

**Al contestar refiérase
al oficio No. 21245**

19 de diciembre, 2024
DFOE-CAP-2782

Máster
Mónica Ulate Murillo
Gerente General
POPULAR VALORES PUESTO DE BOLSA, S.A.
mulate@popularvalores.com

Estimada señora:

Asunto: Aprobación parcial del presupuesto inicial 2025 de Popular Valores Puesto de Bolsa, S.A.

Se comunica la aprobación parcial del presupuesto inicial 2025 de esa Entidad por ₡11.670,50 millones, para que sea comunicado al Superior Jerarca y se emitan las instrucciones correspondientes.

1. CONSIDERACIONES GENERALES

1.1. FUNDAMENTO NORMATIVO DE LA GESTIÓN

La Contraloría General de la República aprueba el presupuesto con base en las responsabilidades asignadas por el artículo 184 de la Constitución Política de Costa Rica y el artículo 18 de la Ley N.º 7428, así como otras leyes conexas.

El presupuesto fue remitido mediante oficio N.º PVSA-598-2024 del 11 de setiembre de 2024, cumpliendo con el artículo 19 de la Ley N.º 7428 a través del Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP). La aprobación interna de la Junta Directiva como requisito de validez del documento aportado, consta en el acta de la sesión ordinaria N.º 768 celebrada el 1 de agosto de 2024¹.

1.2. ALCANCE DEL ACTO DE APROBACIÓN EXTERNA

La aprobación parcial se fundamenta en los documentos presentados, siendo la veracidad de su contenido responsabilidad de quienes los suscribieron. El análisis de la Contraloría se limita a los aspectos descritos en la norma 4.2.13 de las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público (NTPP). Cualquier otro aspecto no revisado es responsabilidad de la Administración y podrá ser fiscalizado posteriormente.

¹ Comunicación de acuerdo emitido en oficio N°JDPV-768-Acd-324-2024-Art-5.

Los ajustes realizados durante el 2024 que no requerían aprobación de la Contraloría (por ejemplo, ajustes salariales) son responsabilidad exclusiva de la Administración, así como el cumplimiento de las leyes aplicables.

El presupuesto aprobado regirá del 1 de enero al 31 de diciembre del año correspondiente². Esta aprobación no impide que la Contraloría pueda revisar y fiscalizar los recursos de este presupuesto o cualquier ajuste futuro mediante presupuestos extraordinarios y modificaciones presupuestarias.

1.3. RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN DURANTE LA FASE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Las asignaciones presupuestarias aprobadas representan el límite máximo para el uso de los recursos. La institución deberá ejecutar los gastos de acuerdo con sus posibilidades técnicas, legales y financieras, y establecer mecanismos de control para que se ajusten a las asignaciones aprobadas, respetando la ley y cumpliendo con los objetivos del plan institucional.

La ejecución del presupuesto es responsabilidad exclusiva del jerarca y los titulares subordinados, quienes deben seguir la programación establecida y cumplir con las disposiciones legales y técnicas.

En la presupuestación y ejecución de los gastos corrientes para 2025, se deben tener en cuenta los principios de sostenibilidad y gestión financiera. Un aumento en estos gastos puede generar compromisos permanentes que podrían limitar los recursos disponibles para proyectos de inversión y otros compromisos. Es fundamental garantizar la estabilidad financiera de la institución para cumplir con la planificación a mediano y largo plazo, y asegurar la continuidad de los servicios públicos.

Las modificaciones presupuestarias³ no requieren aprobación externa de la Contraloría General, ya que la aprobación interna le otorga validez jurídica para su ejecución. Sin embargo, la institución no podrá realizar modificaciones que aumenten los gastos corrientes en detrimento de los gastos de capital, si estos últimos fueron financiados con ingresos de capital⁴.

2. RESULTADOS

Una vez analizada la información y las justificaciones presentadas, se detallan a continuación los resultados obtenidos:

² Artículo 176 de la Constitución Política, el inciso d) del artículo 5 de la Ley N.º 8131 (ELIMINAR cuando no aplique) y la norma 2.2.3. inciso d) de las NTPP.

³ Norma 4.2.3 de las NTPP.

⁴ Para los efectos de una adecuada gestión financiera, no podrán financiarse gastos corrientes con ingresos de capital, artículo 6 de la Ley N.º 8131.

2.1 APROBACIONES

a) Se aprueban los ingresos estimados por ¢11.670,50 millones, correspondientes a ingresos corrientes, en razón de lo señalado en el aparte 2.2 de este oficio. Es responsabilidad de la Administración monitorear el comportamiento de los ingresos ante la coyuntura económica nacional y tomar las medidas correspondientes ante posibles afectaciones.

b) Se aprueba el contenido presupuestario para financiar los gastos a nivel de programa y partida⁵, con excepción de lo indicado en el apartado de improbaciones.

2.2 IMPROBACIONES

Una vez analizada la información y las justificaciones aportadas, el Órgano Contralor realiza la siguiente improbación:

2.2.1 Gastos

a) El contenido presupuesto en la Subpartida Sumas libres sin asignación presupuestaria por la suma de ¢763,99 millones, por cuanto la Administración no asoció esos recursos al cumplimiento de objetivos y metas, lo que incumple con los principios de vinculación del presupuesto con la planificación y gestión financiera por cuanto no se encuentra esa suma asociada a objetivos y metas que permitan determinar su contribución al logro de resultados específicos, la eficiencia en el uso de los recursos y la alineación con las prioridades institucionales establecidas en los planes estratégicos y operativos (norma 2.2.3 inciso d) de las NTPP y el artículo 5 de la Ley N.º 8131).

La suma resultante de la improbación de gastos señalada en el punto anterior, llevará consigo una disminución del mismo monto en los ingresos aprobados para la institución.

2.3 OTROS ASPECTOS

a) Se recuerda el deber de contar con un plan de mediano plazo vigente y aprobado para la ejecución del presupuesto. Esto no solo es un requisito formal, conforme al artículo 176 de la Constitución Política, sino una herramienta esencial para garantizar la estabilidad financiera y la sostenibilidad de los servicios públicos, al asegurar que las proyecciones de ingresos y gastos estén alineadas con los objetivos a largo plazo de la institución.

b) En lo que respecta al Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP), las cuentas de ingresos y gastos improbados del presupuesto se pondrán a disposición de los usuarios que tienen la función de registrar y validar la información

⁵ Norma 4.2.10 de las NTPP

presupuestaria en dicho sistema, con el fin de que se realicen los ajustes que se refieren a la improbación indicada en el punto 2.2.1 inciso a) y b), en un plazo no mayor a cinco días hábiles, para posteriormente ser validado y enviado nuevamente a este Órgano Contralor siguiendo los procedimientos establecidos.

Asimismo, deberá realizarse el ajuste de la información del plan anual en los casos que corresponda, producto de las improbaciones realizadas en el presente documento presupuestario.

3. CONCLUSIÓN

La Contraloría General aprueba parcialmente el presupuesto inicial 2025 de Popular Valores Puesto de Bolsa, S.A. por ₡11.670,50 millones.

Atentamente,

Humberto Perera Fonseca
Gerente de Área

Luis Fernando Calderón Sánchez
Fiscalizador

CGR | Firmado
digitalmente
Valide las firmas digitales

JCBS/ncs/aam

Ce: M. Sc. Juan Luis León Blanco, Secretario General Junta Directiva del Banco Popular y de Desarrollo Comunal, juanleon@bp.fi.cr
Lic. Ricardo Hernández Agüero, Jefe de Servicios Administrativos, Popular Valores, rhernandez@popularvalores.com
Licda. Valeska Pastor Aguilar, Secretaria de Gerencia, Popular Valores, ypastor@popularvalores.com

Ni: (19319, 23429, 26350)-2024

G: 2024003536-1