

Universidad Nacional
Sistema de Estudio de Posgrado
Centro Internacional de Política Económica para el Desarrollo Sostenible
Posgrado Profesional en Gestión y Finanzas Públicas

**Análisis de la Eficiencia y Eficacia del Área Financiera de la Municipalidad de Liberia
y su impacto en las demás áreas en el periodo 2017-2021**

Johnny Morales Castro

Liberia, Costa Rica

Noviembre, 2022

**Trabajo presentado para optar al grado de Magister en Gestión y Finanzas Publicas.
Cumple con los requisitos establecidos por el Sistema de Estudios de Posgrado de la
Universidad Nacional. Liberia. Costa Rica**

**Análisis de la Eficiencia y Eficacia del Área Financiera de la Municipalidad de Liberia
y su impacto en las demás áreas en el periodo 2017-2021**

Johnny Morales Castro

Hoja de aprobación

Este trabajo final de graduación fue aprobado por el Comité Evaluador como requisito para optar al grado de Máster en Gestión y Finanzas Publicas –CINPE-UNA

Marco Otoy Chavarría

Coordinador

Programa de Posgrado

Álvaro D. Carballo Ruiz

Lector

Fernando Sáenz Segura

Profesor del curso

Practica aplicada

Johnny Morales Castro

Sustentante

Dedicatoria

Primeramente, dedico este proyecto de graduación a mi hijo Emmanuel. Quien me apoyó incondicionalmente y llena de luz mi vida día con día con su amor incondicional.

Igualmente a mi esposa Deisy por estar siempre a mi lado, siendo un ejemplo de lucha y persistencia.

Finalmente a mi madre, quien siempre es mi guía y me motiva cada día para seguir adelante.

Agradecimientos

A Dios y a la Virgen de los Ángeles por darme la oportunidad de vivir, de tener salud y de cumplir mis sueños.

A mis profesores de toda la carrera, quienes se han esmerado en enseñar y formar profesionales de primer nivel, entregando todo su empeño y conocimiento.

A mis compañeros de clase, con quienes he compartido todo este tiempo, intercambiando experiencias, ideas, puntos de vista y anécdotas.

A todo el personal del CINPE porque con el apoyo de cada uno de ellos hacen posible la realización de esta maestría.

Tabla de Contenido

Capítulo 1	1
1.1 Antecedentes.....	1
1.2 Justificación del problema.....	8
1.3 Problema.....	8
1.4 Preguntas generadoras.....	11
1.5 Objetivos.....	11
1.5.1 Objetivo general.....	11
1.5.2 Objetivos Específicos.....	11
1.6 Hipótesis	11
Capítulo 2	12
2.1 Marco Teórico.....	12
2.1.1 Eficiencia y eficacia	12
2.1.2 Nueva Gerencia Pública	15
2.1.3 Metodologías de evaluación por objetivos	16
2.1.4 Instrumentos para realizar la evaluación y control de gestión.....	18
2.1.5 Finanzas	18
2.1.6 Finanzas públicas y finanzas municipales	18
2.1.7 Análisis financiero	22
2.1.8 Las municipalidades en Costa Rica	27
2.1.9 Atribuciones de los Gobiernos Locales	28
2.1.10 Marco normativo de Costa Rica	29
2.2 Marco metodológico	30
2.2.1 Generalidades.....	30
2.2.2 Diseño de la investigación.....	30
2.2.3 Enfoque de la investigación.....	31
2.2.4 Población	32
2.2.5 Fuentes de información	32
2.2.5.1 Fuentes primarias	32
2.2.5.2 Fuentes secundarias.....	33

2.2.6 Muestra y muestreo	33
2.2.7 Técnicas de investigación.....	34
2.2.8 Instrumento de recolección de datos.....	34
2.2.9 Operacionalización de las variables.....	35
Capítulo 3	36
3.1 Análisis de la eficiencia y eficacia del departamento financiero.....	36
3.1.1 Comparación de los ingresos y egresos presupuestados del año 2017 al año 2021 con los recursos ejecutados	37
3.1.2 Análisis horizontal y vertical del año 2018 al año 2020	42
Análisis de indicadores financieros	44
Análisis horizontal	48
Análisis de indicadores financieros	48
Análisis horizontal	53
Análisis de indicadores financieros	53
3.1.3 Análisis de las interrelaciones entre los procesos llevados a cabo en el área financiera y sus efectos sobre otras áreas de la municipalidad	57
3.1.4 Sintetizar las afectaciones en otras áreas de la municipalidad generadas desde funcionamiento del área financiera.	60
Capítulo 4	66
4.1 Conclusiones.....	66
4.2 Recomendaciones	71
Bibliografía.....	73
Anexos.....	76
Anexo 1. Entrevista.....	77
Anexo 2. Informe de los auditores independientes	80
Anexo 3. Gráficos	84

Índice de tablas

Tabla 1. Diferencias entre eficiencia y eficacia	13
Tabla 2. Resumen de las definiciones de eficiencia y eficacia	14
Tabla 3. Efectividad, eficiencia y eficacia.....	26
Tabla 4. Operacionalización de variables.....	35
Tabla 5. Ingresos y egresos año 2017.....	37
Tabla 6. Ingresos y egresos año 2018.....	38
Tabla 7. Ingresos y egresos año 2019.....	39
Tabla 8. Ingresos y egresos año 2020.....	40
Tabla 9. Ingresos y egresos año 2021.....	41
Tabla 10. Balance general. Al 31 de diciembre 2018	42
Tabla 11. Capital de trabajo	44
Tabla 12. Razón corriente	44
Tabla 13. Solidez municipal.....	45
Tabla 14. Endeudamiento total.....	45
Tabla 15. Razón pasivo, patrimonio.....	46
Tabla 16. Balance general. Al 31 de diciembre del 2019.	47
Tabla 17. Indicadores financieros	48
Tabla 18. Razón corriente	49
Tabla 19. Solidez de la Municipalidad	49
Tabla 20. Indicador de endeudamiento.....	50
Tabla 21. Razón pasivo, patrimonio.....	50
Tabla 22. Prueba ácida	50
Tabla 23. Razón de la deuda	51
Tabla 24. Razón de la deuda capital.....	51
Tabla 25. Razón multiplicador de capital.....	51
Tabla 26. Balance general. Al 31 de diciembre del 2020	52
Tabla 27. Indicadores financieros	53
Tabla 28. Razón corriente	54
Tabla 29. Indicador de solidez de la municipalidad.....	54
Tabla 30. Indicador de endeudamiento.....	55

Tabla 31. Prueba ácida	55
Tabla 32. Razón de la deuda	56
Tabla 33. Razón de la deuda capital	56
Tabla 34. Razón multiplicador de capital	56

Índice de gráficos

Gráfico 1. Considera usted que su departamento o unidad tiene relación con el departamento financiero.....	58
Gráfico 2. Indique si la gestión financiera afecta su departamento o unidad	59
Gráfico 3. Como ha afectado la gestión financiera a su departamento o unidad	60
Gráfico 4. Sabe usted si se han dejado de ejecutar proyectos debido a la gestión financiera del municipio	61
Gráfico 5. Considera que el departamento financiero es eficiente y eficaz en sus funciones	62
Gráfico 6. Sabe si existe planificación para mejorar la eficiencia y eficacia en los distintos procesos de las unidades o departamentos.....	63
Gráfico 7. Sabe usted si los departamentos municipales utilizan los sistemas informáticos necesarios para transferir información financiera.....	64
Gráfico 8. Sabe usted si los departamentos municipales utilizan los sistemas informáticos necesarios para transferir información financiera.....	65

Resumen ejecutivo

La presente investigación aborda el tema del análisis de la eficiencia y de la eficacia del área financiera de la Municipalidad de Liberia, en términos de ingresos, egresos y afectaciones posibles en los demás departamentos del municipio.

En primer término, se analizan las opiniones de las personas que laboran en algunas unidades claves que fueron consideradas por el investigador con la finalidad de obtener información de primera instancia que permitiera determinar las relaciones existentes entre los distintos departamentos municipales, las posibles afectaciones negativas o positivas que conllevan las acciones de financiero en éstas y en general la concepción que tienen los colaboradores sobre el departamento financiero.

En segundo término, se analizan de manera comparativa los ingresos presupuestados y los ingresos realmente percibidos, de la misma manera se analizaron los egresos, con el objetivo de verificar la capacidad de planificar y de ejecutar los presupuestos municipales, de forma tal que permita identificar si se trabaja eficientemente en la planificación de éstos recursos.

Finalmente, se analizan los estados financieros horizontalmente y verticalmente, además, se aplican las fórmulas de indicadores de manera que permitan analizar la gestión y los resultados financieros en términos de eficiencia y eficacia en cuanto al manejo de los recursos económicos.

La investigación sigue el formato establecido por el Centro Internacional de Política Económica para el Desarrollo Sostenible de la Universidad Nacional (CINPE-UNA), dividido así en primera instancia: Antecedentes, definición del problema, justificación y los objetivos. En segundo término, el marco teórico que es la base de la investigación, posteriormente el análisis metodológico y finalmente el análisis de los resultados obtenidos seguido de las conclusiones y recomendaciones.

Summary

This research addresses the issue of analyzing the efficiency and effectiveness of the financial area of the Municipality of Liberia, in terms of income, expenses and possible effects on the other departments of the municipality.

In the first place, the opinions of the people who work in some key units that were considered by the researcher are analyzed in order to obtain information in the first instance that would allow determining the existing relationships between the different municipal departments, the possible negative or positive effects that the financial actions entail in these and in general the conception that the collaborators have about the financial department.

Secondly, the budgeted income and the income actually received are analyzed in a comparative manner, in the same way the expenses were analyzed, with the objective of verifying the capacity to plan and execute the municipal budgets, in such a way that they allow to identify if it works efficiently in the planning of these resources.

Finally, the financial statements are analyzed horizontally and vertically, in addition, the indicator formulas are applied in such a way that they allow the management and financial results to be analyzed in terms of efficiency and effectiveness in terms of the management of economic resources.

The research follows the format established by the International Center for Economic Policy for Sustainable Development of the National University (CINPE-UNA), divided in the first instance: Background, definition of the problem, justification and objectives. Secondly, the theoretical framework that is the basis of the research, then the methodological analysis and finally the analysis of the results obtained followed by the conclusions and recommendations.

Introducción

Los gobiernos locales son de vital importancia para el crecimiento como país y como sociedad. Son un elemento de un sistema complejo de entidades que de alguna forma se interconectan a través de otras instituciones para facilitar la gobernanza y la satisfacción de las necesidades que se encuentran en las distintas comunidades del país.

Dentro de las mismas municipalidades, existe un engranaje que debe funcionar perfectamente en comunión con una serie de factores tanto humanos como técnicos y físicos los cuales a la hora de operar deben estar estrictamente coordinados y sincronizados para efectuar las labores de la mejor manera.

Cada una de las partes que componen ese engranaje es de vital importancia y no se puede menospreciar el aporte que brinda ya que debido a ello tienen los entes municipales su razón de ser. Aunado a ello, los factores externos que afectan la operatividad exitosa de una municipalidad como lo son los mismos contribuyentes, las leyes, los reglamentos y hasta las mismas inclemencias climáticas, juegan otro papel esencial dentro de ese conjunto y de alguna manera deben estar en comunión para alcanzar los objetivos planteados por el gobernante de turno.

Una pieza medular dentro de ese motor organizativo es la hacienda municipal que debe velar por una serie de responsabilidades que pueden incluir pero que no están limitadas al cobro de impuestos, patentes y tasas, la elaboración de estados financieros, la aplicación de normas contables del sector público, de elaboración de planes operativos anuales, de presupuestos ordinarios y extraordinario, de modificaciones presupuestarias y de la elaboración de informes que permitan la mejor toma de decisiones tanto en el corto como en el largo plazo para el beneficio de la comunidad.

Es por esta importancia tan trascendental que tiene el área financiera de la municipalidad que se decide realizar la presente investigación la cual busca la oportunidad de ofrecer oportunidades de mejora si las hubiese para el gobierno local y que sea una herramienta para el éxito de la organización.

El trabajo de investigación estará estructurado bajo los parámetros establecidos por la Universidad Nacional, en donde se dividirá en diferentes capítulos iniciando con el correspondiente a los antecedentes, justificación y los objetivos de la investigación. En el capítulo 2, se expondrá el marco conceptual y metodológico así como las técnicas de investigación y fuentes de datos. En el capítulo 3, se analizarán los resultados de la investigación con sus respectivos análisis e interpretación de acuerdo a cada uno de los objetivos planteados y finalmente en el capítulo 4 se expondrán las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

Capítulo 1

1.1 Antecedentes

Liberia, antes conocida como Guanacaste, surge por dos factores sumamente importante. En primera instancia, las haciendas ganaderas, eran propiedad de hacendados quienes vivían en Rivas, Nicaragua, y por otro, la creciente importancia que tenía este lugar con respecto al tránsito de comercio entre el Valle Central, el Corregimiento de Nicoya y la unión de estas las rutas terrestres con destino al resto de Centroamérica.

Algunos hechos forman parte de la fundación en 1769 del municipio liberiano. Inicialmente, es fundamental, la construcción de la ermita de Guanacaste en 1790. Con este hecho, se instauró como un centro o punto estratégico del poblado, lo cual lo visibilizo ante la gobernación de Costa Rica y la de Nicaragua. Acto seguido, el aumento de la población hizo necesario el nombramiento de una autoridad local, para que se responsabilizara del control de la sociedad y de la política; así también como la administración de justicia. Para finalizar, el crecimiento de la ganadería, de la industria maderera y el cabotaje, hicieron de ella un importante objetivo, junto con el corregimiento de Nicoya. A pesar de que la fundación de la Municipalidad de Liberia fue en 1769, este alcanza su mayor efectividad hasta la primera década del siglo XIX. En un inicio, se creó un decreto real de 1813, que les indicaba a todos los gobernadores la fundación de los municipios donde fuera necesario realizarlo.

Desde su creación, las responsabilidades del municipio liberiano eras bastas. Entre las que se pueden mencionar están: organización, regulación y normar la vida social, política, económica y cultural de Guanacaste. Lo primero que se realizo fue la creación de una serie de normas con el objetivo de controlar el acceso a la tierra, la salud pública y la justicia local.

Actualmente, el cantón de Liberia, conocido como la Ciudad Blanca, cuenta con un área de 1.567,67 Kms². Liberia tiene 5 distritos los cuales son: Liberia, Cañas Dulces, Mayorga, Nacascolo y Curubandé.

Ahora que los antecedentes de Liberia han sido expuestos, es de vital importancia comprobar a detalle la información que incluye el presente trabajo de investigación y que a su vez permite verificar una parte del comportamiento de la gestión municipal.

En algunos países como por ejemplo Indonesia, se han realizado acciones muy similares a las de Costa Rica en relación a la transferencia de responsabilidades a los gobiernos locales por parte del Estado central. Sin embargo, esto ha traído consecuencias negativas a los gobiernos locales por no estar preparados para asumir esas responsabilidades. La afectación en la imprecisión de la información contable y financiera abre oportunidades para se realicen casos de corrupción.

En otros países como Venezuela, también los gobiernos locales han recibido transferencia de responsabilidades y recursos por parte del Gobierno Central. A los municipios se les han realizado estudios para determinar la importancia de la eficiencia en el manejo de las finanzas municipales. Y es que el principal objetivo tanto del Estado como de los Gobiernos Locales es generar bienestar entre sus pobladores a través de su eficiente función municipal

Y es que efectivamente si se parte de la visión instrumental de las finanzas públicas, de las políticas públicas y del propio estado, la eficiencia no puede ser otra que la que se logra cuando éste procura el bienestar colectivo y resuelve las necesidades que individualmente no pueden ser resueltas. (Guerrero, C. R, 2007)

Otro país suramericano como es el caso de Colombia, creó todo un marco legislativo que le permitió establecer procedimientos y mecanismos que le permitiera aprobar, ejecutar y darle seguimiento y evaluación a los planes de desarrollo municipales así como sus finanzas. Esa fundamentación legal le garantiza al gobierno central la evaluación de la gestión así como los resultados de los gobiernos municipales y departamentales, lo que también, le permite retroalimentar la toma de decisiones, optimizar la asignación de recursos, facilitar la rendición de cuentas y el control social, contribuir al diseño de políticas públicas y focalizar las acciones de asistencia técnica y apoyo institucional. (DNP, 2005, p. 2)

La autonomía política administrativa de las municipalidades se comienza a ejercer en los gobiernos cantonales a partir de la aprobación de Código

Municipal (1998), cuando se inicia el proceso de nombramiento de las autoridades locales, Alcaldes, Regidores Municipales y Síndicos Distritales, mediante la votación directa y universal de los ciudadanos integrantes del Cantón. La primera elección directa de Alcaldes y Regidores fue en el año 2000. El proceso de descentralización de las municipalidades, inicia con la aprobación de la Ley General de transferencia de competencias del Poder Ejecutivo a las Municipalidades (8801), con la finalidad de transferir recursos del presupuesto de ingresos y gastos de la Republica a los gobiernos locales. Esta característica puede medirse por algunos indicadores que señalan las tendencias políticas de la sociedad hacia el proceso de profundización de la democracia, la transparencia del ejercicio de las funciones públicas y la búsqueda de la eficacia y eficiencia de las políticas públicas. Uno de los indicadores utilizados es el peso del gasto del gobierno local con respecto al gasto del sector público consolidado, del gobierno general o gobierno central. (Ley No. 7794 de 30 de abril de 1998)

Invariablemente, cuando se habla de finanzas municipales se tiene que hacer referencia al tema de la descentralización, en general, y de la descentralización fiscal, en particular. La descentralización se refiere al proceso por el cual se reparten las funciones y el poder —que anteriormente estaban concentrados en el gobierno central— hacia los gobiernos subnacionales para que éstos administren y decidan sobre sus propios territorios. (Cabrero Mendoza, E., & Orihuela Jurado, I, 2011, p1)

Los entes territoriales adquirieron una mayor autonomía en el manejo de los procesos y de la administración local; los nuevos lineamientos pusieron a prueba la capacidad de los gobernantes para administrar eficientemente los recursos y para superar el sometimiento de las actividades de administración a reglas y códigos, que provocaban ineficiencias al sistema, y que lo hacían vulnerable a situaciones inesperadas o especiales. Las viejas condiciones obligaron a la implementación de un nuevo paradigma que hiciera más flexibles, más eficientes y más desconcentradas las responsabilidades y que

enfanzara en un nuevo tipo de contrato entre el Estado y el ciudadano. (Zuleta, 2003)

Es importante que el presupuesto municipal representa la proyección de los ingresos y gastos, en función de los objetivos y políticas públicas plasmadas en los planes anuales operativos que se elaboran en cada municipalidad.

Por tanto, siendo el presupuesto municipal una herramienta para la aplicación de recursos económicos que pertenecen a todos los ciudadanos, debe desde su propia confección, expresar objetivos realizables, eficiencia en la recaudación de los recursos y asignación de los gastos, y por supuesto la necesaria eficacia y eficiencia en la ejecución de los recursos, asegurando la legalidad, la participación y la transparencia.

Es por ello, que resulta sumamente importante contar con la información financiera actualizada, verdadera, coherente y debidamente corroborada para tomar las decisiones adecuadas en busca de la eficiencia y eficacia municipal.

Kaplan y Norton (2008), introdujeron el Cuadro de Mando Integral (en inglés: “Balanced Scorecard, BSC”) como un modelo de gestión que traduce la misión y visión en objetivos relacionados, medidos a través de indicadores que involucran a todos los integrantes de la organización; El Cuadro de Mando Integral se conceptualiza bajo cuatro perspectivas: Aprendizaje y Crecimiento, Procesos Internos, Financiera y Clientes.

La gerencia pública municipal es definido por Salazar (2008: A-8) como el conjunto de estrategias que guían la gestión del gerente municipal en un contexto socio-político y geo-económico descentralizado, en permanente interacción con el mundo globalizado. Evidentemente en este contexto, la gerencia pública municipales considerada como sistema integrado y relacionado, en el cual se encuentran incluidos los diversos sistemas administrativos: planificación y presupuesto, personal, contabilidad, tesorería, logística, racionalización, control y de inversión pública.

La Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA), en el glosario de Contabilidad de Gestión (1995:99-100) precisa que

“un indicador es una unidad de medida que permite el seguimiento y evaluación periódica de las variables clave de una organización, mediante su comparación en el tiempo con los correspondientes referentes externos o internos.”

Navarro (1998: 2-23) refiere un aporte de López y Gadea (1992) según la cual “los indicadores son una magnitud asociada a una actividad, a un proceso, a un sistema, etc., que permite por comparación con los estándares, evaluar periódicamente las unidades de programación.

Actualmente, existe un gran interés por la evaluación de la gestión del sector público, como un instrumento para detectar las falencias que se deben corregir e impulsar la competitividad, dada la influencia directa que causa su accionar en la actividad económica del sector privado.

Uno de los temas más relevantes en el contexto de los gobiernos municipales es la cuestión de los recursos. La falta de recursos económicos suficientes, la carencia y escasez de equipos técnicos para su manejo. Se ha mostrado que mayores funciones no necesariamente significan mayores capacidades institucionales para el manejo de las mismas, y ciertamente la cuestión financiera es uno de los obstáculos más visibles para lograr los avances esperados. (Cabrero Mendoza, E., & Orihuela Jurado, I, 2011, p1)

En el país, la Contraloría General de la República (CGRCR), realiza el índice de Gestión Municipal, lo cual es un instrumento evaluativo que se aplica a los gobiernos locales con indicadores que permiten realizar un análisis de su gestión. Los resultados obtenidos y su debido análisis y comparativo con años fiscales previos se convierten en materia prima para la toma de decisiones y el accionar de la municipalidad. En cuanto a la gestión financiera se analizan los siguientes indicadores: Registro de operaciones, ingresos, egresos, liquidación presupuestaria, gestión de cobro, gestión de deuda y transferencias.

A partir del análisis histórico de dichos indicadores financieros, los cuales son fuente muy importante de información para esta investigación y son un parámetro esencial para determinar la eficiencia y eficacia con la que ha trabajado la municipalidad, es que se realizará un análisis que permita demostrar la injerencia que tiene la gestión financiera en las

demás áreas de la municipalidad y en la consecución de los objetivos planteados del gobierno local.

La Contraloría General de la República de Costa Rica (CGRCR) en el informe del año 2020, identificó deficiencias gerenciales en la mayoría de municipalidades, tales como, falta de personal calificado, falta de conocimiento y manejo de los procedimientos administrativos de la gestión pública, uso impropio de los sistemas de información, entre otros.

La serie de deficiencias mencionadas, generan una serie de tendencias negativas entre las que se pueden mencionar una tendencia del superávit con una tasa creciente, debido a la mala planificación y la falta de ejecución de proyectos municipales.

El superávit de las municipalidades es debido a la baja ejecución del gasto ejecutado con respecto al proyectado en el presupuesto. Específicamente, la ejecución de los grandes proyectos, los cuales son financiados con recursos propios de la municipalidad y que requieren de la aprobación de la CGRCR. De la misma manera, la ejecución de proyectos financiados con partidas específicas, también genera retrasos de años en la aprobación del gasto, ya que está sometido a los procesos control de los fondos de financiamiento del Gobierno Central y la CGRCR.

Un gran problema identificado es que las municipalidades no presupuestan los dineros públicos en función de las prioridades que debieron planificarse en un plan regulador urbano, el cual muy pocas instituciones tienen. Según información de la CGRCR, apenas el 20% de los gobiernos locales tienen plan regulador urbano.

Cuando se habla de presupuestos, también se incluye a la administración financiera, presupuestaria, tributaria y contable. Estas áreas están íntimamente interconectadas y requieren una muy buena coordinación y gestión profesional para el buen funcionamiento de cada una de ellas. Las municipalidades, con poca capacidad financiera, verdaderamente, no tienen posibilidades de ser eficientes y eficaces.

Las municipalidades requieren de un gran esfuerzo para modernizar la gestión de sus recursos, pero no solamente el software y hardware, sino también capacitar debidamente a su personal para evitar el alto porcentaje de recursos financieros sin utilizar lo que

significa un problema para poder ejecutar cualquier meta de eficacia y eficiencia que se plantee en su Plan Anual Operativo (PAO).

1.2 Justificación del problema

Las municipalidades del país en su totalidad, deben cumplir con sus objetivos planteados en las áreas económicas, sociales y de infraestructura. Los recursos económicos provienen de los impuestos, las tasas, multas y sanciones, préstamos bancarios, además de, las transferencias provienen del gobierno central, como los recursos de las leyes 8801, 8114, entre otras.

A pesar de que la Municipalidad de Liberia tiene una misión, visión y objetivos definidos, también tiene un gran compromiso con el mejoramiento de las condiciones de vida de sus ciudadanos. No obstante, la gestión de financiera está obstruyendo la consecución de sus planteamientos, debido a la falta de control, transparencia y falta de liderazgo. Estos factores se evidencian en la ausencia de la presentación de los estados financieros municipales desde el año 2017. Este gravísimo problema afecta tanto indirecta como directamente los niveles de eficiencia y eficacia municipal, debido a que para la toma de decisiones, ésta información es esencial y sumamente necesaria.

Finalmente, lo más importante de la presente investigación es demostrar cual es el estado actual de las finanzas municipales, cuáles han sido los factores que han afectado las elaboraciones de los estados financieros y determinar posibles soluciones de impacto que colaboren para tener unas finanzas sanas con toda la documentación requerida al día.

1.3 Problema

La evaluación, la información, comunicación, supervisión y las actividades de los departamentos financieros son elementos básicos para el desarrollo de las operaciones municipales, cada uno de ellos deben ser implantados y evaluados en la Municipalidad de forma efectiva. Dentro de más control mejor será la capacidad de cumplir los objetivos de eficiencia y eficacia en las operaciones, la confiabilidad de la información contable y cumplimiento de leyes, evitando a toda costa, los actos de corrupción que tanto han dañado a las administraciones públicas.

En el informe de auditoría interna de la Municipalidad de Liberia número AI-ML-004-2022 del mes de marzo del 2022, se evidencian una serie de anormalidades en la gestión financiera.

El inventario realizado en el mes de octubre de 2021, se evidenciaron grandes diferencias en los saldos. El monto que correspondía por un total de ¢498 727 993,69 no se encontraba en la toma física realizada y se determinaron sobrantes por un monto de ¢247 262 413,07 y faltantes por un monto de ¢164 252 046,38 para una diferencia de ¢411 514 459,45. Como se denota, la cuenta de inventarios tiene muy serias inconsistencias y siendo esta tan importante para la conformación de los estados financieros deja entrever la duda en relación con la fiabilidad que puedan generar estos números dentro de los documentos contables.

Este problema de inventarios, también ha generado que no se puedan realizar los pagos a los proveedores quienes tienen atrasos de hasta 4 meses con el cobro por sus productos. Debido a esto, han iniciado gestiones de cobro por intereses moratorios y suspendido la entrega de materiales a la municipalidad, generando atrasos en las obras públicas y servicios municipales.

Por otro lado, en el informe de auditoría AI-ML-005-2022, sobre los estados financieros contables, resalta la situación que la información generada por las unidades primarias en el Sistema Integrado DECSIS, está demandando mucho tiempo para poder ser registrada puesto que requiere una serie de revisiones, conciliaciones y ajustes, debido a que la información generada según el departamento contable en su gran mayoría no es veraz ni confiable. Además, tienen la problemática que existen unidades o departamentos que no utilizan el sistema DECSIS como la de recursos humanos, teniendo que ingresar toda la información de manera manual con las consecuencias que éste acto puede acarrear.

Esta afirmación es sumamente importante para esta investigación puesto que deja en evidencia que la información contable no es la adecuada para la elaboración de los correspondientes estados financieros.

Entre otros problemas determinados en el informe se mencionan los errores de registro en Modulo de caja y bancos, reflejando una duplicidad de asientos, errores de registro del tipo de documento y sin conciliaciones bancarias.

Otra cuenta de los estados financieros que es importante es la de Planta y equipo. El informe de la auditoria también es muy revelador en este sentido, indicando que no existe un inventario actualizado de activos, por lo que se desconoce cuál es el valor real de este rubro.

Finalmente, a continuación se citarán una serie de inconsistencias, las cuales afectan directamente las finanzas municipales y por ende su capacidad de ser eficiente y eficaz en sus funciones:

- No existe inventario de la red vial de caminos.
- No existen sistemas para el registro de Terrenos, edificios, carreteras y puentes.
- No existe control del gasto de combustible.
- No existe un adecuado control de los gastos por servicios públicos.
- Se presentan problemas con los cálculos de la depreciación.
- La cuenta de seguros tiene serias inconsistencias, debido al pago de pólizas a activos en desuso.
- No existe control y registro de las comisiones bancarias.

Existe una gran cantidad de problemas que afectan las finanzas municipales directamente a las cuales a su vez, tiene consecuencias directas sobre los servicios que brinda la municipalidad. Dichos problemas han generado que no se elaboren los estados financieros de la municipalidad y que la información actual contenga serias inconsistencias que influyen en la toma de decisiones fundamentales para el gobierno local.

A continuación se define el problema de la investigación

Hay aparente evidencia que el funcionamiento del departamento financiero impacta negativamente en las acciones de servicio que debe implementar la municipalidad como por ejemplo: administración general, en el área urbana, gestión vial y la gestión ambiental.

Dada la falta de cumplimiento con la presentación de los estados financieros en tiempo y forma desde el año 2017 y la falta de información contable, se presenta la siguiente interrogante:

¿Cuál es el nivel de eficiencia y eficacia en la gestión de las finanzas municipales y cuál ha sido el impacto en las demás áreas municipales?

1.4 Preguntas generadoras

¿Es eficiente y eficaz el departamento financiero de la municipalidad de Liberia?

¿Existe un daño real a la comunidad debido a la administración financiera de la municipalidad?

¿Existe una adecuada elaboración de los estados financieros de la Municipalidad de Liberia?

¿Cuáles son los efectos sobre el desarrollo ambiental, vial y urbano y los servicios económicos de la gestión financiera de la municipalidad de Liberia?

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión financiera de la Municipalidad de Liberia y su incidencia en las demás áreas municipales Municipalidad de Liberia en el periodo 2017-2021.

1.5.2 Objetivos Específicos

1. Medir la eficiencia y eficacia en la gestión del área financiera de la municipalidad de Liberia mediante el análisis de indicadores financieros.
2. Analizar las interrelaciones entre los procesos llevados a cabo en el área financiera y sus efectos sobre áreas de la municipalidad.
3. Sintetizar las afectaciones en otras áreas de la municipalidad generadas desde funcionamiento del área financiera.

1.6 Hipótesis

Existe relación en la gestión del área financiera de la municipalidad y los indicadores de eficiencia y eficacia de otras divisiones de la municipalidad

Capítulo 2

2.1 Marco Teórico

2.1.1 Eficiencia y eficacia

Estos términos son muy utilizados en el diario vivir, se aplica a muchas áreas, y normalmente se prestan a confusión debido a su similitud. Sin embargo, existen diferencias claras entre ellas, por tanto, se procederá a conceptualizar cada una de ellas y a realizar una comparación que permita distinguir sus distintas aplicaciones.

Definiciones

La eficiencia

El concepto según la Real Academia Española de la Lengua, se define como: Capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado (RAE, 2001). Existen muchas otras definiciones de eficiencia y varían relativamente según el criterio del autor. Por ejemplo: La palabra eficiencia proviene del latín *efficientia*, acción, fuerza, virtud de producir. Criterio económico que revela la capacidad administrativa de producir el máximo resultado con el mínimo de recurso, energía y tiempo, por lo que es la óptima utilización de los recursos disponibles para la obtención de resultados deseados. (Cequea, 2012)

La eficacia

El concepto según la RAE, indica que se conceptualiza como: Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera (RAE, 2001). Es decir, se centra en el resultado que se espera obtener o conseguir, diferenciándose de la eficiencia, la cual, resalta que el proceso de lograr los objetivos, se deben maximizar los usos de algunas variables como las mencionadas anteriormente. La palabra eficacia proviene del latín *efficere* que a su vez se deriva del término *facere*, que significa “hacer o lograr”. (Cequea, 2012)

Para lograr dimensionar de una manera más clara las diferencias entre eficiencia y eficacia, se presenta la siguiente tabla 1 en donde se realiza la comparación de los conceptos. (Tabla 1)

Tabla 1. Diferencias entre eficiencia y eficacia

EFICIENCIA	EFICACIA
Énfasis en los medios	Énfasis en los resultados
Hacer las cosas de manera correcta	Hacer las cosas correctas
Resolver problemas	Alcanzar objetivos
Salvaguardar los recursos	Optimizar la utilización de los recursos
Cumplir tareas y obligaciones	Obtener resultados
Entrenar a los subordinados	Proporcionar eficacia a los subordinados

Fuente: recursos (Fernández-Ríos y Sánchez, 1997)

Conceptos explicativos de la eficiencia y eficacia

Distintos autores especifican conceptualmente lo que se entiende por eficiencia y eficacia. Es definitivo que se aplican de forma diferente dependiendo del campo de acción en el que se desenvuelva. Sin embargo, las coincidencias se basan en la estrecha relación que existe entre el proceso de realización de cualquiera que sea la meta y el resultado obtenido. A continuación se presenta la tabla 2, en la que resume los distintos conceptos, basados en las apreciaciones de algunos autores. (Tabla 2).

Tabla 2. Resumen de las definiciones de eficiencia y eficacia

DEFINICIÓN	AUTOR
Cumplimiento de los objetivos, dando un uso adecuado, racional u óptimo a los recursos.	Aedo (2005); Gutiérrez (2005)
Relación entre los esfuerzos y los resultados, por lo que se mide dividiendo las salidas entre las entradas.	Díez De Castro et al., (2002)
Relación entre el resultado alcanzado y los recursos utilizados	ISO 9000: 2008
Consecución de metas teniendo en cuenta el óptimo funcionamiento de la organización.	Quijano (2006); Álvarez (2001)
Razón entre la producción real obtenida y la producción estándar esperada.	Sumanth (2004)
Grado en que se cumplen los objetivos, teniendo en cuenta la calidad y la oportunidad, y sin tener en cuenta los costos	Aedo (2005); Gutiérrez, 2005
Se refiere a la consecución de metas. Logro de los objetivos	Quijano (2006)
Capacidad administrativa para alcanzar las metas o resultados propuestos.	Díez De Castro et al. (2002)
Extensión en la que se realizan las actividades planificadas y se alcanzan los resultados planificados	(ISO 9000: 2008)
Resultados alcanzados que cumplen los objetivos o requisitos de calidad	Gutiérrez (2005)
Grado en que las salidas actuales se corresponden con las salidas deseadas.	Mallo y Merlo (1995)

Fuente: Cequea, 2012

Técnicas actuales para alcanzar la eficiencia y eficacia

Para evaluar la eficiencia y la eficacia en las empresas es difícil aplicar una sola metodología o estándar debido a que existen diversas áreas, capacidades e industrias. Cada empresa u organismo requiere un exhaustivo diagnóstico evaluativo, seguido de un análisis de los resultados y por consiguiente, la creación de las soluciones para mejorar su rendimiento.

2.1.2 Nueva Gerencia Pública

La Nueva Gerencia Pública (NGP) es un concepto que poco a poco se está implementando en los distintos países. Tiene este tipo de ideologías muchísimas ventajas pero tampoco es la panacea de la administración. Según Barzelay (2003), la NGP es un campo de discusión profesional acerca de cómo estructurar, administrar y supervisar las oficinas gubernamentales y el sector público como un todo. Esta discusión es inusitadamente cosmopolita para la profesión de la administración pública: funcionarios y estudiosos ubicados en todas partes del mundo participan en ella.

Las contribuciones de la NGP a los gobiernos se centran en la aceptabilidad y eficacia. Barzelay (2005), indica que la forma básica del argumento es que seleccionar e implementar maneras de llevar a cabo la administración pública, puede satisfacer las aspiraciones insatisfechas del público por un gobierno bueno y responsable.

Es decir, el malestar generalizado que existe por la política y la administración pública, se verían considerablemente afectados de manera positiva debido a que la apreciación del público cambiaría en el tanto se cumpla con las metas y objetivos planteados.

Una de las partes principales de la NGP, hace referencia a la gestión del rendimiento.

“El segundo tributario importante es una escuela de pensamiento a veces conocida como gestión del rendimiento. Las discusiones de este enfoque por lo común se centran en la disciplina funcional de la contabilidad y el control. Subsumida en esta escuela de pensamiento está la doctrina del presupuesto responsable, con sus presuposiciones relacionadas a favor de controles de insumos relajados, rendición de cuentas por los productos, unidades organizativas con un solo propósito, y una evaluación rigurosa vía un

proceso administrativo formalizado y una importante información contable”. Barzelay 2005 (p.247)

2.1.3 Metodologías de evaluación por objetivos

Concepto

El concepto de evaluación en general refiere al uso óptimo de los recursos disponibles cuantificables para alcanzar el mejor desempeño de los colaboradores para alcanzar los objetivos y metas de la organización.

El resultado final, es el análisis de relación compuesta por los resultados obtenidos y los recursos utilizados. Este punto califica el desempeño de un gestor y define su calidad como tal. La gestión por objetivos es un estilo de gestión que reúne a dos partes muy importantes de la administración como lo son la planificación estratégica y la operacional. Justamente estas variables están íntimamente relacionadas con la elaboración y ejecución del presupuesto.

La Gestión para Resultados en el Desarrollo (GpRD) se ha impulsado en América Latina con la finalidad de mejorar el funcionamiento del Sector Público, enfocado en la eficiencia y eficacia de los servicios públicos.

La concepción de la GpRD conlleva al principio de la responsabilidad entre el gobierno y la ciudadanía, ya que los resultados buscados por el sector público deben responder al bien social.

Un requisito que favorece la gestión financiera hacia una GpRD, es que exista un sistema de contabilidad que provea información útil, oportuna y confiable. En este sentido, el país dispone de un subsistema de Contabilidad (para la Administración Central), según Ley 8131, cuyo rector es la Contabilidad Nacional.

Peter Drucker (1954) fue quien introdujo el concepto por primera vez de “Gerencia por Objetivos”, quién considera que lo más importante es: “que permite juzgar a los administradores por sus resultados y no solamente por el patrón de relaciones humanas que establezcan en sus organizaciones”. (p.)

Este tipo de gestión les brinda a los ciudadanos la oportunidad de controlar más adecuadamente a sus gobernantes y a tener mejores argumentaciones para elegirlos. Esto se debe básicamente, porque al establecerse los objetivos y compararlos con los resultados esperados, se hace más transparente y fácil la gestión pública, y además, se concretan instrumentos para tener un gobierno local más eficiente y eficaz.

Una de las principales ventajas de realizar los trabajos basados en la gestión por objetivos es que permite estimular la eficiencia y eficacia en la administración pública, además, permite realizar un cambio en la perspectiva de las personas con respecto a la política, puesto que, se percibe, mas honestas, transparente y democrática.

Ventajas de la gestión y evaluación por objetivos

Peter Drucker (1954), establece los principales beneficios de la implementación de la gestión por objetivos en las municipalidades, se pueden citar los siguientes:

- Permite iniciar un proceso ininterrumpido de revisión y análisis de la misión y objetivos del gobierno local.
- Introduce la participación ciudadana y democratiza la institucionalidad.
- Incentiva a tener una cultura organizacional que privilegia el análisis crítico y la innovación.
- Flexibiliza la estructura organizaciones y aumenta la eficacia operativa.
- Permite el crecimiento en de la "carrera pública", facilitando capacitaciones para mejorar el aprendizaje y la promoción, basados en los indicadores de desempeño previamente determinados.

La evaluación por objetivos es la base para la elaboración del presupuesto municipal y para evaluar los resultados obtenidos por parte de la gestión del gobierno local. La evaluación del presupuesto, debe indicar cómo se ha cumplido con la misión y objetivos estratégicos planteados. Esta evaluación es vital para la asignación de recursos en cada ejercicio presupuestal. Sánchez, 2003 (p.40)

2.1.4 Instrumentos para realizar la evaluación y control de gestión

Los entes municipales, deben realizar todos los años los Planes Operativos Anuales (POA) en los cuales se dispone una serie de información como las áreas estratégicas, los objetivos de mejora, los indicadores, los responsables, la programación de la meta así como la asignación presupuestaria.

Indicador

Es una variable que se utiliza para medir el grado de cumplimiento de un determinado objetivo. Este se puede evaluar dividiendo el resultado logrado entre el resultado planeado, al resultado de esa operación se le multiplica por 100 para obtener la evaluación. De esta manera, permite obtener un resultado del estado o evolución de un determinado proyecto o gestión.

2.1.5 Finanzas

Definición

El término de finanzas refiere a una sección, parte o rama de la economía, que estudia diversos aspectos tales como: capitales, los mercados de dinero, a las instituciones, los ingresos y egresos, etc. El manejo de las finanzas es aplicable no solo a las empresas sino también a las personas particulares con la finalidad de tener un mayor control de sus fondos económicos y una mejor calidad de vida.

Para conceptualizar de una mejor manera, “las finanzas públicas constituyen la rama del derecho público que tiene por objeto el estudio de las reglas y las operaciones relativas a los fondos públicos”. Gaudemet y Molinier (1996)

2.1.6 Finanzas públicas y finanzas municipales

Dado el tipo de investigación es importante que se hagan las diferenciaciones entre los conceptos de finanzas públicas como tales y las finanzas municipales. Cada una de ellas tiene sus diferencias y semejanzas pero que en la aplicabilidad de sus teorías, conceptos y características permiten el mismo fin de controlar ordenadamente los ingresos y egresos de las instituciones.

Partiendo de lo más general “La concepción clásica de las finanzas públicas, que predominó desde la Revolución Francesa hasta la primera post guerra, limitaba los fines del Estado y reducía sus medios de acción, es decir, su patrimonio. A una finalidad restringida correspondía naturalmente recursos escasos”.

En las finanzas clásicas se perseguía como principal objetivo el ahorro de los recursos y el papel del Ministro de Hacienda era el de evitar el desperdicio de los recursos públicos. Hoy por hoy, ese concepto ha quedado enteramente en el olvido y se denota un rol mucho más pasivo en cuanto al ahorro en el país y una costumbre muy marca para el endeudamiento y el aumento del gasto.

En las finanzas modernas se ha cambiado la perspectiva definitivamente la cual “radica en obtener mejores condiciones de vida. Esta tarea no queda entregada por entero al individuo, como en las finanzas clásicas, sino que es asumida por el Estado en mayor o menor grado, que va desde el intervencionismo estatal hasta la planificación integral de la actividad económica.” Araneda, 1994 (p.35)

Por otra parte se puede indicar que las finanzas públicas son recursos económicos que le permiten al sector público desarrollar sus actividades, estos se clasifican en: **gastos**; el proceso de asignación de los recursos e **ingresos**; el proceso de captación o tributación. Las decisiones que adopta el sector público afectan al comportamiento y al bienestar público, tienen su reflejo institucional en el presupuesto. La acción presupuestaria del Estado, en cualquiera de sus niveles, se expresa como una acción determinada en el desempeño de una función especial; en un tiempo determinado; que aplica recursos para obtener unos resultados concretos: bienes y servicios; con un fin preciso: satisfacer necesidades públicas. (Giraldo, 2001).

En cuanto a las finanzas municipales, “en el nuevo contexto Constitucional, en donde las entidades territoriales gozan de los derechos de gobernarse por autoridades propias, ejercen las competencias que se le han asignado, administran sus recursos, establecen los tributos necesarios para el cumplimiento de sus funciones y participan en las rentas nacionales, el municipio tiene que desempeñar el papel que le corresponde de la estructura del Estado”. Corredor, 2008 (p.19)

Con el paso del tiempo y de las delegaciones de funciones paulatinas que se les han dado a las municipalidades, estas han tenido que asumir mucho más responsabilidad y trabajar de una manera más eficiente. “Para el Cumplimiento de estas funciones y las demás que le pueda establecer la ley, hoy el municipio cuenta con herramientas también Constitucionales como la elaboración de planes de desarrollo que deben estar estrechamente vinculados con el sistema presupuestal”. Corredor, 2008 (p.19)

Dichos planes de desarrollo conocidos como Planes Anuales Operativos (PAO), son esenciales para planificar estratégicamente las acciones a desarrollar por parte del municipio en lapso de un año y debe estar empatado con el presupuesto.

Dado lo anterior, “el plan de Desarrollo de acuerdo con las normas Constitucionales y legales los planes de desarrollo deberán adoptarse para garantizar el uso eficiente de los recursos y el desempeño adecuado de las funciones que les corresponde a los municipios. El plan de desarrollo está compuesto por un diagnóstico, una parte estratégica y por otra de inversiones a mediano y corto plazo. Las aplicaciones de estos planes son los instrumentos que posibilitan las decisiones racionales del gasto”. Corredor, 2008 (p.19)

Las distintas unidades técnicas de la municipalidad en conjunto con la administración y el Concejo Municipal son los responsables de la elaboración del PAO y” la parte estratégica es la que define los objetivos tanto generales como específicos en el mediano y largo plazo, al igual que las metas generales y los procedimientos y mecanismos para alcanzarlas. Allí se señalan las políticas y estrategias en materia económica, social, financiera, administrativa y ambiental que serán las que guíen a la administración en su acción para lograr los objetivos y metas que previamente se han señalado. En fin, esta parte del plan es la brújula que orienta la selección de programas, subprogramas, proyectos y el gasto público.”. Corredor, 2008 (p.19)

En complemento al PAO, se encuentra “el sistema presupuestal municipal el cual está constituido fundamentalmente por un plan financiero, un plan operativo anual de inversiones y el presupuesto general del municipio. Los objetivos de este sistema presupuestal son simplemente hacer compatibles la planeación del desarrollo local con el presupuesto municipal. El plan financiero tiene como objetivo determinar para un período generalmente

de cuatro años las posibilidades financieras del municipio compatibles con una estructura económica y fiscal estable, así como las fuentes de los recursos, su obtención y sus costos financieros”. Corredor, 2008 (p.19)

Es de vital importancia que se realicen muy bien las estimaciones de los montos que se visualizan van a ingresar a las arcas municipales porque esos datos son la base para consolidar las obras que se van a realizar. Una buena estimación conlleva a tener una mayor eficiencia en la asignación de los recursos a obras previamente planificadas pero una mala estimación conlleva a tener recursos ociosos o bien al despilfarro de los mismos. Es por esto que “mediante el plan financiero se hace un diagnóstico de los factores económicos y su influencia sobre la situación fiscal, ya que los ingresos y los gastos están en gran medida condicionados por la estructura económica y social del municipio. Así mismo, a través de un pronóstico se proyecta el comportamiento financiero del municipio con base en las tendencias observadas y finalmente de acuerdo con las proyecciones hechas y con los costos de los programas y los proyectos se fijan las metas financieras y se asignan los recursos. La realización del plan financiero se logra a través de la ejecución del presupuesto tanto de los ingresos como de los gastos de cada vigencia fiscal”. Corredor, 2008 (p.19)

Finanzas sanas

El concepto de finanzas sanas puede ser muy abstracto y variar según el punto de vista del que se tome y del sector interesado. En el sector público, las finanzas sanas hacen referencia a un equilibrio entre los ingresos y los egresos que permita la ejecución de obra pública y además, satisfacer las necesidades administrativas y sociales del municipio.

Es imperioso que los alcaldes y concejos municipales, velen por tener unas finanzas municipales sanas. Esto hace referencia a no comprometer sus recursos financieros tanto en el corto como en el largo plazo, con malas inversiones, gastos superfluos o con créditos, que no les permitan más que sufragar las necesidades actuales, sin pensar a futuro.

Los gobiernos locales deben realizar esfuerzos para obtener recursos frescos e invertirlos eficientemente en la construcción de obra pública que impacte positivamente a la población.

2.1.7 Análisis financiero

El análisis financiero nos ayuda a estudiar todos y cada uno de los resultados de la empresa separada en sus partes para después generar un diagnóstico integral del desempeño financiero de la misma. El análisis es cualitativo cuando se tiene objeto descubrir o separar los elementos del objeto de estudio y es cuantitativo cuando se usa para determinar la cantidad de cada elemento. Burguete, 2016.

Análisis vertical

El método de análisis vertical consiste en expresar en porcentajes las cifras de un estado financiero. Este tipo de análisis se aplica generalmente al balance general y al estado de resultados. Cuando se aplica el método de porcentajes integrales, se presenta un estado financiero en términos porcentuales en relación con una base determinada. Si se aplica al balance general, indica la proporción en que se encuentran invertidos, en cada clase de activo, los recursos totales de la empresa, así como la proporción en que están financiados, tanto por los acreedores como por los accionistas de la misma. Burguete, (2016).

Este tipo de análisis es muy representativo cuando se realiza en el estado de resultados, ya que nos da una idea muy clara del comportamiento de los gastos variables y del costo de ventas.

Análisis horizontal

Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos. Con éste podemos observar si los resultados financieros de una empresa han sido positivos o negativos y también a identificar si los cambios que se han presentado merecen o no importancia. Este nos permite identificar el comportamiento de las diferentes cuentas o partidas que se presentan en los estados financieros. Burguete, (2016).

Procedimiento de análisis

1. Se toman dos Estados Financieros (Balance General o Estado de Resultados) de dos periodos consecutivos.
2. Se presentan las cuentas correspondientes de los Estados analizados.
3. Se registran los valores de cada cuenta en dos columnas, en las dos fechas que se van a comparar, registrando en la primera columna las cifras del periodo más reciente y en la segunda columna, el periodo anterior. (Las cuentas deben ser registradas por su valor neto).
4. Se crea otra columna que indique los aumentos o disminuciones, que indiquen la diferencia entre las cifras registradas en los dos periodos, restando de los valores del año más reciente los valores del año anterior (los aumentos son valores positivos y las disminuciones son valores negativos).
5. En una columna adicional se registran los aumentos y disminuciones e porcentaje. (Este se obtiene dividiendo el valor del aumento o disminución entre el valor del periodo base multiplicado por 100).
6. En otra columna se registran las variaciones en términos de razones. (Se obtiene cuando se toman los datos absolutos de los Estados Financieros comparados y se dividen los valores del año más reciente entre los valores del año anterior). Al observar los datos obtenidos, se deduce que cuando la razón es inferior a 1, hubo disminución y cuando es superior, hubo aumento. Burguete, (2016).

Los indicadores herramienta de la evaluación

La evaluación de la gestión se constituye en el principal instrumento para asegurar que el accionar institucional de todos los organismos y entidades del Estado se oriente a la realización de los fines que guían el ejercicio de la función administrativa. Debe ser un proceso permanente mediante el cual se emite un juicio de valor sobre el rendimiento o desempeño de un área, proceso, actividad o del sistema en general. Ramírez, (2011).

Instrumentos para realizar la evaluación y control de gestión

Para realizar el Control de gestión existen unos instrumentos o medidas de rendimiento institucional conocidos tradicionalmente como indicadores, estos están encaminados a medir en el momento; los procesos, los productos, las áreas, los objetivos, los programas los proyectos y demás de la Alcaldía; pueden ser de carácter cuantitativo y cualitativo:

- **Indicadores cuantitativos:** Los que se muestran valores y cifras periódicamente de los resultados de las operaciones.
- **Indicadores cualitativos:** Son los que permiten evaluar con un enfoque gerencial la capacidad de gestión de la dirección y demás niveles de la organización de tal manera que permitan identificar las amenazas y las oportunidades del entorno organizacional.

Indicador

Es una relación entre variables específicas que mide el cumplimiento de las metas de acuerdo con los resultados esperados del plan, programa, subprograma o proyecto, proporcionando una escala con la que pueda medirse el cambio real logrado.

$$\text{Indicador} = \frac{\text{(Resultado logrado)}}{\text{(Resultado planeado)}} \times 100$$

Es de gran importancia tener presente que el indicador es una herramienta que nos permite conocer el estado y/o evolución de una organización, objeto, situación, etc., en un momento determinado, proveyendo la información necesaria para la toma de decisiones.

Tipo de indicadores

Los indicadores deben ser clasificados de acuerdo con lo que se pretende medir, teniendo como parámetros los siguientes:

- **Eficacia o Resultado**

Esta se define como el logro de los resultados propuestos, por lo tanto conformaran este grupo los indicadores que nos indiquen si se cumplió o no el resultado esperado.

- **Eficiencia o Gestión**

Se define como la utilización de los recursos de acuerdo con un programa establecido. La eficiencia tiene que ver entre otros con los siguientes recursos: financieros, técnicos, humanos y tiempo, los cuales se miden en pesos, horas-maquina, horas hombre, y horas, días, meses, etc., respectivamente.

Clases de indicadores de eficiencia

Indicadores de composición: Miden la eficiencia de la organización en términos de la forma como asigna o distribuye los recursos de que dispone. Indicadores de análisis global: Los indicadores globales permiten una visión de conjunto de la organización con base en cifras consolidadas. Permiten generar promedios que son útiles al momento de establecer objetivos o determinar costos.

Indicadores de efectividad y de eficacia

Uno de los retos de la gerencia moderna es la medición del desempeño: ¿Cómo saber cuáles unidades organizacionales están contribuyendo mejor a la formación del resultado cuando existe tal diversidad de centros de responsabilidad con tal variedad de funciones, tareas y responsabilidades? En efecto, las estructuras de organización de las empresas, en todo tipo

de sectores económicos, contienen una serie diversa de unidades que cumplen papeles diferentes. Por ejemplo, existen centros de utilidad para el manejo de algunos productos y clientes, y en ocasiones se tienen divisiones por tipo de segmento de mercado que se atiende o por el territorio que se cubre. Turbay, 1995.

Tabla 3. Efectividad, eficiencia y eficacia

Eficacia		Eficiencia		Efectividad
RA/RE		$\frac{(RA/CA*TA)}{(RE/CE*TE)}$		$\frac{\left[\begin{array}{c} \text{Puntaje eficiencia} \\ + \\ \text{Puntaje eficacia} \end{array} \right]}{2}$ <hr/> Máximo puntaje
Rangos	Puntos	Rangos	Puntos	La efectividad se expresa en %
0-20%	0	Muy eficiente >1	5	
21%-40%	1			
41%-60%	2	Eficiente=1	3	
61%-80%	3			
81%-90%	4			
>91%	5	Ineficiente<1	1	

Fuente. Turbay (1995).

De lo anterior, se pueden indicar:

La eficacia es simplemente la comparación entre lo alcanzado y lo esperado (RA/RE). Los niveles superiores de eficacia corresponden a porcentajes de ejecución muy altos, cuya calificación es cada vez más difícil de obtener. Turbay (1995).

En los indicadores de eficiencia se distinguen el cociente entre RA/CA*TA y RE/CE*TE, lo que es de nuevo lo alcanzado frente a lo esperado. Simplemente en este caso el resultado involucra dos variables críticas en la obtención del resultado: el costo incurrido y el tiempo

empleado para la ejecución de la meta deseada. Por supuesto la relación, de estas variables con el resultado es inversa, es decir, mientras menos tiempo o dinero se consuman para obtener el objetivo esperado, mejor será el desempeño y viceversa. Además, mientras más cantidad de resultado se obtenga por unidad de tiempo y de costo empleados, también se estará en una situación favorable. Turbay (1995).

En esencia se está hallando el resultado obtenido por unidad de tiempo y de costo empleados, también se estará en una situación favorable. En esencia se está hallando el resultado obtenido por unidad de tiempo y de costo estimados. El cociente entre ambos debería ser el más alto posible, lo cual sucederá siempre que el valor alcanzado sea mucho mayor que el estimado.

Nótese que la fórmula de eficiencia combina las variables de la eficacia (RA/RE) ponderadas por los factores tiempo y costo de una manera inversa. Es decir, una alta eficiencia presupone que exista una alta eficacia.

2.1.8 Las municipalidades en Costa Rica

En la década de los cuarenta, la municipalidad era la institución política administrativa de mayor relevancia en las comunidades. Lo anterior como consecuencia de la poca, o casi nula comunicación entre las distintas localidades de país por ausencia de una infraestructura vial adecuada y el acceso limitado a medios de comunicación masiva. Esta situación de aislamiento, aunada a la escasa proyección del gobierno central en el territorio, propicio el desarrollo de lo local. El marco jurídico que regulaba el Régimen Municipal costarricense se caracterizó durante este periodo por encontrarse disperso en varias legislaciones, que normaban parcialmente algunos de sus aspectos. Destacan en primer término las Leyes de Ordenanzas Municipales. (Vindas, 1993).

Las municipalidades gozan de autonomía conferida así en la Constitución la cual le brinda una serie de potestades de gobierno y administración inherentes a la misma. Al respecto se ha puntualizado: “En realidad, los propósitos de dotar a las municipalidades de autonomía y de capacidad de resolución y de gestión en las localidades quedaron desde un principio

reducidos a dos: la modernización de los aparatos burocráticos municipales, sobre todo en la recolecta de los impuestos y la empresarialización de la gestión. (Rivera, 1994).

El control financiero se consagra al disponerse la prohibición de hacer nombramientos ni adquirir compromisos económicos, sino existe sub partida presupuestaria que ampre el egreso, o cuando la sub partida aprobada este agotada o resultare insuficiente, tampoco podrán pagar con cargo a una sub partida egresos que correspondan a otra.

2.1.9 Atribuciones de los Gobiernos Locales

Las atribuciones de los Gobiernos Locales de conformidad con la autonomía que le da la Constitución Política, así como lo establecido en la Ley No. 7794 Código Municipal, son las siguientes:

- a) Dictar los reglamentos autónomos de organización y de servicio, así como cualquier otra disposición que autorice el ordenamiento jurídico.
- b) Acordar sus presupuestos y ejecutarlos.
- c) Administrar y prestar los servicios públicos municipales, así como velar por su vigilancia y control.
- d) Aprobar las tasas, los precios y las contribuciones municipales, así como proponer los proyectos de tarifas de impuestos municipales.
- e) Percibir y administrar, en su carácter de administración tributaria, los tributos y demás ingresos municipales.
- f) Concertar, con personas o entidades nacionales o extranjeras, pactos, convenios o contratos necesarios para el cumplimiento de sus funciones.
- g) Convocar al municipio a consultas populares, para los fines establecidos en esta Ley y su Reglamento.
- h) Promover un desarrollo local participativo e inclusivo, que contemple la diversidad de las necesidades y los intereses de la población.

i) Impulsar políticas públicas locales para la promoción de los derechos y la ciudadanía de las mujeres, en favor de la igualdad y la equidad de género. (Código Municipal, 1998, Artículo 4)

2.1.10 Marco normativo de Costa Rica

Las municipalidades en su operatividad, deben regirse por una serie de leyes, decretos y reglamentos que le permite actuar libremente pero con limitantes en el ejercicio de sus funciones.

A continuación se citaran una serie de leyes que conforman el ordenamiento jurídico costarricense, en el que se basan los gobiernos locales para ejercer sus funciones:

1. La Constitución Política, en sus artículos 175, 176 y 184, con respecto a la revisión de los presupuestos municipales por parte de la CGRCR.
2. Ley General de Administración
 - a. Artículo n°4, el cual establece que “La actividad de los entes públicos deberá estar sujeta en su conjunto a los principios fundamentales del servicio público, para asegurar su continuidad, su eficiencia, su adaptación a todo cambio en el régimen legal o en la necesidad social que satisfacen y la igualdad en el trato de los destinatarios, usuarios o beneficiarios”.
3. Ley 7794. En esta ley está plasmado el Código Municipal y es donde se brindan todas las pautas básicas. Le brinda una serie de directrices no solamente a los Alcaldes y Vicealcalde, sino también al Concejo Municipal.
4. Ley 7428, Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.
5. Ley 8801, Ley General de transferencia de competencias del poder ejecutivo a las municipalidades.
6. La Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos 8131 establece, en el artículo 57, que las entidades y los órganos comprendidos bajo el ámbito de aplicación de esa Ley estarán obligados a suministrar la información económica, financiera y de ejecución física de los presupuestos que el Ministerio de Hacienda les solicite para el cumplimiento de sus funciones; lo cual se complementa con lo indicado en el artículo 95 que establece que la Contabilidad Nacional deberá

realizar la consolidación requerida para el efecto de obtener los estados financieros agregados del Sector Público.

7. Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, lo cual para este caso también corresponde a la NICSP 12 Inventarios.
8. Entre otros decretos, leyes y reglamentos.

2.2 Marco metodológico

2.2.1 Generalidades

En el marco metodológico se van a señalar una serie procedimientos o métodos que van a permitir desarrollar la investigación y obtener resultados claves provenientes de la información obtenida a través de los distintos instrumentos que serán aplicados.

Según Finol y Camacho (2008, p.60), el marco metodológico está referido al “cómo se realizará la investigación, muestra el tipo y diseño de la investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos, validez y confiabilidad y las técnicas para el análisis de datos”.

2.2.2 Diseño de la investigación

Debido a que el estudio y análisis de la gestión financiera de la Municipalidad de Liberia y su relación con la eficiencia y eficacia del Gobierno Local, requiere de una serie de análisis de contenido e información, como por ejemplo, los datos obtenidos a través de instrumentos investigativos y los documentos bibliográficos necesarios. Además de la aplicación de los instrumentos para obtener información como lo es la entrevista, se aplicará un diseño *no experimental*, el cual, se aplicará de forma *transversal*. Además, considerando, que existe abundante documentación al respecto, se procede a realizar una investigación de tipo descriptivo para dar a conocer de forma exhaustiva como el manejo de las finanzas afecta la eficiencia y eficacia municipal.

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2003), El diseño no experimental “es la que se realiza sin manipular las variables deliberadamente. Se utiliza como base la

observación de los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos” (p.270). El diseño transversal de esta investigación, se emplea cuando el interés del investigador es analizar cambios a través del tiempo en determinadas variables o en las relaciones entre estas. Recolectan datos a través del tiempo en puntos o períodos especificados, para hacer inferencias respecto al cambio, sus determinantes y consecuencias.

En esta investigación se realizará un análisis evolutivo en el que se examinarán cambios a través del tiempo en subpoblaciones, las cuales para esta investigación, refieren a las unidades o departamentos municipales previamente mencionados. Tiene la finalidad de obtener un resultado específico y ofrece procedimientos ordenados para la investigación así como instrumentos para recoger y manejar la información.

2.2.3 Enfoque de la investigación

Éste trabajo será realizado bajo el planteamiento metodológico mixto, debido a que es la mejor opción para el tipo de investigación que se está realizando y que se adapta a las íntimamente a las necesidades de la misma.

Para Hernández, Fernández y Batista (2010), la investigación mixta no tiene como meta remplazar a la investigación cuantitativa ni a la investigación cualitativa, sino utilizar las fortalezas de ambos tipos de indagación combinándolas y tratando de minimizar sus debilidades potenciales.

Del enfoque cualitativo se utilizará la técnica de la entrevista para obtener la información con respecto a las finanzas municipales así también como su afectación en la eficiencia y la eficacia del gobierno municipal.

El proceso de investigación mixto implica una recolección, análisis e interpretación de datos cualitativos y cuantitativos que el investigador haya considerado necesarios para su estudio. Este método representa un proceso sistemático, empírico y crítico de la investigación, en donde la visión objetiva de la investigación cuantitativa y la visión subjetiva de la investigación cualitativa pueden fusionarse para dar respuesta a problemas humanos. Ortega, A. O. (2018).

Filosófica y metodológicamente, para Hernández, Fernández y Batista (2010) los métodos mixtos se fundamentan en el pragmatismo, puesto que en ellos caben todo tipo de estudio, así como, los investigadores cuantitativos y cualitativos. Por pragmatismo debemos entender la búsqueda de soluciones prácticas y trabajables para efectuar investigación, utilizando los criterios y diseños que son más apropiados para un planteamiento, situación y contexto en particular.

2.2.4 Población

La población se define como “un conjunto de todos los elementos que estamos estudiando, acerca de los cuales intentamos sacar conclusiones” (Levin y Rubin, 1996, p20).

También se define como colectivo objeto del estudio formado por un conjunto de elementos con características similares y sobre el que se pretenden inferir regularidades.

La población en estudio estará conformada por los 15 empleados que laboran en los departamentos de Alcaldía, Unidad Técnica de Gestión Vial, La Unidad de Desarrollo y Control Urbano, Gestión Ambiental los cuales son las principales entidades dentro de la municipalidad que tienen relación con la ejecución presupuestaria.

2.2.5 Fuentes de información

Se refiere a la procedencia de donde se va a obtener la información para la investigación. Las diversas fuentes permiten obtener diversos datos para completar el trabajo con éxito.

2.2.5.1 Fuentes primarias

Son los colaboradores de la Municipalidad de Liberia conocedores de la gestión financiera y de otros departamentos que podrían ser afectados por la misma. Por otro lado, toda la información obtenida como estados financieros, planes anuales operativos, presupuestos y liquidaciones presupuestarias.

2.2.5.2 Fuentes secundarias

Se refiere a la literatura utilizada para analizar la eficiencia y la eficacia municipal y su afectación a los demás departamentos.

2.2.6 Muestra y muestreo

La muestra se refiere a una parte de una población o grupo más reducido que forman parte de una población más amplia que es como un todo. Según Fortín (1999) se define la muestra como “un subconjunto de una población o grupo de sujetos que forman parte de una misma población” (p.160). De la misma manera, Pineda, Alvarado y Hernández (1994) señalan que es “un subconjunto de la población en que se llevara a cabo la investigación con el fin posterior de generalizar los hallazgos del todo” (p.108).

En la presente investigación se utilizara el método no probabilístico, en el cual, de acuerdo con Pineda, Alvarado y Canales (1994) “se toman los casos o unidades que estén disponibles en un momento dado” (p.119), es decir, se le solicitara a los colaboradores que trabajan en la municipalidad de Liberia, en los departamentos mencionados, que formen parte del estudio.

Muestra

La muestra a la que se le aplicará el instrumento de recolección de datos será de un total de 15 personas que trabajan en los departamentos de la Municipalidad de Liberia mencionados en el apartado anterior y que tienen una incidencia directa con la investigación.

Definición del método de muestreo

Se realizará un muestreo aleatorio simple, es decir la selección de los elementos de la muestra es aleatorio e independiente de la opinión de la persona (investigador/entrevistador). Además, se caracteriza porque cada elemento de la población tiene la misma probabilidad de ser elegido.

Instrumento de Recolección de Datos

Para ésta investigación se aplicará un instrumento de recolección de datos conocido como guía de entrevista.

Rodríguez, Gil y García (1999) consideran que "la entrevista es una técnica en la que una persona (entrevistador) solicita información de otra o de un grupo (entrevistados, informantes), para obtener datos sobre un problema determinado" (pág. 165).

La guía de entrevista se puede analizar en el anexo 1.

Tipo de entrevista

Se realizará una entrevista semi-estructura donde se incluyen preguntas tanto abiertas como cerradas lo cual permitirá una mayor flexibilidad tanto por parte del entrevistador como de los entrevistados. Tendrá una duración de 25 minutos por persona y todos los datos que se obtengan se utilizarán con fines de la presente investigación.

Número de sujetos

La entrevista será individual, es decir, solamente la aplicará el investigador y la hará a cada participante por separado.

2.2.7 Técnicas de investigación

Se pueden definir las técnicas de investigación como un conjunto de herramientas o procedimientos que son utilizados con la finalidad de recoger, generar, analizar y presentar la información.

El tipo de técnica que se utilizara es la de campo mediante la entrevista y el análisis de la documentación existente la cual permite revisar el comportamiento histórico de las finanzas de la municipalidad de Liberia.

La entrevista se pueden definir como un dialogo frente a frente que se da entre el investigador y la población en estudio.

2.2.8 Instrumento de recolección de datos

Se puede definir como un instrumento de recolección de datos como: cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. De este modo el instrumento sintetiza en si toda labor de la investigación, resume los aportes del marco teórico al seleccionar datos que corresponden a los indicadores y, por tanto, a las variables o conceptos utilizados. (Sabino, 1992, p.88). Los instrumentos

que se van a utilizar serán una entrevista diseñada con preguntas que permitan obtener los resultados esperados de la investigación, los informes de auditoría presentados en los años 2021 y 2022, además de los Planes Anuales Operativos del 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 y los presupuestos del 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021.

2.2.9 Operacionalización de las variables

Tabla 4. Operacionalización de variables

Objetivos específicos	Pregunta de investigación	Variable	Indicadores	Instrumento	Fuente
Identificar los principales aspectos relevantes para medir la eficiencia y eficacia en la gestión del área financiera de la Municipalidad de Liberia en el periodo 2018-2020"	¿Existe relación entre la información financiera fidedigna y la eficiencia y eficacia municipal?	Ingresos Gastos Superávit/Déficit Gestión de cobro Gestión de deuda Transferencias	Cantidad recibida/año Cantidad gastada/año Cantidad recibida/año Porcentaje meta cumplida Cantidad transferida	Ficha de síntesis de la revisión bibliográfica.	Primaria/ Secundaria
Analizar las interrelaciones entre los procesos llevados a cabo en el área financiera y los procesos en otras áreas de la Municipalidad.	¿Existe una afectación en otras áreas municipales debido a la gestión financiera en la Municipalidad de Liberia?	Cumplimiento de la elaboración de los estados financieros	Grado de afectación en otras áreas municipales debido a la gestión financiera.	Entrevista	Primaria
Sintetizar las afectaciones en otras áreas de la municipalidad generadas desde el área financiera Alcance y limitaciones.	¿Cuáles son los efectos sobre el desarrollo ambiental, vial y urbano y los servicios económicos de la gestión financiera de la municipalidad de Liberia?	Efectos de la gestión financiera en su departamento Conocimiento de los efectos colaterales en otros departamentos	Porcentaje de cumplimiento de metas. Percepción de la asignación de recursos. Porcentaje de afectación de los servicios brindados.	Entrevista	Primaria

Fuente. Elaboración propia

Capítulo 3

3.1 Análisis de la eficiencia y eficacia del departamento financiero

Debido a que la investigación se realiza a la Municipalidad de Liberia, es importante hacer una contextualización de la base presupuestal de esta institución y de cómo se dividen tanto los ingresos como los egresos que tiene el ente municipal en un año que es equivalente a un periodo fiscal.

Los recursos que integran el presupuesto municipal corresponden a los siguientes ingresos:

- Ingresos propios
- Transferencia corriente
- Ingresos capital Ley 8114
- Ingresos capital Ley 9156
- Superávit

En relación con los gastos, el presupuesto del plan de gasto se detalla a continuación por programa y partida:

- Programa I, administración general
- Programa II, servicios comunales
- Programa III, inversiones

A nivel de partida de gasto, se divide de la siguiente manera:

- Remuneraciones
- Servicios
- Materiales y suministros
- Intereses y comisiones
- Bienes duraderos
- Transferencias corrientes
- Amortización
- Cuentas especiales

3.1.1 Comparación de los ingresos y egresos presupuestados del año 2017 al año 2021 con los recursos ejecutados

Tabla 5. Ingresos y egresos año 2017

Cuadro 3			
Municipalidad de Liberia			
Ingresos por clase según lo presupuestado y lo recaudado			
2017			
Ingresos totales	Presupuestado	Recaudado	Relación
Ingresos corrientes	₡ 5,254,857,996.00	₡ 4,820,119,846.62	91.73%
Ingresos de capital	₡ 1,816,446,829.00	₡ 1,805,835,612.56	99.42%
Financiamiento	₡ 4,117,969,157.12	₡ 3,719,109,830.82	90.31%
Total	₡ 11,189,273,982.12	₡ 10,345,065,290.00	92.46%
Municipalidad de Liberia			
Programas presupuestarios			
Egresos según lo presupuestado y lo recaudado			
2017			
Programa	Presupuestado	Ejecutado	Relación
Programa I	₡ 2,868,818,591.53	₡ 2,492,002,535.75	86.87%
Programa II	₡ 2,391,074,897.01	₡ 2,165,143,835.63	90.55%
Programa III	₡ 5,868,797,889.58	₡ 2,035,686,279.94	34.69%
Programa IV	₡ 60,572,604.00	₡ 31,919,380.53	52.70%
Total	₡ 11,189,263,982.12	₡ 6,724,752,031.85	60.10%

Fuente. Elaboración propia

El estimado de los recursos que se presupuestan recaudar es de vital importancia para la buena planificación municipal. Se debe realizar un trabajo conjunto y organizado que permita tomar en cuenta todas las variables disponibles como por ejemplo, entorno nacional y mundial, presupuestos anteriores, aumentos de tasas e impuestos, esfuerzos para disminuir la morosidad, etc. Para ese también es importante determinar las distintas variaciones de un año al otro e identificar cuales factores influyeron tanto de manera favorable como desfavorable.

En el cuadro 3, se observa que los ingresos recaudados fueron por debajo de los ingresos presupuestados, cifras que revelan una gestión deficiente en la programación y ejecución de los recursos. Se recurrió a un financiamiento menor de lo esperado. En relación con los

egresos se mantiene una constante en la falta de utilización de dineros presupuestados en todos los programas de trabajo. En el año 2017 el total de recursos ejecutados responde al 60.1% de los recursos presupuestados. A partir de esos datos, se identifican diferencias importantes en los ingresos recaudados y los presupuestados dejando entre ver que existen posibilidades de mejora en la planificación de los recursos y que se deben realizar esfuerzos para mejorar la recaudación. De la misma manera los dineros ejecutados en los 4 programas de trabajo se quedaron importante sumas de dinero sin gastar, quedando, esos recursos como parte del superávit para el año 2018.

Tabla 6. Ingresos y egresos año 2018

Cuadro 4			
Municipalidad de Liberia			
Ingresos por clase según lo presupuestado y lo recaudado			
2018			
Ingresos totales	Presupuestado	Recaudado	Relación
Ingresos corrientes	₡ 5,913,763,417.71	₡ 5,395,311,964.79	91.23%
Ingresos de capital	₡ 2,260,789,662.02	₡ 2,256,002,358.40	99.79%
Financiamiento	₡ 6,548,518,618.22	₡ 4,735,336,344.73	72.31%
Total	₡ 14,723,071,697.95	₡ 12,386,650,667.92	84.13%
Municipalidad de Liberia			
Programas presupuestarios			
Egresos según lo presupuestado y lo recaudado			
2018			
Programa	Presupuestado	Eejcutado	Relación
Programa I	₡ 3,228,414,629.36	₡ 2,732,332,729.17	84.63%
Programa II	₡ 2,527,732,682.85	₡ 2,169,702,737.02	85.84%
Programa III	₡ 8,915,943,884.74	₡ 4,239,008,629.44	47.54%
Programa IV	₡ 50,980,501.00	₡ 30,807,810.98	60.43%
Total	₡ 14,723,071,697.95	₡ 9,171,851,906.61	62.30%

Claramente se observa en el cuadro 4, se mantiene la tendencia de recaudar menos de lo que se presupuesta tanto en ingresos corrientes como en ingresos de capital. La misma nota resalta en los egresos en donde se ejecutaron menos recursos de los presupuestados. En comparación

de los ingresos totales recaudados y los egresos totales de observa una diferencia de 3 mil millones de colones, lo cual, denota una clara ineficiencia de ejecución, esto a pesar de que se recaudó mucho menos.

Tabla 7. Ingresos y egresos año 2019

Cuadro 5			
Municipalidad de Liberia			
Ingresos por clase según lo presupuestado y lo recaudado			
2019			
Ingresos totales	Presupuestado	Recaudado	Relación
Ingresos corrientes	₡ 5,983,608,271.74	₡ 5,687,974,660.84	95.06%
Ingresos de capital	₡ 2,406,822,682.85	₡ 2,431,999,888.54	101.05%
Financiamiento	₡ 2,405,529,681.31	₡ -	0.00%
Total	₡ 10,795,960,635.90	₡ 8,119,974,549.38	75.21%

Cuadro			
Municipalidad de Liberia			
Programas presupuestarios			
Egresos según lo presupuestado y lo recaudado			
2019			
Programa	Presupuestado	Ejecutado	Relación
Programa I	₡ 2,979,443,196.10	₡ 2,819,636,891.68	94.64%
Programa II	₡ 2,468,892,084.69	₡ 2,222,073,037.11	90.00%
Programa III	₡ 5,347,625,355.11	₡ 2,549,183,647.98	47.67%
Programa IV	₡ -	₡ -	0.00%
Total	₡ 10,795,960,635.90	₡ 7,590,893,576.77	70.31%

Fuente. Elaboración propia

Una vez determinados los comportamientos de los ingresos corrientes de la Municipalidad de Liberia para el año 2019, se denota un cumplimiento bastante alto de la meta y en cuanto a los ingresos de capital se superó el 100%. Cabe resaltar que a pesar de que se presupuestaron recursos de financiamiento, no se tuvo acceso al apalancamiento financiero. En los egresos, el programa IV, no tuvo recursos para ejecutar. Sin embargo tanto el programa 1 y 2, tuvieron ejecuciones importantes de los mismo. El programa 3, si se vio afectado puesto que solo se logró un 47% de ejecución con relación a lo presupuestado. Finalmente, se observa una diferencia muy amplia entre los egresos presupuestados y los ejecutados pero si se relaciona el monto de los egresos finales con el total de ingresos, es una diferencia de aproximadamente

500 millones de colones de inejecución presupuestaria. Es importante mencionar que este año previo a la pandemia fue en el que menos se recaudaron recursos de todos los años en estudio y sin embargo, ninguno de los programas de egresos alcanzaron el 100% de ejecución.

Tabla 8. Ingresos y egresos año 2020

Cuadro 6			
Municipalidad de Liberia			
Ingresos por clase según lo presupuestado y lo recaudado			
2020			
Ingresos totales	Presupuestado	Recaudado	Relación
Ingresos corrientes	₡ 6,436,196,414.76	₡ 5,248,270,414.75	81.54%
Ingresos de capital	₡ 2,120,297,947.37	₡ 1,684,607,551.19	79.45%
Financiamiento	₡ 1,956,153,836.98	₡ 3,560,501,104.60	182.02%
Total	₡ 10,512,648,201.11	₡ 10,491,910,050.81	99.80%

Cuadro			
Municipalidad de Liberia			
Programas presupuestarios			
Egresos según lo presupuestado y lo recaudado			
2020			
Programa	Presupuestado	Ejecutado	Relación
Programa I	₡ 3,084,696,536.79	₡ 2,834,710,735.59	91.90%
Programa II	₡ 2,898,293,820.41	₡ 2,544,635,385.66	87.80%
Programa III	₡ 4,447,446,370.10	₡ 2,803,766,721.06	63.04%
Programa IV	₡ 82,266,293.00	₡ 16,360,784.96	19.89%
Total	₡ 10,512,703,020.30	₡ 8,199,473,627.27	78.00%

Fuente. Elaboración propia

En los análisis del año 2020, se observa una recaudación por debajo de las metas tanto en ingresos corrientes como ingresos de capital, sin embargo, se tuvo acceso a financiamiento lo cual, niveló los porcentajes de ingresos, alcanzando prácticamente un 100%. Siguiendo la constante de los análisis anteriores en cuanto a los egresos, los montos ejecutados siguen muy por debajo de lo que se presupuesta, quedando una relación de un 78% de ejecución. Finalmente, la diferencia entre el total de ingresos recaudados y los ejecutados, es más de 2 000 millones de colones, quedando una vez más en evidencia que existen debilidades muy marcadas en la capacidad de ejecución por parte de la alcaldía.

Tabla 9. Ingresos y egresos año 2021

Cuadro 7			
Municipalidad de Liberia			
Ingresos por clase según lo presupuestado y lo recaudado			
2021			
Ingresos totales	Presupuestado	Recaudado	Relación
Ingresos corrientes	₡ 6,131,082,906.05	₡ 6,498,690,766.81	106.00%
Ingresos de capital	₡ 1,965,898,775.62	₡ 1,967,818,489.85	100.10%
Financiamiento	₡ 792,541,514.49	₡ 2,308,304,063.69	291.25%
Total	₡ 8,889,523,196.16	₡ 10,774,813,320.35	121.21%

Cuadro			
Municipalidad de Liberia			
Programas presupuestarios			
Egresos según lo presupuestado y lo recaudado			
2021			
Programa	Presupuestado	Ejecutado	Relación
Programa I	₡ 3,113,547,564.04	₡ 2,898,574,368.73	93.10%
Programa II	₡ 2,535,376,988.94	₡ 2,109,205,948.69	83.19%
Programa III	₡ 3,202,441,232.52	₡ 2,633,271,944.30	82.23%
Programa IV	₡ 38,157,410.66	₡ 23,627,482.00	61.92%
Total	₡ 8,889,523,196.16	₡ 7,664,679,743.72	86.22%

Fuente. Elaboración propia

Para el año 2021 se tomaron previsiones presupuestarias recomendadas por la contraloría para ser comedidos en las metas presupuestarias debido al impacto de la pandemia en el bolsillo de los costarricenses. Por tanto se tomaron decisiones para contener tanto el gasto como limitar las metas de ingresos. No obstante, la respuesta de los ciudadanos en el tema de pago de impuestos, aunado a nuevas construcciones en el cantón, resultó en el cumplimiento de metas, alcanzando porcentajes inclusive mucho mayores de hasta un 291%. Debido a la planeación limitada de los egresos y a la buena recaudación, la relación entre esos ítems fue muy amplia al final del año presupuestario quedando sin ejecución más de 3 000 millones de colones.

3.1.2 Análisis horizontal y vertical del año 2018 al año 2020

A continuación se realizarán al balance general los análisis tanto horizontales como verticales correspondientes a los años 2018, 2019 y 2020. Los correspondientes a los años 2017 y 2021, no se evaluaron debido a la inexistencia de los debidos estados financieros.

Tabla 10. Balance general. Al 31 de diciembre 2018

Activo	2017	2018	Incremento o disminución	Porcentaje
Activo corriente				
Efectivo	₡ 2,531,569.66	₡ 2,728,351.72	₡ 196,782.06	7.77
Inversiones a corto plazo	₡ 2,000,042.63	₡ 1,507,967.58	-₡ 492,075.05	-24.60
Impuestos a cobrar corto plazo	₡ 2,262,022.01	₡ 2,575,948.65	₡ 313,926.64	13.88
Ventas a cobrar corto plazo	₡ 127,301.70	₡ 282,800.17	₡ 155,498.47	122.15
Servicios y derechos a cobrar corto plazo	₡ 2,152,379.79	₡ 2,584,359.81	₡ 431,980.02	20.07
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	₡ 78,768.87	₡ 82,173.18	₡ 3,404.31	4.32
Inventario	₡ 409,765.99	₡ 725,422.56	₡ 315,656.57	77.03
Otros activos corto plazo	1.00	₡ 14,113.68	₡ 14,112.68	1411268.00
Total activo corriente	₡ 9,561,851.65	₡ 10,501,137.35	₡ 939,285.70	9.82
Activo no corriente				
Inversiones largo plazo	₡ 53.00	₡ 53.00	₡ -	0.00
Cuentas a cobrar largo plazo	₡ 245,325.02	₡ 83.44	-₡ 245,241.58	-99.97
Propiedad, planta y equipos explotados	₡ 15,907,762.68	₡ 16,845,470.11	₡ 937,707.43	5.89
Bienes de infraestructura y de beneficio	₡ 0.05	₡ 845,207.62	₡ 845,207.57	1690415140.00
Bienes intangibles no concesionados	₡ 1.00	₡ 24,462.96	₡ 24,461.96	2446196.00
Bienes no concesionados	₡ 1.00	₡ 703,674.70	₡ 703,673.70	70367370.00
Total activo no corriente	₡ 16,153,142.75	₡ 18,418,951.83	₡ 2,265,809.08	14.03
Total del activo	₡ 35,276,846.05	₡ 39,421,226.53	₡ 4,144,380.48	11.75
Pasivo			₡ -	
Pasivo corriente			₡ -	
Deuda comerciales a corto plazo	₡ 1,096,233.00	₡ 858,360.73	-₡ 237,872.27	-21.70
Deuda sociales y fiscales corto plazo	₡ 21,599.62	₡ 24,754.12	₡ 3,154.50	14.60
Transferencias a pagar corto plazo	₡ 1.00	₡ 317,859.90	₡ 317,858.90	31785890.00
Documentos por pagar corto plazo	₡ 1.00	₡ 29,662.63	₡ 29,661.63	2966163.00
Deudas por anticipos a corto plazo	₡ 1.00	₡ 35,745.94	₡ 35,744.94	3574494.00
Otras deudas corto plazo	₡ 1.00	₡ 477,305.25	₡ 477,304.25	47730425.00
Depósitos en garantía	₡ 280,966.91	₡ 48,760.00	-₡ 232,206.91	-82.65
			₡ -	
Total pasivo corriente	₡ 1,398,803.53	₡ 1,792,448.57	₡ 393,645.04	28.14
Pasivo no corriente				
Prestamos a pagar largo plazo	-₡ 60.53	₡ 1,086,172.51	₡ 1,086,233.04	-1794536.66
Total pasivo no corriente	-₡ 60.53	₡ 1,086,172.51	₡ 1,086,233.04	-1794536.66
Total del pasivo	₡ 2,797,546.53	₡ 4,671,069.65	₡ 1,873,523.12	66.97
Patrimonio				
Incorporaciones al capital	₡ 20,945,897.96	₡ 20,945,897.96		
Resultados acumulados ejercicios ant.	₡ 3,369,982.60	₡ 3,342,856.26	-₡ 27,126.34	-0.80
Resultado del ejercicio	₡ 1.00	₡ 1,252,774.62	₡ 1,252,773.62	125277362.00
Total patrimonio	₡ 24,315,881.56	₡ 25,541,528.84	₡ 1,225,647.28	5.04
Total pasivo + patrimonio	₡ 27,113,428.09	₡ 30,212,598.49	₡ 3,099,170.40	11.43

Fuente. Estados Financieros Municipalidad de Liberia.

En los años 2017 y 2018 no existen mayores variaciones entre los resultados obtenidos y las consecuencias probables que podrían derivar. Entre las variaciones relativamente importantes y beneficiosas se podrían mencionar el aumento del 7,77% de efectivo, la disminución de cuentas por cobrar a largo plazo de casi un 100%, la disminución del pasivo corriente en un 21,7% pero se tuvieron por el lado negativo aumentos de los pasivos a corto y largo plazo en un total de 66,97%. Como se ha estudiado el departamento de ingresos es parte fundamental de buena salud financiera del ente municipal y por su supuesto de la misma área financiera. Por tanto, este es el responsable de velar por las obligaciones de los contribuyentes ya vencidas o al cobro y hacerles saber mediante los medios más confiables, expeditos y eficaces sobre la gestión de cobro o su morosidad. Se denota que existen problemas en la morosidad puesto que las cuentas por cobrar a corto plazo que deberían considerarse fáciles de convertir en efectivo son montos muy elevados alcanzando casi 2 600 millones de colones con un aumento de más de 300 millones. Es decir, la implementación de las gestiones de cobros no ha sido la mejor y no han estado pendientes del buen cumplimiento de las responsabilidades de los contribuyentes con el pago de los tributos. Finalmente, se deben llevar a cabo actividades planificadas que mejoren la eficiencia de la gestión de cobro que permita recuperar y recaudar los recursos que no se han recaudado y de esa manera disminuir los niveles de morosidad. Otro aspecto interesante es que el resultado del ejercicio para el año 2017 fue de 0 por lo que afecta completamente la interpretación del año 2018 en donde no se podría determinar el monto ganado o perdido por la municipalidad en ese año. En cuanto a los activos corrientes, es importante que crece casi un 10% debido en gran medida a los incrementos de las cuentas y ventas por cobrar a corto plazo las cuales llegaron hasta un 122%. Por su parte los inventarios crecieron casi un 77% con lo cual se puede concluir que no se están gestionando adecuadamente las existencias. Por último, el patrimonio neto crece un 5% generado principalmente debido a la incorporación del rubro de resultados del ejercicio lo cual no presentaba datos para el año 2017. El pasivo no corriente crece debido al incremento de los préstamos a largo plazo. En esta comparación, los términos absolutos, indican un incremento ₡ 1 086 072 y un aumento del activo no corriente de ₡ 2 265 809, lo que puede significar que la municipalidad está financiada casi en un 50% de sus necesidades. Para finalizar, y determinar la eficiencia o eficacia del área financiera, se puede concluir que en primera instancia, los estados financieros del año 2017 no se lograron

constatar puesto que no estaban elaborados, sin embargo, en los del año 2018, aparecen los datos correspondientes al año 2017, lo cual, deja claras dudas con respecto a la integridad de los datos. Las deficiencias en la gestión de cobro son más que claras y como ya se hizo mención está afectando de manera importante a la municipalidad.

Análisis de indicadores financieros

Tabla 11. Capital de trabajo

Indicadores financieros		
Activo corriente-pasivo corriente	₡ 8,163,051.12	₡ 8,708,688.78

Fuente. Elaboración propia

El capital de trabajo se refiere a la inversión que realiza el municipio en el corto plazo. Esto incluye todos los recursos que se emplean para realizar las labores diarias. Además, indicar de alguna manera la liquidez con la que cuenta la institución, esto se debe a que mientras mayor es la brecha de capacidad de los activos corrientes de cubrir los pasivos corrientes o corto plazo, mayor es la generación de entradas de efectivo.

De acuerdo con la tabla 11, con respecto al indicador referido a capital de trabajo, se observa que la Municipalidad de Liberia ha contado con los recursos necesarios tanto para el año 2017 como para el año 2018 para suplir las necesidades y responder a sus debidas obligaciones, puesto que para el año 2017 se disponía de un capital de trabajo de ₡8 163 051.12, cifra que aumentó para el año 2018.

Tabla 12. Razón corriente

Razón corriente		
Activo corriente/pasivo corriente	6.84	5.86

Fuente. Elaboración propia

La razón corriente le permite a la municipalidad determinar la capacidad de cancelar las deudas a corto plazo, relacionando los activos y pasivos corrientes. Del año 2017 al 2018, la razón corriente supera el 1:1, como se observa el cuadro 7, cifra que es importante pero que disminuye en el año 2018. Esto significa que el municipio tuvo más de un colón para pagar cada colón que debía, reflejando una buena capacidad de pago. Sin embargo, es de

preocupación que los resultados obtenidos podrían no ser determinantes porque a pesar de que el indicador es alto, eso no significa que la disponibilidad de efectivo sea alto o el necesario para mantener las operaciones diarias puesto que los impuesto por cobrar a corto plazo podrían no convertirse en dinero líquido y pasar a ser un incobrable. En consecuencia este valor obtenido de la razón circulante tiene muchas posibilidades de ser un incierto.

Tabla 13. Solidez municipal

Solidez de la municipalidad		
Activo total/pasivo total	12.61	8.44

Fuente. Elaboración propia

El dato de solidez financiera del municipio es de vital importancia porque permite definir la capacidad que se tiene para cumplir con todas las obligaciones de pago, sin importar, si son de corto o largo plazo. Para la institución es muy importante determinar si se tiene solvencia económica (patrimonio) y financiera (recursos \$) puesto que es la base para obtener financiamiento o para ser considerados para determinadas inversiones o proyectos. Con la base fundamental de los datos obtenidos de los años 2017 y 2018, el activo total siempre contuvo al pasivo total, lo que refleja un muy buen nivel de solidez financiera, lo que se traduce en una responsabilidad de la entidad para cumplir con sus obligaciones, aunque, en menor nivel para el año 2018 en donde esa solidez disminuyó. No obstante, se considera que los rangos óptimos para este índice estarían entre 1.5 y 2. Al tener resultados tan altos podría concluirse que se tienen recursos ociosos lo cuales no se están aprovechando.

Tabla 14. Endeudamiento total

Indicar de endeudamiento		
(Pasivo total/activo total)*100	7.93	11.85

Fuente. Elaboración propia

Este indicador permite establecer el grado de endeudamiento de la municipalidad pero en relación con el total de los activos. Los valores óptimos rondan el 40% y un 60%, sin embargo, si es menor significa que se está dejando gran parte de la financiación de proyectos y operación a los fondos correspondientes al ente municipal y no a los acreedores. De acuerdo con la tabla 14, el nivel de endeudamiento aumentó del año 2017 al 2018, del total de los activos el 7.93% y el 11.85% respectivamente, representaban deuda para la

Municipalidad de Liberia. Los niveles de endeudamiento son realmente bajos y no representan una obligación que pudiera ser insostenible con el tiempo.

Tabla 15. Razón pasivo, patrimonio

Razón pasivo - patrimonio		
Pasivo total / patrimonio	0.12	0.18

Fuente. Elaboración propia

Esta razón pasivo/patrimonio es un índice de deuda utilizado para medir el nivel de financiamiento o apalancamiento del municipio. Generalmente, una relación alta indicaría que la municipalidad no es capaz de generar el suficiente efectivo para satisfacer las obligaciones. Pero es este caso que es tan bajo, tampoco es saludable e indicaría deficiencias en el aprovechamiento de los apalancamientos financieros. En relación con este indicador se observa que para el año 2017, por cada 100 colones existentes en el patrimonio el ente municipal tenía 0.12 de pasivos, cifra que creció para el 2018.

Tabla 16. Balance general. Al 31 de diciembre del 2019.

Activo	2019	2018	Incremento o disminución	Porcentaje
Activo corriente				
Efectivo	₡ 3,245,686.91	₡ 2,728,351.72	₡ 517,335.19	18.96
Inversiones a corto plazo	₡ 1,275,251.07	₡ 1,507,967.58	-₡ 232,716.51	-15.43
Impuestos a cobrar corto plazo	₡ 2,835,429.26	₡ 2,575,948.65	₡ 259,480.61	10.07
Ventas a cobrar corto plazo	₡ 369,433.48	₡ 282,800.17	₡ 86,633.31	30.63
Servicios y derechos a cobrar corto plazo	₡ 2,523,434.32	₡ 2,584,359.81	-₡ 60,925.49	-2.36
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	₡ 145,246.71	₡ 82,173.18	₡ 63,073.53	76.76
Inventario	₡ 738,881.44	₡ 725,422.56	₡ 13,458.88	1.86
Otros activos corto plazo	₡ 44,138.10	₡ 14,113.68	₡ 30,024.42	212.73
Total activo corriente	₡ 11,177,501.29	₡ 10,501,137.35	₡ 676,363.94	6.44
Activo no corriente				
Inversiones largo plazo	₡ 53.00	₡ 53.00	₡ -	0.00
Cuentas a cobrar largo plazo	₡ 83.44	₡ 83.44	₡ -	0.00
Propiedad, planta y equipos explotados	₡ 16,791,352.56	₡ 16,845,470.11	-₡ 54,117.55	-0.32
Bienes de infraestructura y de beneficio	₡ 1,608,587.14	₡ 845,207.62	₡ 763,379.52	90.32
Bienes intangibles no concesionados	₡ 29,600.90	₡ 24,462.96	₡ 5,137.94	21.00
Bienes no concesionados	₡ 1,128,038.98	₡ 703,674.70	₡ 424,364.28	60.31
Gastos a devengar largo plazo	₡ 14,585.00	₡ 60.53	₡ 14,524.47	23995.49
Total activo no corriente	₡ 19,572,301.02	₡ 18,419,012.36	₡ 1,153,288.66	6.26
Total del activo	₡ 30,749,802.31	₡ 39,421,287.06	-₡ 8,671,484.75	-22.00
Pasivo				
Pasivo corriente				
Deuda comerciales a corto plazo	₡ 541,720.33	₡ 858,360.73	-₡ 316,640.40	-36.89
Deuda sociales y fiscales corto plazo	₡ 19,595.30	₡ 24,754.12	-₡ 5,158.82	-20.84
Transferencias a pagar corto plazo	₡ 448,120.09	₡ 317,859.90	₡ 130,260.19	40.98
Documentos por pagar corto plazo	₡ 52,495.95	₡ 29,662.63	₡ 22,833.32	76.98
Deudas por anticipos a corto plazo	₡ 33,246.86	₡ 35,745.94	-₡ 2,499.08	-6.99
Deudas por planillas salariales	₡ 6,838.21	₡ 1.00	₡ 6,837.21	683721.00
Otras deudas corto plazo	₡ 521,444.36	₡ 477,305.25	₡ 44,139.11	9.25
Depósitos en garantía	₡ 56,402.80	₡ 48,760.00	₡ 7,642.80	15.67
Provisiones a corto plazo	₡ 250.00	₡ 1.00	₡ 249.00	24900.00
Total pasivo corriente	₡ 1,680,113.90	₡ 1,792,450.57	-₡ 112,336.67	-6.27
Pasivo no corriente				
Prestamos a pagar largo plazo	₡ 1,023,675.60	₡ 1,086,172.51	-₡ 62,496.91	-5.75
Total pasivo no corriente	₡ 1,023,675.60	₡ 1,086,172.51	-₡ 62,496.91	-5.75
Total del pasivo	₡ 2,703,789.50	₡ 4,671,073.65	-₡ 1,967,284.15	-42.12
Patrimonio				
Incorporaciones al capital	₡ 20,945,897.86	₡ 20,945,897.96	-₡ 0.10	0.00
Resultados acumulados ejercicios ant.	₡ 5,372,355.66	₡ 3,342,856.26	₡ 2,029,499.40	60.71
Resultado del ejercicio	₡ 1,717,818.85	₡ 1,252,774.62	₡ 465,044.23	37.12
Total patrimonio	₡ 28,036,072.37	₡ 25,541,528.84	₡ 2,494,543.53	9.77
Total pasivo + patrimonio	₡ 30,739,861.87	₡ 30,212,602.49	₡ 527,259.38	1.75

Fuente. Estados financieros Municipalidad de Liberia.

Análisis horizontal

Los valores obtenidos permiten identificar algunos cambios considerables que se pueden denotar y determinar el comportamiento financiero de la entidad. Por ejemplo, el resultado del ejercicio para el año 2019 tuvo un incremento de 37.12% impulsado por los aumentos de los activos totales y la disminución del total de pasivos. Existen aumentos importantes en las ventas a cobrar a largo plazo por un 15% lo cual podría denotar un incremento en la morosidad. También aumentaron los bienes de infraestructura y beneficio en un 90%. Muy importante mencionar que el pasivo total disminuyó un 42.12%. En total el activo corriente aumenta un 6.44% debido en gran medida a los incrementos en impuestos, ventas y otros a cobrar en el largo plazo y en la cuenta de otros activos de corto plazo. No se puede pasar por alto, el constante aumento de esos rubros y que delicadamente podrían no llegar a convertirse en efectivo sino pasar a incobrables. En relación con los activos no corrientes, aumenta un 6.12% impulsado por el incremento en bienes e infraestructura. El patrimonio neto, crece casi un 10% por la aplicación de resultados del ejercicio anterior. Los pasivos corrientes tienen una disminución de 6% con un descenso en la partida de deudas comerciales corto plazo y en deuda social corto plazo con un -36% y 20% respectivamente pero también se tuvieron aumentos importantes en transferencias y documentos por pagar en el corto plazo.

Análisis de indicadores financieros

Tabla 17. Indicadores financieros

Indicadores financieros		
Activo corriente-pasivo corriente	₡ 9,497,387.39	₡ 8,708,686.78

Fuente. Elaboración propia

El capital de trabajo es el indicador que se refiere a la inversión que realiza el gobierno municipal en el corto plazo. Esto incluye todos los recursos que se utilizan para enfrentar o realizar las labores del día a día. Además, indicar de alguna manera la liquidez con la que cuenta la institución, esto se debe a que mientras mayor es la brecha de capacidad de los activos corrientes de cubrir los pasivos corrientes o corto plazo, mayor es la generación de entradas de efectivo.

Este indicador de capital de trabajo, muestra cómo una vez cubiertos los pasivos corrientes o de corto plazo, le queda a la municipalidad más de 9 millones de colones, cual al ser positivo es un indicador favorable y que mejora del 2018 al 2019.

Tabla 18. Razón corriente

Razón corriente		
Activo corriente/pasivo corriente	6.65	5.86

Fuente. Elaboración propia

Con esta razón se demuestra el índice de liquidez que la municipalidad tiene o su capacidad para disponer de efectivo en casos de emergencias. Además, permite definir la capacidad que con la que cuenta para cumplir con sus obligaciones financieras, las deudas o los pasivos. De esta manera se determina que el municipio puede cubrir hasta 6.65 veces con sus activos sus obligaciones de corto plazo, teniendo bastante holgura para atender dichas necesidades. Vale la plena indicar que su cobertura aumento para el año 2019 pero también queda la duda de si podrá hacer liquidas las cuentas por cobrar.

Tabla 19. Solidez de la Municipalidad

Solidez de la municipalidad		
Activo total/pasivo total	11.37	8.44

Fuente. Elaboración propia

Mediante esta razón, la institución puede medir la capacidad para hacerle frente a los compromisos o deudas tanto de corto plazo como de largo plazo. Con la base fundamental de los datos obtenidos de los años 2019 y 2018, el activo total siempre contuvo al pasivo total, lo que refleja un muy buen nivel de solidez financiera, lo que se traduce en una responsabilidad de la entidad para cumplir con sus obligaciones, inclusive, existe una importante mejoría en el 2019. Es decir, la municipalidad cuenta con la autonomía financiera suficiente puesto que el indicador es bastante alto. De esta manera la municipalidad tienen 11.37 veces más recursos propios que deudas.

Tabla 20. Indicador de endeudamiento

Indicador de endeudamiento		
(Pasivo total/activo total)*100	8.79	11.85

Fuente. Elaboración propia

Por medio de este indicador se estima la proporción de recursos que tiene el municipio para el financiamiento de sus activos. De acuerdo con la tabla 20, el nivel de endeudamiento disminuyó del año 2018 al 2019, del total de los activos el 8.79% y el 11.85% respectivamente, representaban deuda para la Municipalidad de Liberia. Los niveles de endeudamiento son realmente bajos y no representan una obligación que pudiera ser insostenible con el tiempo, además, de ser necesario tiene capacidad de tener apalancamiento financiero para nuevas inversiones y tener buen equilibrio en sus finanzas.

Tabla 21. Razón pasivo, patrimonio

Razón pasivo - patrimonio		
Pasivo total / patrimonio	0.10	0.18

Fuente. Elaboración propia

En relación con este indicador se observa que para el año 2019, por cada 100 colones existentes en el patrimonio el ente municipal tenía 0.10 de pasivos, lo cual demuestra que existe según los índices óptimos que la municipalidad posee recursos propios mal aprovechados. Por otro lado, resalta que no necesita depender en gran medida de los fondos prestados o del apalancamiento financiero y que no está explotando sus capacidades para financiarse y seguir creciendo.

Tabla 22. Prueba ácida

Prueba acida		
(Activo corriente-Inventario)/Pasivo corriente	17.86	21.59

Fuente. Elaboración propia

Con esta prueba lo que se pretende demostrar es la capacidad de la municipalidad para generar recursos en el corto plazo. Esta prueba es muy similar a la razón circulante pero se

diferencia en que se excluye al inventario por ser el activo menos líquido del total de activos corrientes. El resultado por ser mayor a 1, significa que se pueden atender todas sus obligaciones a menos de un año con los activos más líquidos del activo corriente. Sin embargo, como se puede notar, los resultados eran mejor para el año 2018.

Para el gobierno local, es importante tener estos indicadores de liquidez presente puesto que son un parámetro de eficiencia y eficacia financiera. Permiten identificar las posibilidades de iliquidez lo cual sería muy grave porque no se tendría la capacidad necesaria para pagar las deudas, ejecutar proyectos, disminuir las posibilidades de expandir los servicios, etc.

Tabla 23. Razón de la deuda

Razon de la deuda total		
(Total de activos-total patrimonio)/total de activos	9%	35%

Fuente. Elaboración propia

La Municipalidad maneja para el año 2019, un 9% de deuda con respecto a todos los activos que la componen. Esto demuestra un nivel de apalancamiento bajo. En relación con el 2018 donde le porcentaje era de 35% la relación de deuda disminuyó considerablemente.

Tabla 24. Razón de la deuda capital

Razon de la deuda capital	0.10	0.54
----------------------------------	------	------

Fuente. Elaboración propia

Esta razón nos indica la cantidad de deuda proporcionados por bancos u otras instituciones que utiliza la municipalidad para financiar los activos. Los pasivos de la municipalidad están cubiertos 0.10 veces para el año 2018 y 0.54 veces en el 2018.

Tabla 25. Razón multiplicador de capital

Razon multiplicador del capital	₡ 1.10	₡ 1.54
--	--------	--------

Fuente. Elaboración propia

Los activos totales de la municipalidad esta cubiertos 1.10 veces para el año 2019 y 1.54 para el 2018 por el capital total con el que cuenta la empresa.

Tabla 26. Balance general. Al 31 de diciembre del 2020

Activo	2020	2019	Incremento o disminución	Porcentaje
Activo corriente				
Efectivo	₡ 2,652,574.89	₡ 3,245,686.91	-₡ 593,112.02	-18.27
Inversiones a corto plazo	₡ 477,710.24	₡ 1,275,251.07	-₡ 797,540.83	-62.54
Impuestos a cobrar corto plazo	₡ 5,572,472.22	₡ 2,835,429.26	₡ 2,737,042.96	96.53
Ventas a cobrar corto plazo	₡ 683,412.80	₡ 369,433.48	₡ 313,979.32	84.99
Servicios y derechos a cobrar corto plazo	₡ 3,014,098.93	₡ 2,523,434.32	₡ 490,664.61	19.44
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	₡ 172,940.59	₡ 145,246.71	₡ 27,693.88	19.07
Inventario	₡ 738,881.44	₡ 738,881.44	₡ -	0.00
Otros activos corto plazo	₡ 44,212.68	₡ 44,138.10	₡ 74.58	0.17
Total activo corriente	₡ 13,356,303.79	₡ 11,177,501.29	₡ 2,178,802.50	19.49
Activo no corriente				
Inversiones largo plazo	₡ 53.00	₡ 53.00	₡ -	0.00
Cuentas a cobrar largo plazo	₡ 83.44	₡ 83.44	₡ -	0.00
Propiedad, planta y equipos explotados	₡ 16,709,907.10	₡ 16,791,352.56	-₡ 81,445.46	-0.49
Bienes de infraestructura y de beneficio	₡ 2,662,091.44	₡ 1,608,587.14	₡ 1,053,504.30	65.49
Bienes intangibles no concesionados	₡ 71,260.96	₡ 29,600.90	₡ 41,660.06	140.74
Bienes no concesionados	₡ 753,834.24	₡ 1,128,038.98	-₡ 374,204.74	-33.17
Gastos a devengar largo plazo	₡ 10,423.56	₡ 14,645.53	-₡ 4,221.97	-28.83
Total activo no corriente	₡ 20,207,653.74	₡ 19,572,361.55	₡ 635,292.19	3.25
Total del activo	₡ 33,563,957.53	₡ 30,749,862.84	₡ 2,814,094.69	9.15
Pasivo				
Pasivo corriente				
Deuda comerciales a corto plazo	₡ 106,952.18	₡ 541,720.33	-₡ 434,768.15	-80.26
Deuda sociales y fiscales corto plazo	₡ 32,694.66	₡ 19,595.30	₡ 13,099.36	66.85
Transferencias a pagar corto plazo	₡ 524,575.36	₡ 448,120.09	₡ 76,455.27	17.06
Documentos por pagar corto plazo	₡ 66,477.22	₡ 52,495.95	₡ 13,981.27	26.63
Deudas por anticipos a corto plazo	₡ -	₡ 33,246.86	-₡ 33,246.86	-100.00
Deudas por planillas salariales	₡ -	₡ 6,838.21	-₡ 6,838.21	-100.00
Otras deudas corto plazo	₡ 80,189.20	₡ 521,444.36	-₡ 441,255.16	-84.62
Depósitos en garantía	₡ 55,814.88	₡ 56,402.80	-₡ 587.92	-1.04
Provisiones a corto plazo	₡ 2,517.52	₡ 250.00	₡ 2,267.52	907.01
Total pasivo corriente	₡ 869,221.02	₡ 1,680,113.90	-₡ 810,892.88	-48.26
Pasivo no corriente				
Prestamos a pagar largo plazo	₡ 957,198.34	₡ 1,023,675.60	-₡ 66,477.26	-6.49
Total pasivo no corriente	₡ 957,198.34	₡ 1,023,675.60	-₡ 66,477.26	-6.49
Total del pasivo	₡ 1,826,419.36	₡ 2,703,789.50	-₡ 877,370.14	-32.45
Patrimonio				
Incorporaciones al capital	₡ 20,945,897.86	₡ 20,945,897.86	₡ -	0.00
Resultados acumulados ejercicios ant.	₡ 10,437,593.90	₡ 5,372,355.66	₡ 5,065,238.24	94.28
Resultado del ejercicio	₡ 354,046.41	₡ 1,717,818.85	-₡ 1,363,772.44	-79.39
Total patrimonio	₡ 31,737,538.17	₡ 28,036,072.37	₡ 3,701,465.80	13.20
Total pasivo + patrimonio	₡ 33,563,957.53	₡ 30,739,861.87	₡ 2,824,095.66	9.19

Fuente. Estados financieros Municipalidad de Liberia

Análisis horizontal

Se determinan variaciones considerables en efectivo con una disminución de 18.27% y en las inversiones a corto plazo de casi un 63%. Estos datos son muy valederos porque indican que la municipalidad tiene menor liquidez para el año 2020 con lo que es más complicado hacer frente a sus necesidades diarias. Tomando como referencia lo estudiado en el análisis del 2018, existe un aumento todavía más considerable en los impuestos por cobrar a corto plazo de un 96.53%, lo cual, hace ver que existen problemas serios en las gestiones de cobro y por ende un aumento en la morosidad. También existe un aumento en las ventas por cobrar de corto plazo en un 85%. En cuanto a las deudas, existe una reducción de un 80.26% en la deuda comercial a corto plazo y en otras deudas corto plazo de un 84.62%. Es imperativo mencionar que el pasivo corriente disminuyó casi un 50% en el año 2020 y el total del pasivo en un 33%, lo que refleja una reducción importante del apalancamiento financiero. La cuenta de inventarios se mantuvo con el mismo dato debido que fue imposible según se indican en las notas levantar el inventario actualizado con los valores más recientes lo cual deja en evidencia el descontrol total existente en ese apartado. Si bien es cierto el total de activo aumentó considerablemente, también es cierto que los principales factores fueron los aumentos previamente mencionados de cuentas por pagar tanto en impuestos como en ventas, lo cual, es sumamente preocupante debido a que la municipalidad ha demostrado a través de estos análisis la capacidad de hacer líquidos estos documentos en el corto plazo, siendo una gran limitación para el ejercicio presupuestario y para el cumplimiento de metas y objetivos.

Análisis de indicadores financieros

Tabla 27. Capital de trabajo

Indicadores financieros		
Activo corriente-pasivo corriente	₡ 12,487,082.77	₡ 9,497,387.39

Fuente. Elaboración propia

El capital de trabajo se refiere a la inversión que realiza el municipio en el corto plazo. Esto incluye todos los recursos que se emplean para realizar las labores diarias. Además, indicar de alguna manera la liquidez con la que cuenta la institución, esto se debe a que mientras

mayor es la brecha de capacidad de los activos corrientes de cubrir los pasivos corrientes o corto plazo, mayor es la generación de entradas de efectivo.

Este indicador de capital de trabajo, permite determinar la salud financiera del municipio. Como se muestra una vez cubiertos los pasivos corrientes o de corto plazo, le queda a la municipalidad más de 12 mil millones de colones, al ser positivo es un indicador favorable y que mejora del 2019 al 2020. Es decir, la municipalidad tiene la capacidad de cubrir las obligaciones en el corto plazo. Sin embargo, se debe aclarar, que gran parte de los activos corrientes pertenecen a impuestos y ventas por pagar por lo que podría darse una situación donde esa aparente mejora del indicador no se tan real en la medida en que se cumpla con los cobros correspondientes.

Tabla 28. Razón corriente

Razón corriente		
Activo corriente/pasivo corriente	15.37	6.65

Fuente. Elaboración propia

Con esta razón se demuestra que la municipalidad tiene la capacidad de cancelar las deudas en el corto plazo y que puede cubrir hasta 15.37 veces con sus activos sus obligaciones de corto plazo, teniendo bastante holgura para atender dichas necesidades. Vale la plena indicar que su cobertura aumento para el año 2020. Se mantiene la salvedad, que la disposición de efectivo dependerá de la efectividad con que se realicen las operaciones de cobro de impuestos, servicios, patentes y tasas.

Tabla 29. Indicador de solidez de la municipalidad

Solidez de la municipalidad		
Activo total/pasivo total	18.38	11.37

Fuente. Elaboración propia

El dato de solidez financiera del municipio es de vital importancia porque permite definir la capacidad que se tiene para cumplir con todas las obligaciones de pago, sin importar, si son de corto o largo plazo. Con la base fundamental de los datos obtenidos de los años 2020 y 2019, el activo total siempre contuvo al pasivo total, lo que refleja un muy buen nivel de

solidez financiera, lo que se traduce en una responsabilidad de la entidad para cumplir con sus obligaciones, inclusive, existe una importante mejoría en el 2020.

Tabla 30. Indicador de endeudamiento

Indicador de endeudamiento		
(Pasivo total/activo total)*100	5.44	8.79

Fuente. Elaboración propia

De acuerdo con la tabla 30, el nivel de endeudamiento disminuyó del año 2019 al 2020, del total de los activos el 5.44% y el 8.79% respectivamente, representaban deuda para la Municipalidad de Liberia. Los niveles de endeudamiento son realmente bajos y no representan una obligación que pudiera ser insostenible con el tiempo.

Tabla 31. Prueba ácida

Prueba ácida		
(Activo corriente-Inventario)/Pasivo corriente	37.76	17.86

Fuente. Elaboración propia

Con esta prueba lo que se pretende demostrar es la capacidad de la municipalidad para generar recursos en el corto plazo. El resultado por ser mayor a 1, significa que se pueden atender todas sus obligaciones a menos de un año con los activos más líquidos del activo corriente. Sin embargo, como se puede notar, los resultados eran mucho mejores para el año 2020. Para el gobierno local, es importante tener estos indicadores de liquidez presente puesto que son un parámetro de eficiencia y eficacia financiera. Permiten identificar las posibilidades de iliquidez lo cual sería muy grave porque no se tendría la capacidad necesaria para pagar las deudas, ejecutar proyectos, disminuir las posibilidades de expandir los servicios, etc.

Tabla 32. Razón de la deuda

Razon de la deuda total		
(Total de activos-total patrimonio)/total de activos	5%	9%

Fuente. Elaboración propia

La Municipalidad maneja para el año 2019, un 9% de deuda con respecto a todos los activos que la componen. Esto demuestra un nivel de apalancamiento bajo. En relación con el 2020 donde le porcentaje era de 5% la relación de deuda disminuyó considerablemente.

Tabla 33. Razón de la deuda capital

Razon de la deuda capital	0.10	0.54
----------------------------------	------	------

Fuente. Elaboración propia

Esta razón nos indica la cantidad de deuda que utiliza la municipalidad para financiar los activos. Los pasivos de la municipalidad están cubiertos 0.54 veces para el año 2019 y 0.10 veces en el 2020. Esto indica que se estaban necesitando menor deuda para financiar los activos. Por tanto, para el 2019, en ente municipal estaba más apalancado y con mayor riesgo que en el 2020.

Tabla 34. Razón multiplicador de capital

Razon multiplicador del capital	₡ 1.10	₡ 1.54
--	--------	--------

Fuente. Elaboración propia

Los activos totales de la municipalidad esta cubiertos 1.10 veces para el año 2019 y 1.54 para el 2018 por el capital total con el que cuenta la empresa.

Conclusión

Los alcaldes de turno y los concejos municipales, deben recibir por parte de los financistas municipales, informes con datos íntegros, confiables y precisos que permitan analizar a profundidad los resultados obtenidos los indicadores y razones financieras para tomar las mejores decisiones.

Tomando como base el análisis realizado, los trabajos de realización de presupuestos y las estimaciones realizadas de los ingresos para los años del 2017 al 2022, se concluye que el

nivel de cumplimiento fue bajo, ya que solamente el primer año, cerró con la debida conciliación, pero después de dicho parámetro, todos los demás mostraban diferencias muy significativas cerrando con una variación promedio de 21% para los 5 años lo cual traducido en moneda, son muchos millones de colones.

Con respecto a la disminución de los ingresos del 2019 al 2020, se debe recalcar nuevamente que el evento de la enfermedad del Covid 19, causó daños importantes a la hacienda municipal dejando sin efecto varios proyectos y actividades que se habían presupuestado previamente.

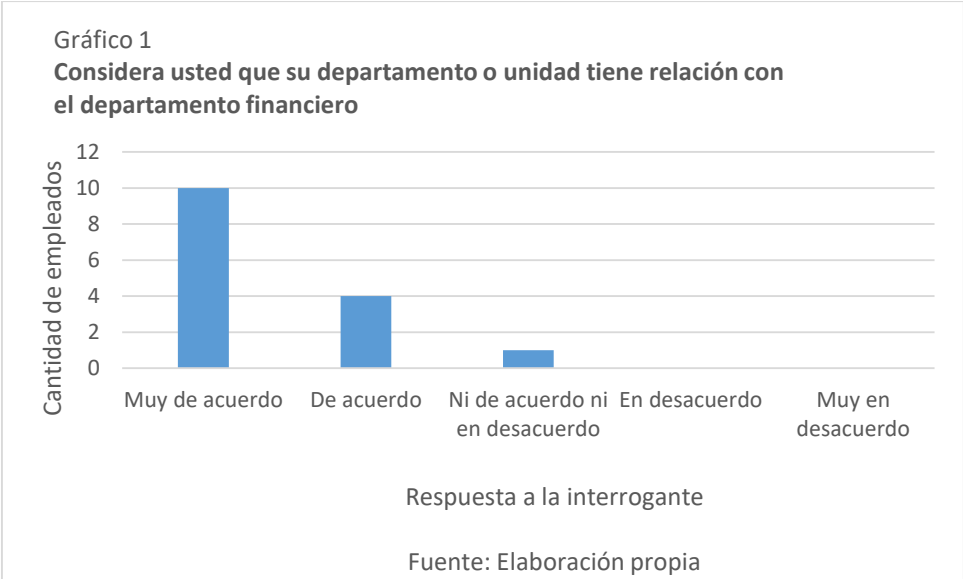
Haciendo referencia a los gastos, del año 2018 al 2020 los egresos ejecutados siempre estuvieron por debajo de los egresos presupuestados. El año donde se dio la mayor diferencia fue en el año 2019. No obstante, para el año 2017 los egresos fueron coherentes tanto lo que previó como lo que se gastó y en el año 2021 se gastó un poco más de lo que estimó.

Por otro lado, es importante recalcar que los resultados obtenidos de los indicadores financieros son buenos y que el gobierno local en los años 2017 y 2020 mantuvo buenos niveles de liquidez. Siempre mantuvo una muy buena relación entre lo que debía y lo que tenía para pagar. Los niveles de endeudamiento fueron relativamente bajos lo que quiere decir que la participación de terceros o acreedores en la estructura económica de la empresa era mínima y que la mayor participación era por parte del estado en cuanto a las transferencias que deben realizarse. Esto mejoró considerablemente para el año 2020 donde el riesgo financiero fue mínimo y en donde las necesidades de apalancamiento fueron mínimas, lo cual demuestra que la municipalidad trabaja en gran medida con capital propio.

3.1.3 Análisis de las interrelaciones entre los procesos llevados a cabo en el área financiera y sus efectos sobre otras áreas de la municipalidad

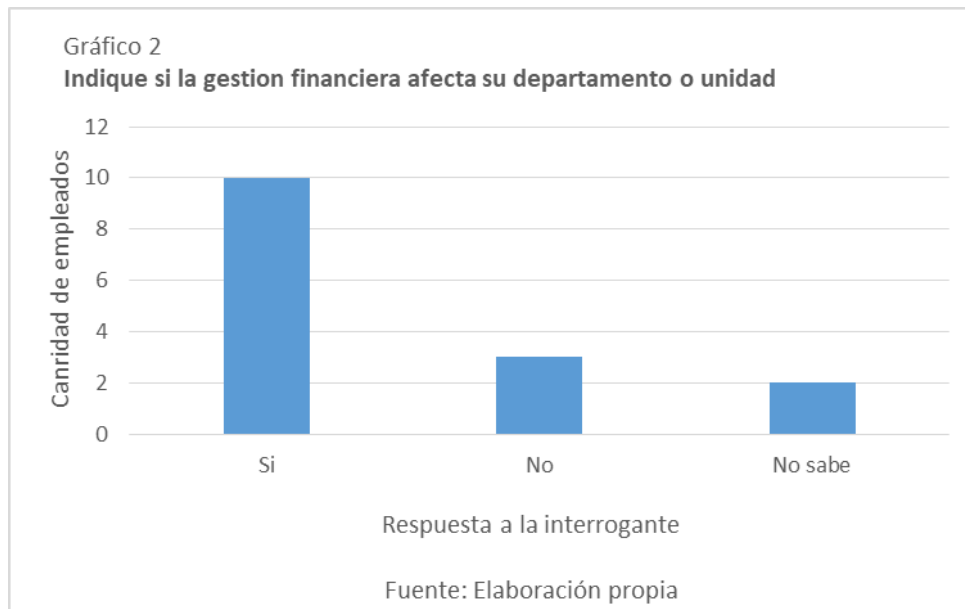
Para esta investigación, es de vital importancia conocer de primera mano el grado de conocimiento que tienen los colaboradores municipales de los alcances que pueden tener las acciones o inacciones del departamento o área financiera y su afectación. Es por eso que para determinar dicho punto, se realizan los siguientes análisis:

Gráfico 1. Considera usted que su departamento o unidad tiene relación con el departamento financiero



De manera muy directa se les consultó a los trabajadores si consideran que el departamento financiero tiene una relación con el departamento de cada uno ellos. Ante la consulta, la gran mayoría concuerda en que efectivamente hay un hilo conductor entre las unidades mencionadas. Este dato muestra que las personas saben de primera mano que las decisiones buenas o malas que realicen en financiero, eventualmente pueden afectar las estructuras y las planificaciones que cada uno tiene en su unidad o departamento.

Gráfico 2. Indique si la gestión financiera afecta su departamento o unidad



Reforzando la respuesta anterior, ante ésta nueva consulta, la mayoría de las personas coinciden en que la gestión financiera efectivamente sí afecta a los departamentos a los que ellos pertenecen. Frente éste resultado es importante identificar que dada la estrecha relación y afectación del área financiera sobre los demás departamentos, las finanzas son la base del éxito o del fracaso de la organización municipal y la toma de decisiones responsables que deben hacerse día con día tienen que tener sí o sí una debida argumentación económica para determinar sus alcances.

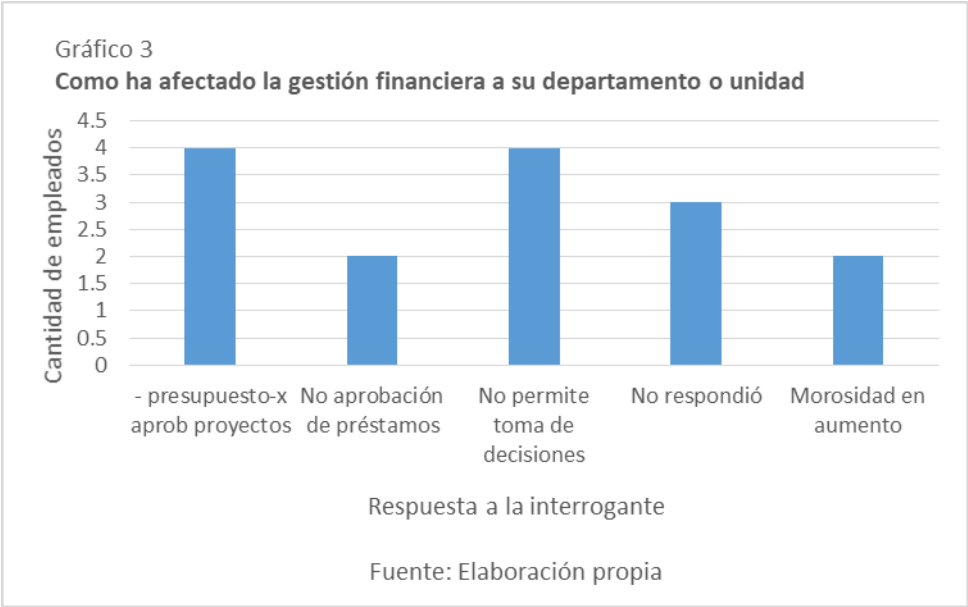
Conclusión

Es más que claro, que el cumplimiento del segundo objetivo de la investigación se alcanzó con creces. Se logró identificar la íntima relación que existe entre el área financiera de la municipalidad y las demás unidades o departamentos del gobierno municipal. Es vital buen funcionamiento del departamento de finanzas de manera que se puedan mejorar los ingresos de la municipalidad de la misma mediante buenas prácticas o gestiones de cobro. Pero también conlleva una mención especial a la elaboración de estados financieros y la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera del Sector Público, de forma tal que permita tomar las mejores decisiones administrativas pero con argumentación financiera que permita alcanzar las metas trazadas por la municipalidad. La búsqueda de la eficiencia y

la eficacia del área financiera que relegada y muy por debajo de lo esperado. Los encargados del departamento en mención debe esforzarse muchísimo de manera que puedan tener todo al día y así cumplir con la legislación costarricense. La falta de eficiencia y eficacia en la gestión financiera claramente deriva en una pérdida de credibilidad de la alcaldía ante el resto de municipalidades, inversores y acreedores. Las consecuencias negativas en el presente que son muy palpables como ya se ha mencionado en la pérdida de recursos económicos, de infraestructura y de imagen, son poco, comparado con el daño que se le puede estar causando al cantón de Liberia.

3.1.4 Sintetizar las afectaciones en otras áreas de la municipalidad generadas desde funcionamiento del área financiera.

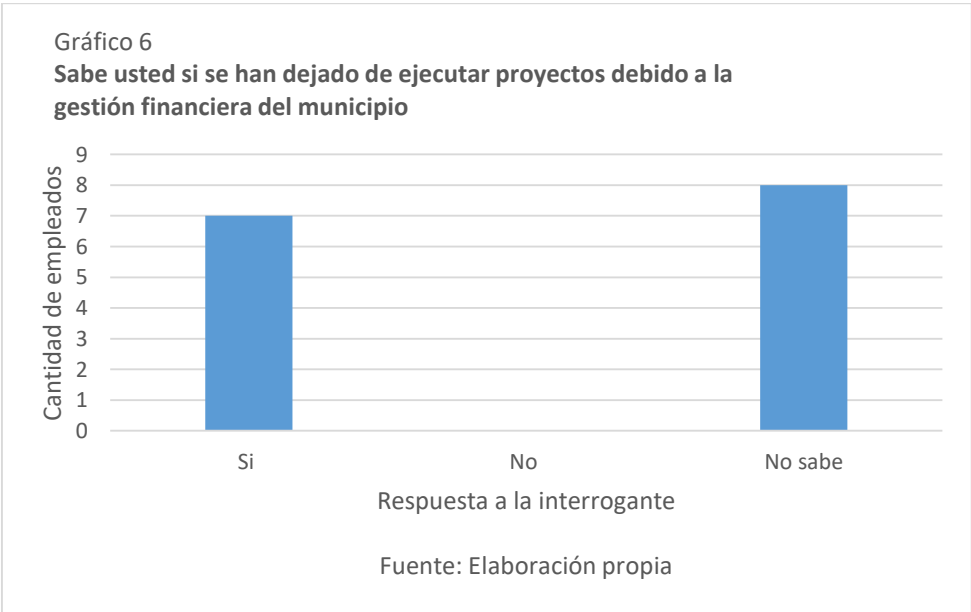
Gráfico 3. Como ha afectado la gestión financiera a su departamento o unidad



En la gráfica 5, a pesar que algunas personas no respondieron, otras coinciden que las afectaciones en sus áreas de trabajo son principalmente en la disminución de presupuestos, la NO aprobación o realización de proyectos, no aprobación de préstamos por parte de otras entidades financieras y además influye en la toma de decisiones, esto debido a que no se tiene certeza de los datos económicos de la municipalidad. Ésta información obtenida es de vital importancia porque revela un problema que afecta directamente y de manera negativa a la población que se esfuerza día con día para pagar sus esfuerzos. Los índices de desarrollo del

cantón también se ven seriamente afectados a la baja lo cual deriva en una pérdida de competitiva haciendo que la atracciones de inversiones sea mejor en otros lugares de país y no en Liberia. Finalmente, se debe destacar otro dato sumamente importante obtenido del informe y es el aumento de la morosidad. Una de las funciones del área financiera refiere a los ingresos municipales, los cuales vienen datos algunos por concepto de impuestos, tasas y patentes. Es obligación realzar una buena gestión de cobro de estos elementos para que le permitan a la municipalidad tener más recursos económicos para hacer frente a la infinidad de necesidades.

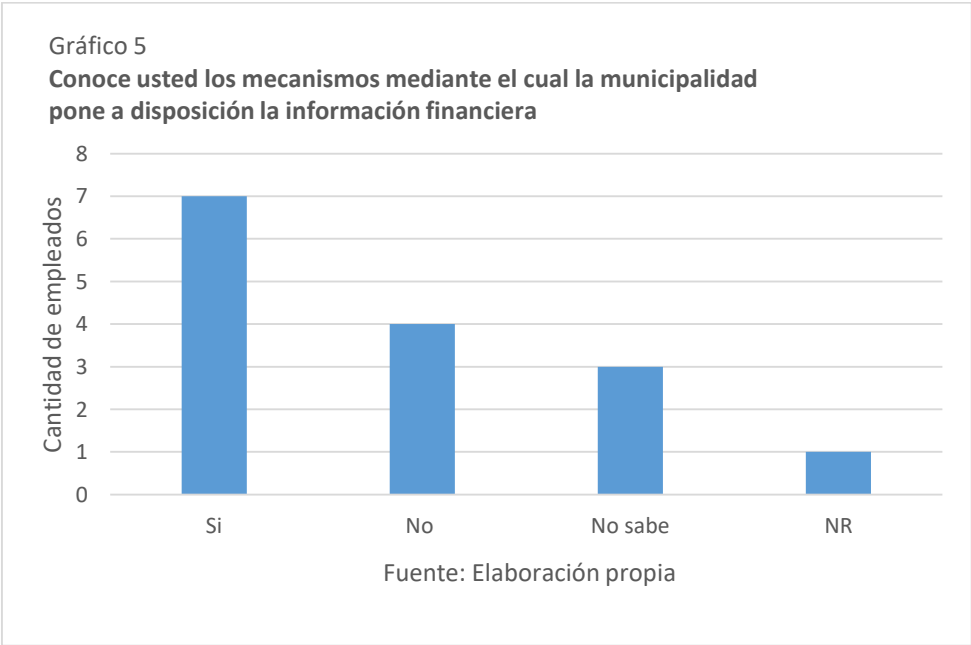
Gráfico 4. Sabe usted si se han dejado de ejecutar proyectos debido a la gestión financiera del municipio



La información recabada es de vital para llevar un sentido lógico de lo que se quiere obtener con la investigación y el cumplimiento de los objetivos. Anteriormente se determinó la estrecha relación existente entre el área financiera municipal y las demás zonas de trabajo; también se constató la afectación de sus acciones así como la forma en que se ha afectado. Sin embargo, ante la consulta proyectada en la gráfica 6 sobre si se dejaron de ejecutar proyectos, la mayoría de personas no sabía o bien sí tenían conocimiento de alguna afectación. De primera mano se conocen la falta de construcción de puentes, la falta de

asfaltado en las carreteras, la falta de construcción de la pista atlética en el estadio de Liberia, entre muchos otros proyectos que no se han ejecutado. Se podría pensar en diversos factores por los cuales de manera absurda las personas indican no saber sobre el tema entre los cuales se podrían mencionar: para evitar represalias, aceptar responsabilidades, por miedo, desinterés o peor aún por verdadero desconocimiento, entre otros. Este tipo de cultura organizacional es la que debe cambiar de manera paulatina pero constante, en donde los colaboradores, sean comprometidos con el trabajo diario, con las responsabilidades encomendadas y atentas al medio en el que se desarrollan para lograr revertir de manera satisfactoria los inconvenientes que se les presenten.

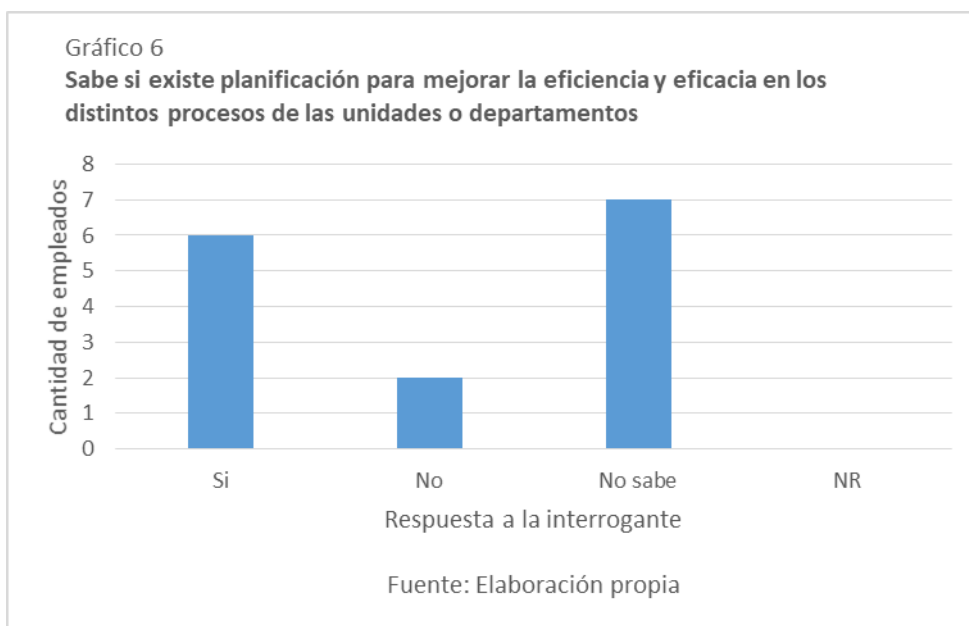
Gráfico 5. Considera que el departamento financiero es eficiente y eficaz en sus funciones



Puntualizando sobre las acciones del área financiera, la gran mayoría coincide en que el funcionamiento del área financiera NO es eficiente ni eficaz debido a las afectaciones nombradas anteriormente. Ante ese criterio del personal municipal es imperativo mencionar que existen pruebas argumentativas de lo dicho y que lo respondido no corresponde

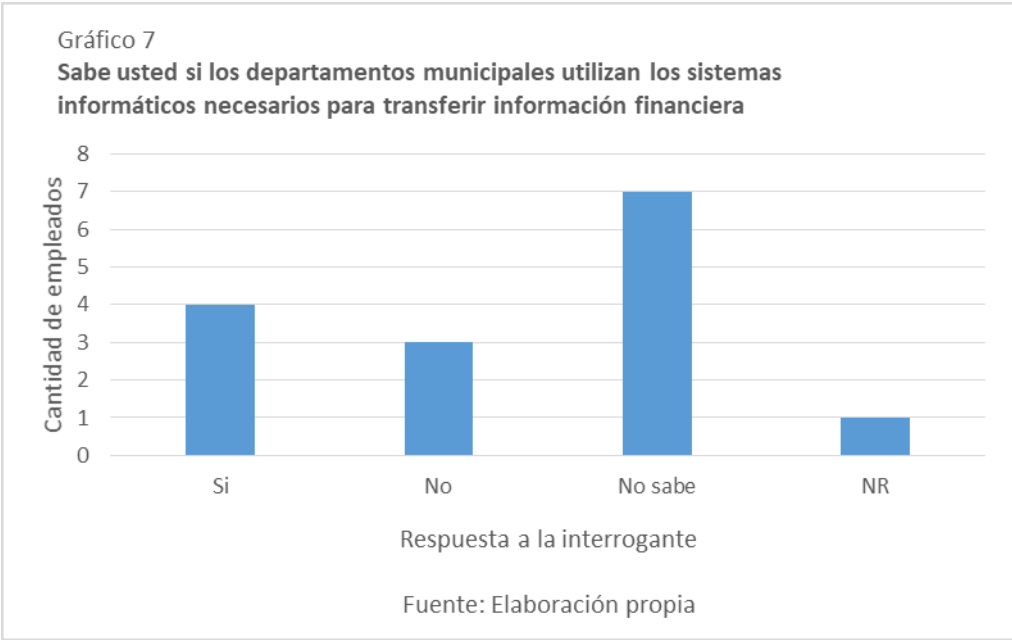
únicamente a un criterio, pensamiento o punto de vista. Esta argumentación generada a través de las respuestas hasta ahora obtenidas, son un punto medular de la investigación en el cual desde ya se puede indicar cualitativamente que el área financiera de la Municipalidad de Liberia No es eficiente ni eficaz en sus labores, funciones y responsabilidades encomendadas lo cual tiene serias y graves consecuencias en la administración de éste ente municipal.

Gráfico 6. Sabe si existe planificación para mejorar la eficiencia y eficacia en los distintos procesos de las unidades o departamentos



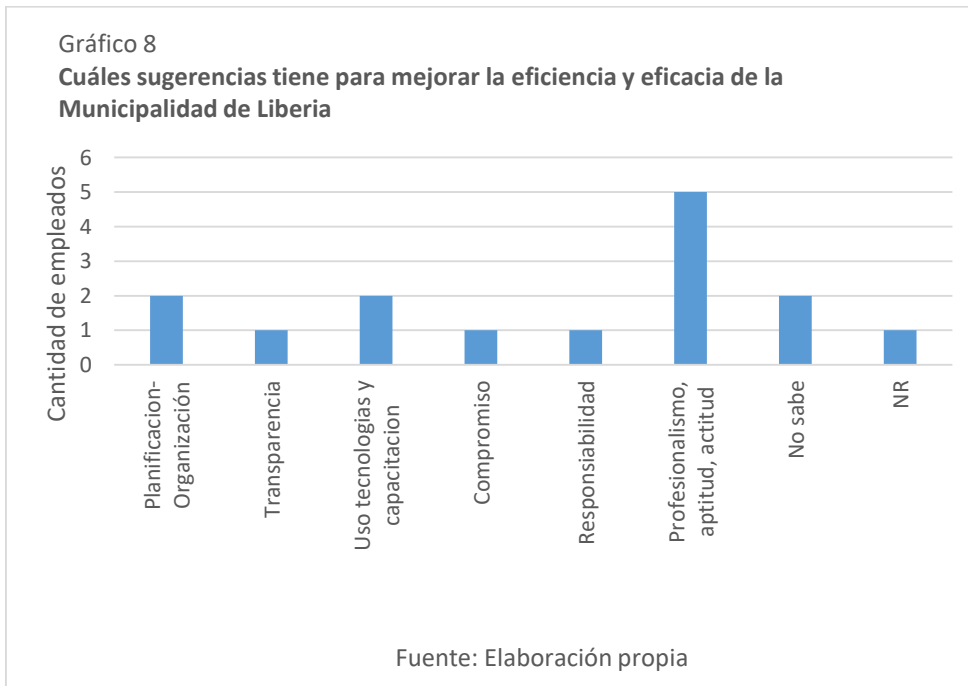
Partiendo de los hechos comprobados, es de esperar, que el área financiera tenga conocimiento de que no están funcionando de manera óptima y por ende, deberían estar en la búsqueda de la mejora continua para nivelar las exigencias actuales. Sin embargo, ante la consulta expuesta en el gráfico 8, la mayoría de personas no saben si al menos en financiero se está trabajando de manera planificada para mejorar sus niveles de eficiencia y eficacia. No existen pruebas argumentativas que respalden ese trabajo que es preponderante para la toma de decisiones.

Gráfico 7. Sabe usted si los departamentos municipales utilizan los sistemas informáticos necesarios para transferir información financiera



El punto medular en toda la cadena de errores que existen a nivel municipal es la falta de utilización del sistema DECSIS, el cual, debido a una implementación poco planificada generó vacíos enormes en la gestión financiera contable. Los colaboradores no tuvieron en muchos casos la capacitación necesaria en el sitio de trabajo ni el acompañamiento que permitiera ejercer un recambio informático que beneficiara a la institución municipal. Este pequeño pero a la vez importante inconveniente es parte del mal trabajo que realiza el área financiera por no tener a tiempo la información contable necesaria para la elaboración de estados financieros, sus respectivos análisis y demás procesos necesarios.

Gráfico 8. Cuales sugerencias tiene para mejorar la eficiencia y eficacia de la Municipalidad de Liberia



Como se puede apreciar en el gráfico anterior, la mayoría de personas hacen referencia que para mejorar la eficiencia y eficacia dentro de la totalidad del gobierno local hace falta tener mejores actitudes, aptitudes, profesionalismo, compromiso y transparencia. Estos elementos son intrínsecos a cada persona y la oportunidad de mejora está dentro de cada uno de los colaboradores en la medida que tengan la motivación necesaria para alcanzar los objetivos. Es interesante determinar que no hacen relación a solicitudes más personal o mejores sistemas o inclusive tampoco hacen alusión a mejorar los procesos sino a las capacidades y disposición de las personas.

Conclusión

El objetivo tercero de ésta investigación es alcanzado con éxito al lograr demostrar cuales son las afectaciones que han causado las irresponsabilidades del área financiera en la Municipalidad de Liberia. Son muchas las consecuencias negativas que afectan hoy por hoy

al gobierno local entre las que destacan la falta de ejecución de proyectos, la falta de aprobación de préstamos o la negativa de firmas convenios con otras instituciones debido a que los estados financieros no se encuentran al día.

Capítulo 4

4.1 Conclusiones

La idea de realizar este proyecto de graduación tuvo como principal finalidad elaborar un análisis de la eficiencia y eficacia del área financiera de la Municipalidad de Liberia y de qué manera esta afecta al resto de la municipalidad en los periodos del 2017 al 2021 inclusive con la intención de identificar o comprobar si se obtienen resultados de la manera esperada y si se afectan o no otras áreas de la municipalidad.

Por tanto, después de realizado el estudio se llegan a las siguientes conclusiones:

Los procesos financieros en La Municipalidad de Liberia tienen como base jurídica la legislación del país. Por tanto, deberían ajustarse a esas políticas y a las Normas Internacionales de Información Financiera del Sector Público.

La elaboración realizada de los presupuestos y de los planes anuales operativos cumple con lo dispuesto en el artículo 100 del Código Municipal que indica *“El presupuesto deberá incluir todos los ingresos y egresos probables y, en ningún caso, los egresos superarán los ingresos”*. Lo cual es sumamente importante de verificar puesto se denota que una confección cuidadosa de este instrumento financiera y que se toman las previsiones y recomendaciones debidas. De la misma forma se cumple cabalmente con el artículo 102 que reza *“no podrán destinar más de un 40% de sus ingresos ordinarios para atender gastos generales de administración”*. Sin embargo, se debe resaltar que el gasto en planillas es bastante alto y los porcentajes de gastos administrativas rozan el límite permitido por lo que deben hacerse esfuerzos para disminuir los mismos y tener más recursos para destinarlos a inversión.

Existen diferencias sustanciales entre los distintos departamentos y unidades del gobierno municipal quienes no están integrados ni alimentando debidamente el sistema integrado DECSIS lo cual hace que la elaboración de estados financieros sea más complicado de lo que

debería lo cual consta en las notas elaboradas dentro de los estados financieros. Ante esto, se cita lo indicado por la auditoría externa realizada a los estados financieros del 2020: *“Revelación: Si bien es cierto se adquirió un sistema para que la información se tenga de forma integrada, y le fuera de utilidad a la unidad de contabilidad para confección en los estados financieros de la Municipalidad, aún hay unidades primarias que no han utilizado de forma correcta y en su totalidad los módulos a su cargo, por lo que mucho trabajo ha tenido que realizarse de forma manual. La unidad de ingresos, por ejemplo, que genera mucha información contable, esta no ha sido de mucha utilidad a la contabilidad porque la parametrización que al sistema DECSIS se le realizó, no está acorde a las NICSP ni sobre base devengo, por lo que, aún se trabaja en actualizar estas parametrizaciones para próximo año 2021 sea de mucha utilidad en la información contable”*. Carvajal (2022).

La falta de utilización del sistema genera consecuencias gravísimas en la elaboración de los estados financieros debido a que se ingresa información por medio del sistema y otra de manera manual, lo cual genera discrepancia y afecta directamente los datos en cuanto a confiabilidad, fiabilidad e integridad. Se cita el siguiente texto que se extrae de la auditoría externa: *“Mucha información contable es imposible tomarla de sistema integrado, porque no es correcta, por mala parametrización existente por desactualización, o porque no existe porque muchas unidades primarias no la utilizaron; por lo que requerimos hacerla en archivos Excel tomando para ello la información de documentos fuente (facturas, órdenes de compra, boletas de salidas bodega, etc.)*. Carvajal (2020).

Las estructuras de comunicación se encuentran fisuradas a nivel interno lo cual obstruye el desempeño de contabilidad lo cual se traduce en los problemas financieros existentes.

Los análisis de los presupuestos y las estimaciones realizadas de los ingresos para los años del 2017 al 2022, se concluye que el nivel de cumplimiento fue bajo, ya que solamente el primer año, cerró con la debida conciliación, pero después de dicho parámetro, todos los demás mostraban diferencias muy significativas cerrando con una variación promedio de 21% para los 5 años lo cual traducido en moneda, son muchos millones de colones.

Con respecto a la disminución de los ingresos del 2019 al 2020, se debe recalcar nuevamente que el evento de la enfermedad del Covid 19, causó daños importantes a la hacienda

municipal dejando sin efecto varios proyectos y actividades que se habían presupuestado previamente y de manera muy fuerte, afectó los ingresos recibidos.

Haciendo referencia a los gastos, del año 2018 al 2020 los egresos ejecutados siempre estuvieron por debajo de los egresos presupuestados. El año donde se dio la mayor diferencia fue en el año 2019. No obstante, para el año 2017 los egresos fueron coherentes tanto lo que previó como lo que se gastó y en el año 2021 se gastó un poco más de lo que estimó.

Por otro lado, es importante recalcar que los resultados obtenidos de los indicadores financieros son buenos y que el gobierno local en los años 2017 y 2020 mantuvo buenos niveles de liquidez. Siempre mantuvo una muy buena relación entre lo que debía y lo que tenía para pagar. Los niveles de endeudamiento fueron relativamente bajos lo que quiere decir que la participación de terceros o acreedores en la estructura económica de la empresa era mínima y que la mayor participación era por parte del estado en cuanto a las transferencias que deben realizarse. Esto mejoró considerablemente para el año 2020 donde el riesgo financiero fue mínimo y en donde las necesidades de apalancamiento fueron mínimas, lo cual demuestra que la municipalidad trabaja en gran medida con capital propio.

Siguiendo con los indicadores, los resultados fueron positivos puesto que se evidencian para todos los años estudiados que la municipalidad tiene capacidad de afrontar con recursos propios las deudas, sus actividades y responsabilidades, la cual, además trabaja mayormente con capital propio. Sin embargo, dado que fue imposible recolectar los estados financieros del 2017 y del 2021 por falta de elaboración, la municipalidad debe realizar esfuerzos muy fuertes para tener esa información al día que le permita tener la posibilidad de acceder al crédito bancario y de realizar otras alianzas con instituciones tanto del estado como privadas para desarrollar proyectos de vital importancia para el cantón de Liberia.

El aumento exorbitante de las cuentas por cobrar para el 2020 por la suma de ₡ 9 442 718 162 requiere de vital atención puesto que afecta de manera muy directa las arcas municipales y eso se traduce en la falta de creación de proyectos y servicios esenciales para la comunidad y además para el buen funcionamiento de la entidad. Aun peor, el informe de auditoría señala diferencias de más de ₡1 429 309 101 entre lo que se refleja en estados financieros y el monto en los registros auxiliares. El informe cita lo siguiente: *“la Municipalidad de Liberia presenta un monto neto en sus estados financieros en la cuenta por cobrar por la suma de*

¢9.442.718.162, el monto en sus registros auxiliares o cédula de antigüedad de saldos es por ¢10.872.027.263, determinándose una diferencia de ¢1.429.309.101 de más en el registro auxiliar. Además, no se tiene el documento donde se genera los cálculos de la previsión para el deterioro de las cuentas por cobrar, por otro lado, la antigüedad de las cuentas por cobrar por más de 360 días representa el 50.39% (equivalente a ¢5.478.399.140).

En general, el informe de auditoría que se menciona, indica una serie de diferencias considerables entre los montos presentados en los estados financieros y los expuestos en los registros auxiliares de la municipalidad. Ante esas anomalías se abstienen de opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad de Liberia al 31 de diciembre del 2020 y a consecuencia de ese informe, los datos obtenidos en los análisis de los indicadores y de las razones financieras también son objeto de duda al estar basados en la información brindada por la municipalidad y con mayor duda para los años anteriores puesto que no fueron auditados. Se hace la salvedad para las siguientes conclusiones. Es preciso indicar que los análisis correspondientes al año 2021 no se realizaron puesto que los estados financieros para ese año no se han concluido, lo cual, deja en evidencia el enorme problema existente en el área financiera.

Es más que claro, que el cumplimiento del segundo objetivo de la investigación se alcanzó con creces. Se logró identificar la íntima relación que existe entre el área financiera de la municipalidad y las demás unidades o departamentos del gobierno municipal. Es vital buen funcionamiento del departamento de finanzas de manera que se puedan mejorar los ingresos de la municipalidad de la misma mediante buenas prácticas o gestiones de cobro. Pero también conlleva una mención especial a la elaboración de estados financieros y la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera del Sector Público, de forma tal que permita tomar las mejores decisiones administrativas pero con argumentación financiera que permita alcanzar las metas trazadas por la municipalidad. La búsqueda de la eficiencia y la eficacia del área financiera que relegada y muy por debajo de lo esperado. Los encargados del departamento en mención debe esforzarse muchísimo de manera que puedan tener todo al día y así cumplir con la legislación costarricense. La falta de eficiencia y eficacia en la gestión financiera claramente deriva en una pérdida de credibilidad de la alcaldía ante el resto

de municipalidades, inversores y acreedores. Las consecuencias negativas en el presente que son muy palpables como ya se ha mencionado en la pérdida de recursos económicos, de infraestructura y de imagen, son poco, comparado con el daño que se le puede estar causando al cantón de Liberia.

El objetivo tercero de ésta investigación es alcanzado con éxito al lograr demostrar cuales son las afectaciones que han causado las irresponsabilidades del área financiera en la Municipalidad de Liberia. Son muchas las consecuencias negativas que afectan hoy por hoy al gobierno local entre las que destacan la falta de ejecución de proyectos, la falta de aprobación de préstamos o la negativa de firmas convenios con otras instituciones debido a que los estados financieros no se encuentran al día.

4.2 Recomendaciones

Se recomienda a la Municipalidad de Liberia implementar lo siguiente:

La creación de una política institucional de interés del desarrollo financiero, con la cual, todas las personas que laboren en la institución deben estar comprometidas. Esta política permitirá la identificación de las operaciones financieras y no financieras que no se están registrando y por ende afectando la contabilidad y la debida elaboración de estados financieros.

La comunicación asertiva que debe realizarse entre las unidades de trabajo es fundamental para el buen entendimiento profesional y que permita un desarrollo acuerdo con las necesidades de la institución.

Se debe cambiar la cultura organizacional y dirigirse hacia un cambio tecnológico que permita la agilidad y respuesta rápida en los procesos para mejorar la eficiencia y eficacia de la municipalidad debidamente evaluados con indicadores cualitativos y cuantitativos que permitan darle un seguimiento a los resultados obtenidos y abriendo la puerta a la mejora constante.

El uso obligatorio del Sistema Integrado DECSIS, es la base del éxito de la gestión financiera de la municipalidad. Esto por cuanto es la forma que se utiliza para automatizar la creación de los estados financieros, aumentando la posibilidad de realizar mayores controles, la fiabilidad y la integridad de los datos. Para lo cual, deben impulsarse mediante la asesoría de los proveedores del sistema la integración el uso por parte del personal que no está debidamente capacitado y de esta manera poner a andar el programa en un 100%.

La realización de los estados financieros del año 2021 y las correcciones debidas a los anteriores son de vital importancia para avanzar en la implementación de las NICSP. Estas acciones son la clave para mejorar la situación financiera de la municipalidad. Para coadyuvar en esta tarea, se deben contratar al menos dos asesores financieros de alto perfil que se encarguen de las coordinaciones necesarias para avanzar los ambos proyectos. Cada uno deberá asumir individualmente los proyectos pero en una estricta coordinación y colaboración.

Realizar una planificación de capacitación para el personal que utiliza los sistemas financieros para que todos lo utilicen de buena manera y además, se deben incluir las necesarias para tener al personal financiero listo para afrontar los retos profesionales que les competen.

Creación de una metodología de trabajo por parte de la alcaldía que permita mantener actualizados los estados financieros de la Municipalidad de Liberia con los mayores estándares de calidad y fiabilidad, además, que deben ser debidamente auditados por una empresa especializada.

El sistema de cobro de la Municipalidad de Liberia, le permite a los contribuyentes utilizar los medios electrónicos para realizar los pagos de los impuestos, tanto mediante la página web de la municipalidad como de otros bancos del estado, sin embargo, también permite realizar los trámites en persona. Con la finalidad de mejorar la eficiencia y eficacia del cobro, se deben hacer esfuerzos mediante la creación de una política y planes de cobros que permita un mayor acercamiento con los contribuyentes y la concientización de importancia del pago a tiempo de los tributos y demás cargas municipales. Se debe mejorar la gestión de cobro de manera inmediata para mejorar la situación financiera del municipio.

Bibliografía

- Asamblea Legislativa. (1998b). Código Municipal. Sistema Costarricense de Información Jurídica.
http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=40197
- Burguete, A. C. L. (2016). Análisis financiero. Editorial digital UNID.
- Morales, M. (2010). Las municipalidades en Costa Rica: evaluación del sistema tributario y la administración presupuestaria y financiera de los gobiernos locales. Alternativas para su fortalecimiento. *Documento de discusión*, (129).
<https://www.muniliberia.go.cr/muni/std/92/canton-de-liberia>.
- Hurtado-Villanueva, A., & Gonzales-Vallejos, R. E. (2015). La gestión y planificación municipal en el Perú. *Revista Tecnológica-ESPOL*, 28(4).
- Castillo Maza, J. V. (2004). Reingeniería y gestión municipal.
- Araoz, M., & Urrunaga, R. (1996). Finanzas municipales: ineficiencias y excesiva dependencia del gobierno central.
- Gómez Sabaini, J. C., & Geffner, M. (2006). Guatemala: fortalecimiento de las finanzas municipales para el combate a la pobreza. CEPAL.
http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param2=NRTC&nValor1=1&nValor2=67855.
- ALLEN, T. L. (2002). "Public accountability and government financial reporting". In *Models of public budgeting and accounting reform* (Vol. 2, pp. 11–36). BASRI, H. & NABIHA, A. K. S. (2014). "Accountability of local government: The case of Aceh Province", Indonesia. *Asia Pacific Journal of Accounting and Finance*, 3(1), 1–14. CENTRAL BUREAU OF STATISTICS (2019). *Statistical yearbook of Indonesia 2019*. Jakarta.
- Guerrero, C. R. (2007). El debilitamiento de las finanzas municipales en Venezuela y sus consecuencias. *Reflexión política*, 9(18).
- Araoz, M., & Urrunaga, R. (1996). Finanzas municipales: ineficiencias y excesiva dependencia del gobierno central.

Cabrero Mendoza, E., & Orihuela Jurado, I. (2011). Finanzas municipales en México: Los problemas a superar y los dilemas a enfrentar.

Sánchez, S. (2014). Diseño e implantación de un sistema de indicadores para evaluar la gestión de las municipalidades de Piura, Perú. *Revista Ciencia y Tecnología*, 10(3), 49-65.

ROJAS, M., JAIMES, L., & Valencia, M. (2018). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *Revista espacios*, 39(06).

Bellido, A. V. (2013). Análisis de eficiencia municipal: la Municipalidad de La Plata (Doctoral dissertation, Universidad Nacional de La Plata).

Ramírez Marín, D. M. (2011). Análisis de la eficiencia y de la eficacia en la gestión de las finanzas públicas del municipio de Sevilla, Valle del Cauca, en el período 2005-2009 (Doctoral dissertation).

Sánchez Albavera, F. (2003). *Planificación estratégica y gestión pública por objetivos*. ILPES.

Pujol, R., Pérez, E., & Sánchez, L. (2012). La aleatoriedad en las series históricas de las finanzas municipales de Costa Rica en el período 2005-2011. *Revista de Ciencias Económicas*, 30(2).

Navarrete, J. M. (2004). Sobre la investigación cualitativa. Nuevos conceptos y campos de desarrollo. *Investigaciones sociales*, 8(13), 277-299.

Hugo Araneda Dörr. (1994). *Finanzas públicas* (No. 79). Editorial Jurídica de Chile.

Jaimes, M. V. (2015). *Finanzas públicas municipales: guía práctica*. Ediciones de la U.

CORREDOR, L. A. M. (2008). El ideal de las finanzas públicas municipales. *Una propuesta desde una perspectiva estratégica*.

Hernández, R. Fernández C. y Baptista P. (2010). Metodología de la Investigación. México DF: Mc Graw Hill.

Ortega, A. O. (2018). Enfoques de investigación. *Extraído de [https://www. researchgate.net/profile/Alfredo_Otero_Ortega/publication/326905435](https://www.researchgate.net/profile/Alfredo_Otero_Ortega/publication/326905435)*

Barzelay, M. (2003). La Nueva Gerencia Pública: invitación a un diálogo cosmopolita. *Gestión y política pública*, 12(2).

Vindas, O (1993). *Legislación Municipal Costarricense: Necesidad de su uniformidad normativa*. San José, Costa Rica. Universidad de Costa Rica, Facultad de derecho.

Anexos

Anexo 1. Entrevista

Universidad Nacional
Centro Internacional de Política Económico para el Desarrollo Sostenible
Posgrado Profesional en Gestión y Finanzas Públicas
Guía de entrevista

Análisis de la Eficiencia y Eficacia de la Gestión Financiera de la Municipalidad de Liberia y su impacto en las demás áreas en el periodo 2017-2021

Este instrumento de entrevista forma parte determinante del Trabajo Final de Graduación y se utilizará con fines educativos e investigativos para conocer a fondo cual es la situación financiera de la Municipalidad de Liberia con la finalidad de evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión financiera y obtener un diagnóstico válido para brindar las conclusiones y recomendaciones pertinentes. Éste formulario se aplicará únicamente a los funcionarios que laboran en los departamentos que el investigador considere necesarios. Los datos serán manejados en confidencialidad. Tendrá una duración de aproximadamente 25 minutos. Toda la información brindada será de gran ayuda para que la investigación tenga el éxito deseado.

1. Hace cuánto tiempo trabaja en la Municipalidad de Liberia?

2. ¿En cuál departamento o unidad labora?

3. ¿Considera usted que su departamento o unidad tiene alguna relación con el departamento Financiero?

- Muy de acuerdo
 De acuerdo
 Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 En desacuerdo
 Muy en desacuerdo

4. Con base en su experiencia, indique si la gestión financiera municipal ha afectado su departamento o unidad.

Si la respuesta es negativa pase a la pregunta 6.

5. Como ha afectado la gestión financiera a su departamento o unidad?

6. ¿Sabe usted si se han dejado de ejecutar proyectos debido a la gestión financiera del municipio?
- Si
 No
 No sabe
7. ¿Conoce usted los mecanismos mediante el cual la municipalidad pone a disposición la información financiera?
- Si
 No
 No sabe
8. ¿Considera que el departamento financiero es eficiente y eficaz en sus funciones?
- Si
 No
 No sabe
9. ¿Sabe usted si los departamentos municipales utilizan los sistemas informáticos necesarios para transferir información financiera?
- Si
 No
 No sabe
10. ¿Sabe si existe una planificación para mejorar la Eficiencia y Eficacia en los distintos procesos de las unidades o departamentos de la Municipalidad?
- Si
 No
 No sabe
11. ¿Tiene conocimiento de si la municipalidad tiene un plan de buenas prácticas administrativas para tener finanzas públicas sanas?
- Si
 No
 No sabe
12. Conoce usted cómo se valida la fiabilidad de los estados financieros como por ejemplo el balance general, el estado de resultado o el de flujo de efectivo?

13. Cuáles sugerencias tiene para mejorar la eficiencia y eficacia de la Municipalidad de Liberia?

Anexo 2. Informe de los auditores independientes



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores:
Concejo Municipal
Municipalidad de Liberia

Abstención de Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Municipalidad de Liberia que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2020; y de los estados de resultados, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Debido a las situaciones detalladas en los Fundamentos para la abstención de opinión, no emitimos una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad de Liberia al 31 de diciembre de 2020.

Fundamentos para la abstención de opinión

1. A la fecha de emisión de este informe, no se tiene evidencia de las respuestas de las confirmaciones de saldos de bancos, caja única e inversiones de la Municipalidad de Liberia. Por lo que desconocemos cualquier ajuste o revelación que sea necesario realizar en caso de haber obtenido dicha información, lo que representa una limitación al alcance de esta auditoría.
2. Al 31 de diciembre de 2020, la Municipalidad de Liberia presenta un monto neto en sus estados financieros en la cuenta por cobrar por la suma de \$9.442.718.162, el monto en sus registros auxiliares o cédula de antigüedad de saldos es por \$10.872.027.263, determinándose una diferencia de \$1.429.309.101 de más en el registro auxiliar. Además, no se tiene el documento donde se genera los cálculos de la provisión para el deterioro de las cuentas por cobrar, por otro lado, la antigüedad de las cuentas por cobrar por más de 360 días representa el 50.39% (equivalente a \$5.478.399.140), debido a las deficiencias presentadas en la cuenta, no pudimos satisfacer de la razonabilidad de la cuenta, por lo que desconocemos cualquier ajuste de importancia o revelación que fuese necesario efectuar.
3. Al 31 de diciembre de 2020 la Municipalidad presenta un monto en sus estados financieros en la cuenta de inventarios por la suma de \$738.881.441, el monto en sus registros auxiliares es por \$447.037.106, determinándose una diferencia de \$291.844.335 de más en el saldo contable, además, es importante indicar que el saldo contable no ha presentado movimiento desde el periodo anterior, así mismo no se ha registrado contablemente las estimaciones por desvalorización y pérdida de inventario, con lo que no pudimos satisfacer de la razonabilidad de la cuenta, por lo que desconocemos cualquier ajuste de importancia o revelación que fuese necesario efectuar.

4. Al 31 de diciembre de 2020 la Municipalidad de Liberia presenta un monto en sus estados financieros en la cuenta de gastos pagados por adelantado (Póliza de vehículos) por la suma de ₡25.375.770, al realizar la conciliación entre el registro auxiliar de vehículos y el saldo cancelado por concepto de póliza, se presenta una diferencia entre el listado de vehículos presentado al Instituto Nacional de Seguros (INS) y el registro auxiliar de vehículos por un monto de ₡1.107.886.947, con lo que no pudimos satisfacer de la razonabilidad de la cuenta, por lo que desconocemos cualquier ajuste de importancia o revelación que fuese necesario efectuar.
5. Al 31 de diciembre de 2020, la Municipalidad de Liberia presenta un monto neto en sus estados financieros en la cuenta de terrenos por la suma de ₡11.006.104.243, el monto en sus registros auxiliares es por ₡12.930.843.575, determinándose una diferencia de ₡1.924.739.332 de más en el registro auxiliar, con lo que no pudimos satisfacer de la razonabilidad de la cuenta, por lo que desconocemos cualquier ajuste de importancia o revelación que fuese necesario efectuar.
6. Al 31 de diciembre de 2020, la Municipalidad de Liberia presenta un monto neto en sus estados financieros en la cuenta de edificios por la suma de ₡4.046.330.519, el monto en sus registros auxiliares es por ₡2.260.885.577, determinándose una diferencia de ₡1.785.444.942, de menos en el registro auxiliar, con lo que no pudimos satisfacer de la razonabilidad de la cuenta, por lo que desconocemos cualquier ajuste de importancia o revelación que fuese necesario efectuar.
7. Al 31 de diciembre de 2020, la Municipalidad de Liberia presenta un monto neto en sus estados financieros en la cuenta de equipo de transporte por la suma de ₡283.521.320, el monto en el registro auxiliar presentado por la Junta Vin es por ₡1.408.408.267, determinándose una diferencia de ₡1.124.886.947 de más en el registro auxiliar, con lo que no pudimos satisfacer de la razonabilidad de la cuenta, por lo que desconocemos cualquier ajuste de importancia o revelación que fuese necesario efectuar.
8. A la fecha de emisión de este informe no hemos recibido el detalle o soporte de los movimientos del periodo 2020 de la cuenta contable número 315010206299999 Ajustes por cambios en la política contable por un monto de ₡3.255.264.861, lo que representa una limitación al alcance de esta auditoría.
9. Al 31 de diciembre de 2020, la Municipalidad de Liberia presenta saldos en las cuentas de bienes no concesionados por la suma de ₡855.327.919, los cuales no se cuentan con un registro auxiliar detallado, con lo que no pudimos satisfacer de la razonabilidad de la cuenta, por lo que desconocemos cualquier ajuste de importancia o revelación que fuese necesario efectuar.

Asuntos que no afectan la opinión

Los estados financieros de la Municipalidad de Liberia al y por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 no fueron auditados, por lo que sus cifras se presentan únicamente para fines comparativos e informativos.

En la Gaceta número 79 del 07 de mayo del 2018, se publicó el Decreto 41039-MH mediante el cual se decretan Cierre de brechas en la Normativa Contable Internacional en el Sector Público Costarricense y adopción y/o adaptación de la nueva normativa, con un plazo máximo para implementar la normativa hasta el 01 enero del 2020. Además, en La Gaceta número 121 del 23 de junio del 2016, se publicó el Decreto 39665-MH mediante el cual se reforma la adopción e implementación de la normativa contable internacional en el sector público costarricense, publicada anteriormente en La Gaceta número 25 de fecha 03 de febrero del 2012, mediante el Decreto 36961-II, en el cual se establecía la modificación al Decreto No. 34918 del 19 de noviembre del 2008, "Adopción e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), en el ámbito costarricense", y Decreto N° 34460-H del 14 de febrero de 2008, "Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público Costarricense"; estableció la nueva fecha para la entrada en vigencia de las NICSP es 01 de enero del 2017. Además, las instituciones públicas que se acogen a los transitorios establecidos por la normativa internacional deberán establecer los planes de reconocimiento y medición de elementos de los estados financieros, que permitan la implementación en los tiempos establecidos y deben rendir informes mensuales a la Contabilidad Nacional, sobre el avance de sus procesos de implementación de normativa contable internacional.

En el Reglamento al título IV de la Ley No. 9635, denominado Responsabilidad Fiscal de la República se indica que en cumplimiento del artículo 27 del Título IV de la Ley N° 9635 Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) serán de aplicación para el Gobierno General, a partir del primer día hábil de enero del 2023 la aplicación de las NICSP que no tienen incluidos dentro sus apartados disposiciones transitorias.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 2 y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Institución de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Institución o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Municipalidad de Liberia.

COMENTARIOS DE LA CARTA DE GERENCIA G1-2020

Estado

HALLAZGO 3: LA MUNICIPALIDAD DE LIBERIA UTILIZA EL SISTEMA CONTABLE – FINANCIERO (DECSIS), EL CUAL TIENE MODULOS QUE AUN NO HAN SIDO INTEGRADOS A LA CONTABILIDAD.

CONDICION:

Al realizar la visita de auditoría a la Municipalidad de Liberia, correspondiente al periodo 2020, determinamos que el sistema contable – financiero (DECSIS), que actualmente es utilizado, presenta una serie de limitantes para llevar un adecuado control de los registros auxiliares de cada una de las partidas del balance. Se determinó que el mismo no se encuentran algunos módulos integrados a la contabilidad, lo que ocasiona que muchos de sus registros se deban realizar dos veces, con lo que se puede omitir información valiosa con respecto a la presentación en los Estados Financieros mensuales.

Proceso

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN:

La integración de los módulos es responsabilidad de cada Unidad y de parte de la Administración se han emitido directrices claras y precisas de velar porque esto se realice, para cumplir con lo indicado en las NICSP y lo señalado por los entes rectores externos que revisan la información Contable de esta Municipalidad. En ausencia de información tabulada del sistema integrado generada por las Unidades Primarias para los Estados Financieros de esta Municipalidad, a la Unidad Contable le ha correspondido realizar el trabajo de forma manual basado en documentos de pagos y otros. De igual forma, de esta debilidad se ha dejado constancia en el Estado de notas contables del año 2020 y anteriores.

Existió un problema en la adquisición del Sistema DECSIS, durante la anterior administración, ya que este sistema se adquirió sin la parametrización requerida, las capacitaciones fueron pésimas y no hubo un acompañamiento en el proceso de implementación. Esta situación nos ha ocupado en llevar a su totalidad la integración de los diferentes módulos.

La no integración dificulta el trabajo contable, ya que se deben hacer muchos trabajos manuales para poder tener la información para los estados financieros.

Anexo 3. Gráficos

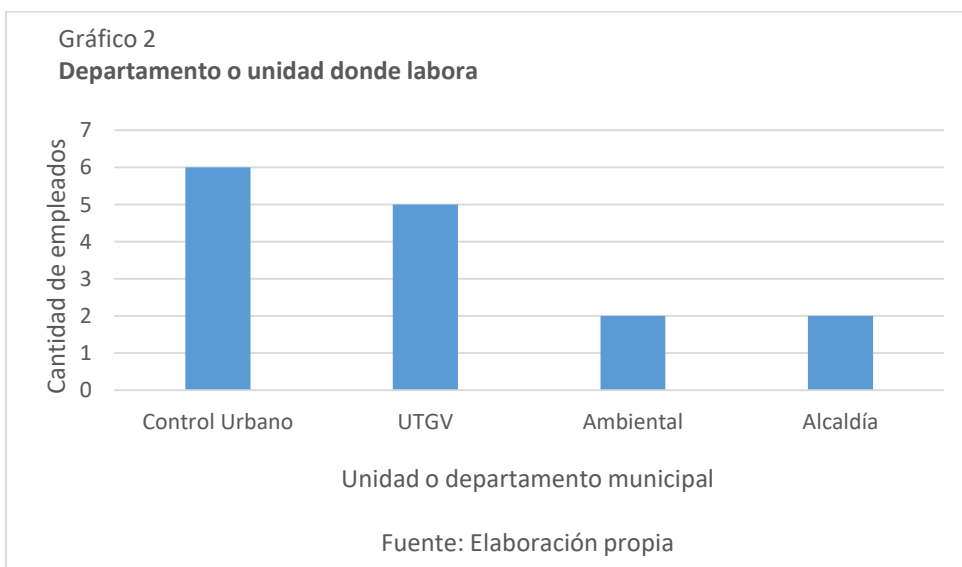


Gráfico 3

Considera usted que su departamento o unidad tiene relación con el departamento financiero

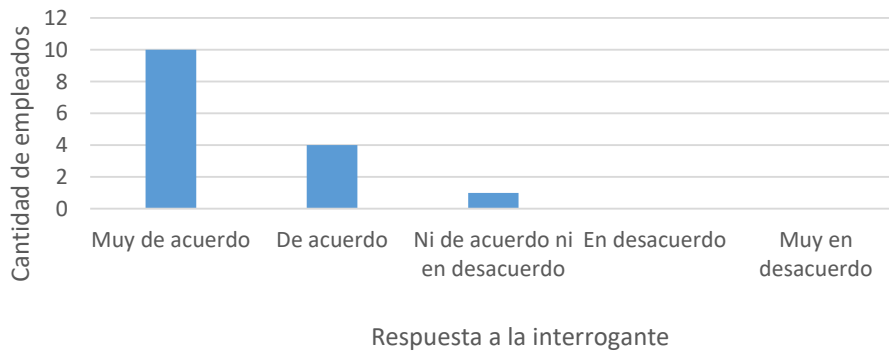
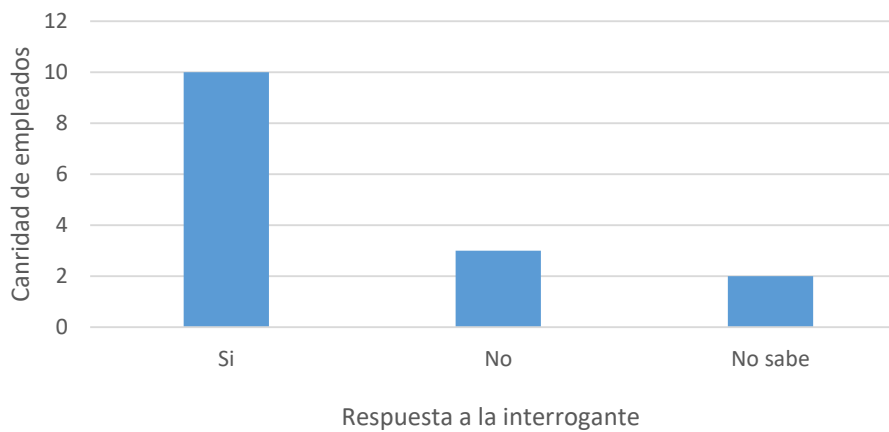


Gráfico 4

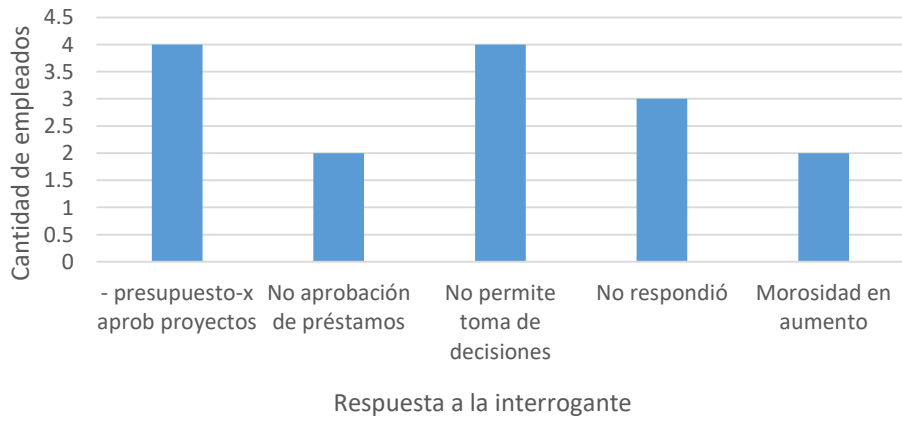
Indique si la gestion financiera afecta su departamento o unidad



Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5

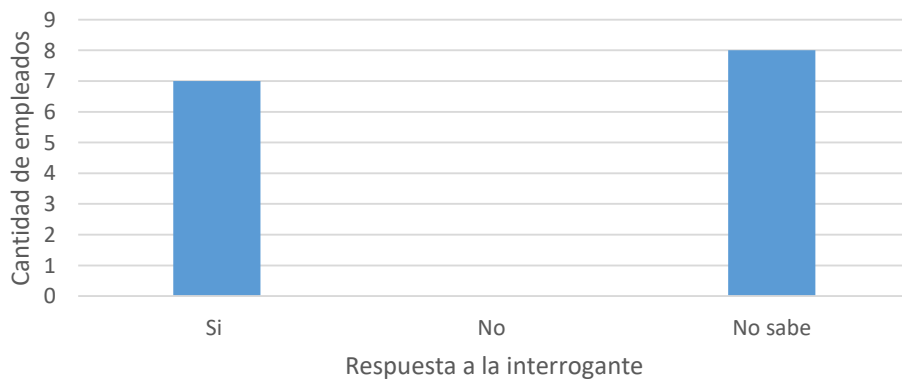
Como ha afectado la gestión financiera a su departamento o unidad



Fuente: Elaboración propia

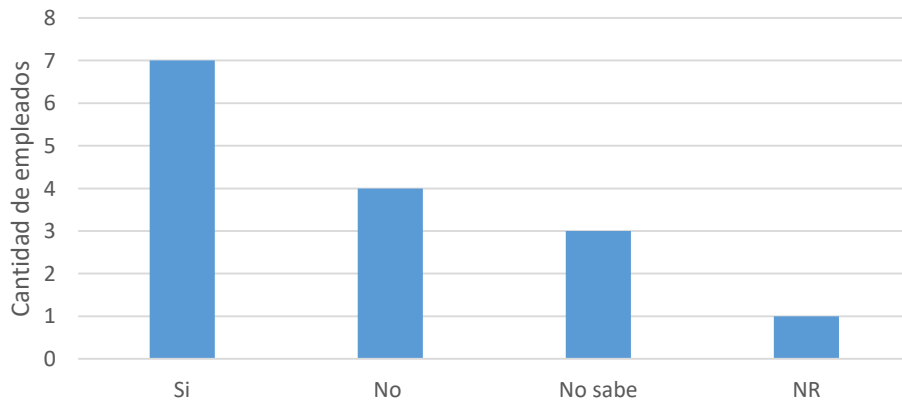
Gráfico 6

Sabe usted si se han dejado de ejecutar proyectos debido a la gestión financiera del municipio



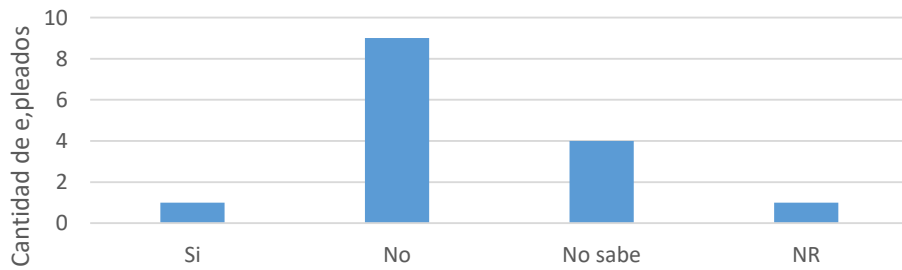
Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7
Conoce usted los mecanismos mediante el cual la municipalidad pone a disposición la información financiera



Fuente: Elaboración propia

Gráfico 8
Considera que el departamento financiero es eficiente y eficaz en sus funciones

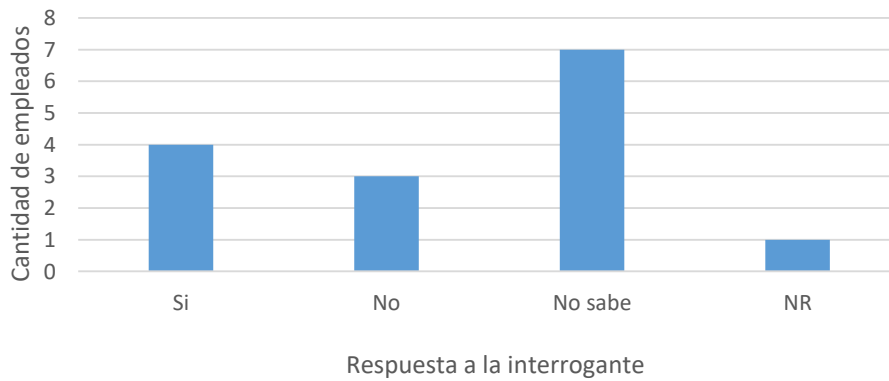


Respuesta a la interrogante

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 9

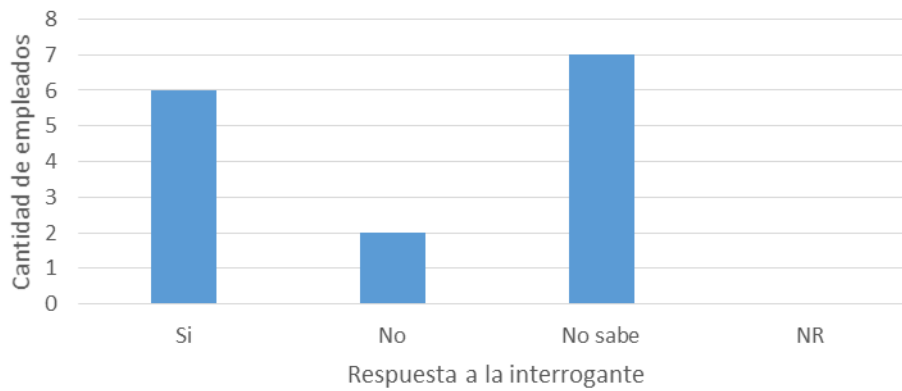
Sabe usted si los departamentos municipales utilizan los sistemas informáticos necesarios para transferir información financiera



Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10

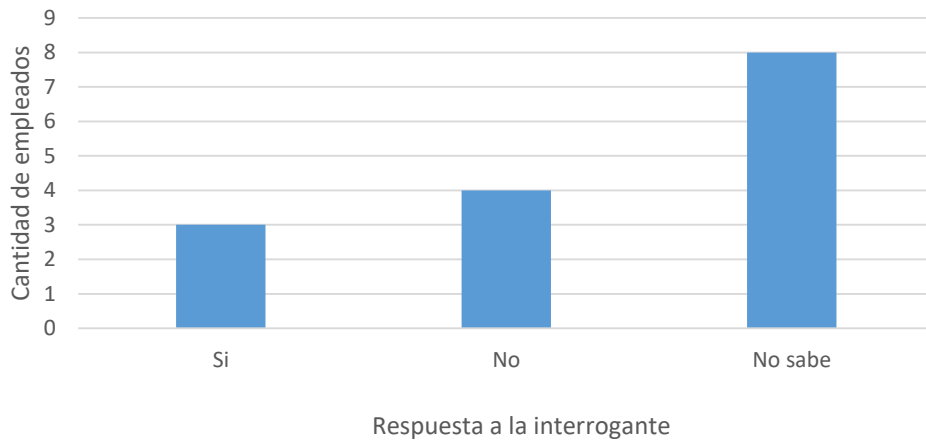
Sabe si existe planificación para mejorar la eficiencia y eficacia en los distintos procesos de las unidades o departamentos



Fuente: Elaboración propia

Gráfico 11

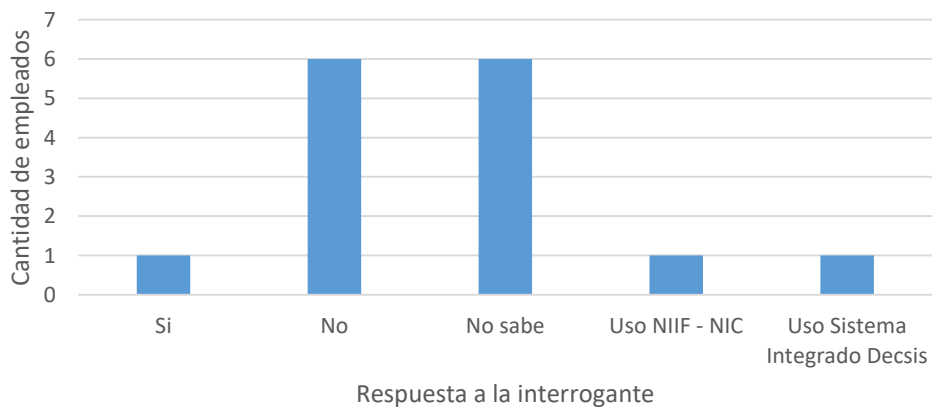
Tiene conocimiento de si la municipalidad tiene un plan de buenas prácticas administrativas para tener finanzas publicas sanas



Fuente: Elaboración propia

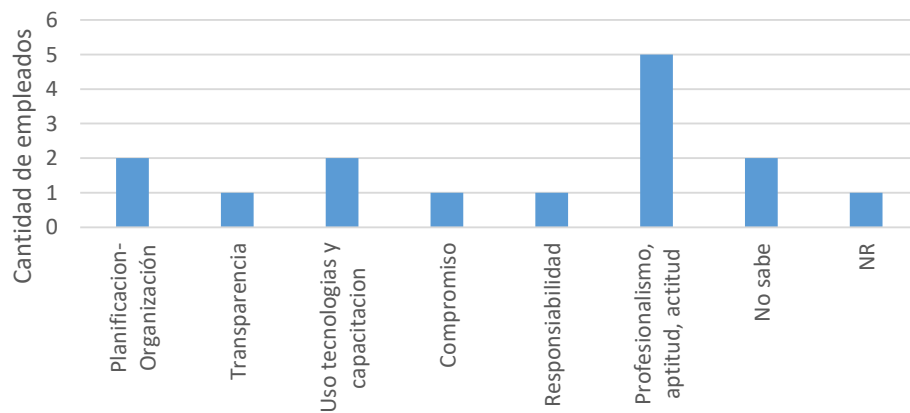
Gráfico 12

Conoce como se valida la fiabilidad de los estados financieros, como por ejemplo, balance general, estado financiero o flujo de efectivo



Fuente: Elaboración propia

Gráfico 13
Cuáles sugerencias tiene para mejorar la eficiencia y eficacia de la
Municipalidad de Liberia



Fuente: Elaboración propia