordinarios, se determinó que, pese a las improbaciones registradas en periodos anteriores sobre algunas partidas de ingresos y gastos en los presupuestos iniciales, la Administración ha implementado acciones de mejora orientadas a minimizar dichos riesgos. En consecuencia, se concluye que el proceso de formulación del presupuesto inicial y de los presupuestos extraordinarios se gestiona de manera satisfactoria.

3.4 Componente 4: Seguimiento, evaluación y elaboración de presupuestos extraordinarios

De acuerdo con la evaluación realizada por esta Auditoría Interna se determinó que, la Municipalidad de Heredia cuenta con las herramientas adecuadas para monitorear y controlar la cantidad de presupuestos extraordinarios que se formulan y remiten para aprobación tanto del Concejo Municipal como para la aprobación externa por parte de la Contraloría General de la República, así como garantizar que se presenten dentro del plazo establecido en la normativa y marco legal aplicable.

En esa línea y como complemento de las pruebas realizadas por esta Auditoría Interna, se determinó que el proceso de formulación de los presupuestos extraordinarios es gestionado de forma satisfactoria.

3.5 Componente 5: Aprobación Interna: Presupuesto inicial y presupuestos extraordinarios

Durante la evaluación de este componente, se logró identificar que la Municipalidad de Heredia presenta controles sobre los plazos de entrega de los documentos presupuestarios para remitir a la Comisión de Hacienda y Presupuesto y posteriormente al Concejo Municipal para la debida aprobación interna. Además, como complemento la sección de Presupuesto realiza un proceso de revisión de actas documentado para verificar la información de los acuerdos tomados por el Concejo Municipal y validar que los datos sean íntegros antes de remitir la información a la Contraloría General de la República, en observancia del bloque de legalidad aplicable.

De conformidad con las pruebas realizadas por esta Auditoría Interna para la validación de los rubros contemplados en este componente, se determinó que el proceso para la aprobación interna de los presupuestos iniciales y extraordinarios es gestionado de manera satisfactoria.

3.6 Componente 6: Transparencia y acceso ciudadano a la información presupuestaria municipal

De conformidad con las pruebas realizadas por esta Auditoría Interna para la evaluación de los criterios contemplados en este componente, se determinó que el proceso de comunicación interna al personal de la Municipalidad de Heredia sobre la aprobación de los presupuestos ordinarios y extraordinarios, así como la debida publicación de la información presupuestaria en la página web institucional para consulta pública, es gestionado de forma satisfactoria.

4. CONCLUSIÓN

De acuerdo con la evaluación realizada al proceso de formulación y aprobación del presupuesto ordinario y presupuestos extraordinarios de la Municipalidad de Heredia, esta Auditoría Interna concluye que los resultados del estudio reflejan un desempeño satisfactorio en todos los componentes evaluados, sin que se hayan identificado hallazgos ni debilidades de control interno que requieran la emisión de recomendaciones por parte de esta Auditoría Interna.

Los resultados obtenidos en los distintos componentes analizados evidencian que la Administración Municipal cuenta con mecanismos de control interno razonables, herramientas técnicas apropiadas y procedimientos definidos que permiten asegurar el cumplimiento de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República, así como la adecuada planificación, formulación, aprobación y seguimiento de los presupuestos institucionales.

Asimismo, se determinó que existe una correcta coordinación entre las diferentes áreas involucradas en el proceso presupuestario, así como prácticas orientadas a la transparencia, participación ciudadana y acceso a la información pública, lo cual fortalece la gestión institucional y la toma de decisiones, en cumplimiento con el marco normativo y jurídico aplicable.

Nota: La evidencia de este estudio de Auditoría se mantiene en el expediente físico y digital AI-01-2026.