



Informe de los Contadores Independientes

23 de diciembre de 2020

Honorables Miembros de la Cámara de Representantes
del Gobierno de Puerto Rico
PO Box 9022228
San Juan, Puerto Rico 00902-2228

Hemos realizado los procedimientos que se enumeran a continuación, los cuales fueron acordados por la **Cámara de Representantes del Gobierno de Puerto Rico (Cámara de Representantes)**, con el objetivo exclusivo de determinar el cumplimiento con la Ley Núm. 147 de 18 de junio de 1980, Ley Orgánica de la Oficina de Gerencia y Presupuesto, según enmendada (Ley) - Artículo 10 que establece que durante el período comprendido entre el 1 de julio del año en que se celebren las elecciones generales y la fecha de toma de posesión de los nuevos funcionarios electos en dichas elecciones generales, será ilegal incurrir en gastos y/u obligaciones que excedan el 50 por ciento de la asignación presupuestaria para cada partida presupuestaria (Período desde el 1 de julio de 2020 hasta el 31 de diciembre de 2020). La Gerencia de la **Cámara de Representantes** es responsable por la determinación final de la validez de los procedimientos. Este contrato de Procedimientos Pre-Acordados fue realizado de acuerdo con las Normas de Atestación establecidas por el Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados. La suficiencia de estos procedimientos es solamente la responsabilidad de las partes identificadas de este reporte. Consecuentemente, nosotros no hacemos ninguna representación en relación con la suficiencia de los procedimientos descritos abajo, ya sea para los propósitos para los cuales fue solicitado este informe o cualquier otro propósito.

Hemos realizado los procedimientos pre-acordados que aplicamos y nuestros hallazgos se describen a continuación para el **Mes de Noviembre de 2020**:

1. Obtener de la Gerencia un reporte de Presupuesto, Gastos, Obligaciones y Varianzas del mes de Noviembre de 2020.

Procedimientos: Solicitamos de la Gerencia la información para el mes de Noviembre de 2020 el 11 de diciembre de 2020.

Hallazgos – La información fue entregada por la Gerencia el 18 de diciembre de 2020.

2. Obtener de la Gerencia un Reporte de Presupuesto, Gastos, Obligaciones y Varianzas Acumulativo (“year-to-date”) al 30 de noviembre de 2020.

Procedimientos: Solicitamos de la Gerencia la información para el mes de Noviembre de 2020 el 11 de diciembre de 2020.

Hallazgos – La información fue entregada por la Gerencia el 18 de diciembre de 2020.

3. Obtener de la Gerencia un reporte de Presupuesto, Gastos, Obligaciones y Varianzas Proyectado al 30 de Noviembre de 2020.

Procedimientos: Solicitamos de la Gerencia la información para el mes de Noviembre de 2020 el 21 de diciembre de 2020.

Hallazgos – La información fue entregada por la Gerencia el 21 de diciembre de 2020.

4. Comparar las cantidades incluidas en los reportes con el Sistema MIP, y confirmar que las cantidades coincidan.

Procedimientos: Comparamos las cantidades incluidas en los reportes para confirmar si las cantidades coincidían con las del Sistema MIP para el mes de Noviembre de 2020.

Hallazgos – Realizamos procedimientos para determinar si las cantidades incluidas en los reportes coinciden con el Sistema MIP. No se detectaron discrepancias.

5. Comparar el Presupuesto Registrado en los reportes con el Presupuesto Aprobado.

Procedimientos: Realizamos los siguientes procedimientos relacionados con el Presupuesto:

- a. Obtener un entendimiento del proceso de controles internos sobre la preparación y registro del Presupuesto de la **Cámara de Representantes** del Año Fiscal 2020-2021.

Hallazgos – Realizamos procedimientos para obtener conocimientos sobre los controles internos sobre la preparación y registro del Presupuesto. Se detectó que la Oficina de Finanzas y Presupuesto de la **Cámara de Representantes** a cargo del proceso de controles internos sobre la preparación y registro del Presupuesto para el Año Fiscal 2020-2021 registraron transferencias entre partidas luego de registrar gastos y obligaciones que ocasionaron sobregiros en cuatro (4) partidas de gastos. Estos sobregiros fueron corregidos una vez fueron realizadas las transferencias, las cuales fueron realizadas posterior al registro de los gastos.

- b. Obtener copia del Presupuesto Aprobado de la **Cámara de Representantes** para el Año Fiscal 2020-2021.

Hallazgos – La información fue entregada por la Gerencia el 11 de diciembre de 2020.

- c. Identificar las personas responsables del registro y monitoreo del Presupuesto.

Hallazgos – La información fue obtenida mediante comunicación de la Gerencia del 18 de diciembre de 2020.

- d. Obtener un entendimiento del proceso de controles internos sobre el monitoreo y procesos de cambios o revisiones al Presupuesto (reportes MIP, proyecciones, y otros).

Hallazgos – Realizamos procedimientos para obtener conocimientos sobre los controles internos sobre monitoreo y procesos de cambios o revisiones al Presupuesto. No se detectaron deficiencias.

- e. Verificar el registro del Presupuesto en el Sistema de Contabilidad MIP por cuenta de gasto y compararlo con el Presupuesto Aprobado.

Hallazgos – Realizamos procedimientos para determinar si las cantidades registradas del Presupuesto en el Sistema MIP coinciden con el Presupuesto Aprobado. Encontramos que en el presupuesto registrado en el Programa MIP y utilizado para medir el cumplimiento con el nivel de gasto de 50% la Oficina de Finanzas y Presupuesto de la **Cámara de Representantes** asignó la cantidad requerida de reserva presupuestaria por la Junta de Supervisión Fiscal o FOMB, por sus siglas en inglés, del 2.5% (\$411,250) a diferentes partidas presupuestarias como presupuesto disponible durante el primer semestre del año fiscal 2020-2021. A la fecha de la revisión la FOMB no ha autorizado el uso de esta reserva. En años anteriores la autorización para el uso de la reserva ocurre en el último trimestre del año fiscal (abril-junio).

- f. Verificar si hubo cambios en el presupuesto y determinar si cumplen con los procedimientos establecidos para enmiendas al Presupuesto Aprobado.

Hallazgos – Realizamos procedimientos para verificar si hubo cambios en el Presupuesto para determinar si se cumplió con los procedimientos para enmiendas al Presupuesto Aprobado. No se detectaron discrepancias.

- g. Obtener copias de los reportes del mes de Noviembre de 2020 utilizados para monitorear el cumplimiento con el límite del 50% de uso del Presupuesto en año de elecciones requerido por la Ley Núm. 147-1980.

Hallazgos – Realizamos procedimientos para obtener copias de los reportes del mes de Noviembre de 2020 utilizados para monitorear el cumplimiento con el límite del 50% de uso del Presupuesto en año de elecciones requerido por la Ley Núm. 147-1980. No se detectaron discrepancias.

- h. Identificar las partidas de pago global ("lump-sum payment") que conllevan un pago requerido a determinado momento del año fiscal. (Ej. seguros, membresías, cuotas, etc).

Hallazgos – Realizamos procedimientos para identificar las partidas de pago global ("lump-sum payment") que conllevan un pago requerido a determinado momento del año fiscal. No se incurrió en este tipo de gasto durante el mes de Noviembre de 2020.

6. Comparar la cantidad de obligaciones de los reportes con un informe detallado de las obligaciones ("Summary Encumbrance Report") y que coincida con el Registro de Obligaciones al 30 de noviembre de 2020.

Procedimientos: Realizamos los siguientes procedimientos relacionados con las obligaciones:

- a. Obtener un entendimiento del proceso de controles internos sobre el registro de obligaciones (Órdenes de Compra y contratos) realizado en el Sistema MIP.

Hallazgos – Realizamos procedimientos para obtener conocimientos sobre los controles internos sobre monitoreo y procesos de cambios o revisiones al Presupuesto. No se detectaron deficiencias.

- b. Identificar las personas responsables del registro de Órdenes de Compra y contratos en el Sistema MIP.

Hallazgos – La información fue obtenida mediante comunicación de la Gerencia del 18 de diciembre de 2020.

- c. Comparar la lista de contratos otorgados del mes de Noviembre de 2020 con los contratos registrados en el Sistema MIP.

Hallazgos – Realizamos procedimientos para comparar la lista de contratos otorgados del mes de Noviembre de 2020 con los contratos registrados en el Sistema MIP. No se detectaron discrepancias.

- d. Comparar la secuencia de Órdenes de Compra del mes de Noviembre de 2020 con las registradas en el Sistema MIP.

Hallazgos – Realizamos procedimientos para comparar la secuencia de Órdenes de Compra del mes de Noviembre de 2020 con los registrados en el Sistema MIP. No se detectaron discrepancias.

7. Verificar los detalles de obligaciones (“Encumbrance Detail Reports”) de las partidas al 30 de noviembre de 2020.

Hallazgos – Realizamos procedimientos para verificar los detalles de obligaciones con de las partidas de gastos significativos al 30 de noviembre de 2020. No se detectaron discrepancias.

8. Verificar los detalles de gastos (“GL Details”) al 30 de noviembre de 2020 de las partidas significativas (sobre 5% de Presupuesto Asignado) para determinar si las facturas se están registrando en el período correcto (“correct cut-off”) en el Sistema MIP.

Procedimientos: Realizamos los siguientes procedimientos relacionados con las partidas de gastos operacionales y nóminas:

Gastos Operacionales:

- a. Obtener un entendimiento del proceso de controles internos sobre el registro de gastos realizados en el Sistema MIP por los diferentes tipos de transacciones (Facturas de Contratistas; Facturas de Compras – Órdenes de Compra; dietas y millajes; viajes al exterior; Rentas; y pagos directos (combustibles, utilidades, servicios telefónicos, etc).

Hallazgos – Realizamos procedimientos para obtener conocimientos sobre los controles internos sobre el registro de gastos realizados en el Sistema MIP por los diferentes tipos de transacciones. No se detectaron deficiencias.

- b. Obtener un entendimiento del proceso de corte ("cut-off") sobre el registro de gastos (Facturas) en el Sistema MIP para cada tipo de gasto.

Hallazgos – Realizamos procedimientos de corte ("cut-off") para obtener conocimientos sobre el registro de gastos realizados en el Sistema MIP para cada tipo de gasto. Identificamos un total de \$91,520 en facturas de servicios correspondientes a Noviembre de 2020 que fueron registradas en meses subsiguientes. Se realizaron los ajustes en el reporte por el personal de la Oficina de Finanzas y Presupuesto de la **Cámara de Representantes** para incluir estas facturas como gastos a Noviembre de 2020 y se disminuyeron las obligaciones relacionadas a los contratos para corregir el balance obligado a la fecha.

Nóminas:

- a. Obtener un entendimiento del proceso de controles internos sobre el registro de gastos de nóminas realizados en el Sistema MIP por los diferentes conceptos de pagos: nómina regular; liquidación de vacaciones; y Bono de Navidad.

Hallazgos – Realizamos procedimientos para obtener conocimientos sobre los controles internos sobre el registro de gastos de nóminas realizados en el Sistema MIP por los diferentes conceptos de pagos. No se detectaron deficiencias.

- b. Obtener un entendimiento del proceso de corte ("cut-off") sobre el registro de nóminas en el Sistema MIP para cada tipo de pago.

Hallazgos – Realizamos procedimientos de corte ("cut-off") para obtener conocimientos sobre el registro de nóminas realizados en el Sistema MIP para cada tipo de pago. No se detectaron deficiencias.

9. Obtener información sobre la proyección de gastos al 31 de diciembre de 2020 incluida en los reportes del mes de Noviembre de 2020; incluyendo gastos de nómina, servicios profesionales, rentas, etc.

Hallazgos – Realizamos procedimientos para obtener conocimientos sobre la proyección de gastos al 31 de diciembre de 2020 incluida en los reportes del mes de Noviembre de 2020; incluyendo gastos de nómina, servicios profesionales, rentas, etc. No se detectaron discrepancias.

10. Determinar la razonabilidad de las cantidades proyectadas en los reportes para el mes de Noviembre de 2020.

Hallazgos – Realizamos procedimientos para determinar la razonabilidad de las cantidades proyectadas en los reportes para el mes de Noviembre de 2020. No se detectaron discrepancias.

11. Recalcular el porcentaje de gastos y obligaciones incluidos en los reportes del mes de Noviembre de 2020 para determinar el cumplimiento con el 50% requerido (véase Anejo).

Hallazgos – Realizamos procedimientos para recalcular el porcentaje de gastos y obligaciones incluidos en los reportes del mes de Noviembre de 2020 para determinar el cumplimiento con el 50% requerido. No se detectaron discrepancias.

Honorables Miembros de la Cámara de Representantes
del Gobierno de Puerto Rico
Informe de los Contadores Independientes
23 de diciembre de 2020

Este compromiso de procedimientos acordados se llevó a cabo de acuerdo con los estándares de atestación establecidos por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados. No nos comprometimos ni realizamos un examen o revisión, cuyo objetivo sería la expresión de una opinión o conclusión. Si hubiéramos realizado procedimientos adicionales; otros asuntos podrían haber llegado a nuestra atención que le habrían sido informados.

Este informe está destinado únicamente para la información y el uso de la gerencia de la **Cámara de Representantes**, y no está destinado ni debe ser utilizado por nadie más que estas partes especificadas. Sin embargo, siendo un documento público su divulgación no está limitada.



CPA DIAZ-MARTINEZ, CSP
Contadores Públicos Autorizados
Licencia Número 12, expira el 1 de diciembre de 2022
Caguas, Puerto Rico

La Estampilla Núm. E438122 del Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico fue adherida al original de este Informe.

ANEJO - PRESUPUESTO

**Gobierno de Puerto Rico
Cámara de Representantes
Presupuesto Asignado
Año Fiscal 2020-2021**

Presupuesto Asignado Original	\$ 32,981,000
Limite de Gastos	<u>50%</u>
Presupuesto Original Disponible para Gastos de Julio a Diciembre 2020	16,490,500
Más:	
Cantidad No Sujeta al 50% (Asignación Adicional - Deudas Año Fiscal 2019-2020 y Liquidación de Vacaciones)	2,500,000
Cantidad No Sujeta al 50% (Asignación Adicional - Bono de Navidad 2020)	<u>339,000</u>
Presupuesto Enmendado Disponible para Gastos de Julio a Diciembre 2020	<u>\$ 19,329,500</u>

Gobierno de Puerto Rico
Cámara de Representantes
Informe de Presupuesto Vs Gastos y Obligaciones Acumulativo
Año Fiscal 2020-2021
Por el Mes de Noviembre y Acumulado Hasta el 30 de noviembre de 2020

Código de Cuenta	Título de la Cuenta	50%	Gastos del Mes	Gastos Acumulados	Obligaciones	Total	Proyección de Gastos y Obligaciones	Balance Presupuesto Proyectado	Porcentaje Comprometido
		Presupuesto Anual				Acumulado de Gastos y Obligaciones			
E1101	Salarios Legisladores	\$ 1,826,167	\$ 303,400	\$ 1,522,768	\$ -	\$ 1,522,768	\$ 300,326	\$ 3,074	99.8%
E1110	Sueldos Puestos Cotizantes	319,328	39,300	202,750	-	202,750	39,300	77,278	75.8%
E1112	Liquidación Vacaciones Separación Servicio	345,206	12,652	91,411	-	91,411	253,795	-	100.0%
E1120	Sueldos Puestos No Cotizantes	8,358,074	1,389,891	6,990,261	-	6,990,261	1,367,813	-	100.0%
E1142	Dietas a Legisladores y Miembros Junta	84,350	11,250	65,100	-	65,100	6,750	12,500	85.2%
E1160	Sueldos Puestos Regulares o Transitorios Jornada Parcial	393,620	74,585	316,035	-	316,035	74,235	3,350	99.1%
E1240	Servicios de Contabilidad	36,720	-	-	36,720	36,720	-	-	100.0%
E1260	Servicios Profesionales - Sistemas de Información	38,464	3,780	15,120	14,742	29,862	-	8,602	77.6%
E1290	Servicios Profesionales N/C	1,583,688	278,476	962,911	566,698	1,529,610	-	54,079	96.6%
E1410	Bono de Navidad - Empleados Regulares	6,050	6,050	6,050	-	6,050	-	-	100.0%
E1412	Bono de Navidad - Empleados	269,650	269,650	269,650	-	269,650	-	-	100.0%
E1414	Bono de Navidad - Empleados Jornada Parcial	17,050	17,050	17,050	-	17,050	-	-	100.0%
E1430	Liquidación Licencia Enfermedad - Separación	254,794	19,881	49,820	-	49,820	204,974	-	100.0%
E1480	Pago Cuido Diurno	2,600	600	2,000	-	2,000	600	-	100.0%
E2010	Anuncios y Avisos Públicos	1,068	-	-	-	-	-	1,068	0.0%
E2020	Anuncios Teatros, Radio y TV	456	-	-	-	-	-	456	0.0%
E2030	Impresos y Encuadernación	37,335	-	625	36,710	37,335	-	-	100.0%
E2112	Franqueo	42,594	22,990	41,740	-	41,740	-	854	98.0%
E2180	Pago Líneas Telefónicas Dedicadas a Equipo Computadora	26,149	1,301	8,711	-	8,711	14,000	3,438	86.9%

ANEJO - NOVIEMBRE 2020

Página 2

Gobierno de Puerto Rico
Cámara de Representantes
Informe de Presupuesto Vs Gastos y Obligaciones Acumulativo
Año Fiscal 2020-2021
Por el Mes de Noviembre y Acumulado Hasta el 30 de noviembre de 2020

Código de Cuenta	Título de la Cuenta	50% Presupuesto Anual	Gastos del Mes	Gastos Acumulados	Obligaciones	Total Acumulado de Gastos y Obligaciones	Proyección de Gastos y Obligaciones	Balance Presupuesto Proyectado	Porcentaje Comprometido
E2192	Servicios de Comunicación - N/C	13,453	1,000	5,000	1,000	6,000	-	7,453	44.6%
E2310	Pasajes de Viaje en PR	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
E2320	Gastos de Subsistencia en PR	27,300	7,754	18,572	-	18,572	-	8,728	68.0%
E2330	Pasajes de Viaje Fuera de PR	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
E2340	Subsistencia a Destaques Exterior	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
E2390	Gastos de Viajes de PR N/C	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
E2470	Alojamiento Fuera de PR	-	-	-	-	-	-	-	0.0%
E2490	Gastos de Transportación - N/C	2,300	-	-	-	-	-	2,300	0.0%
E2505	Pago Servicio Telefónico	75,876	8,707	44,505	17,584	62,089	-	13,787	81.8%
E2507	Pago Teléfono - Larga Distancia	1,313	4	14	-	14	-	1,299	1.1%
E2508	Pago Teléfono - Distrito	13,237	1,015	4,978	-	4,978	5,945	2,314	82.5%
E2510	Pago A.E.E.	16,140	-	4,655	-	4,655	2,600	8,884	45.0%
E2519	Deuda de Años Anteriores - No	1,900,000	-	-	-	-	1,900,000	-	100.0%
E2520	Pago A.A.A.	10,313	2,194	2,194	-	2,194	1,305	6,814	33.9%
E2630	Arrendamiento - Otras Edificaciones	122,496	23,082	95,043	22,353	117,396	5,100	-	100.0%
E2650	Arrendamiento - Otros Equipos Oficina	120,198	20,033	100,165	20,033	120,198	-	-	100.0%
E2670	Arrendamiento de Otros Equipos	1,370	-	1,370	-	1,370	-	-	100.0%
E2690	Arrendamiento - N/C	2,865	-	708	226	934	-	1,932	32.6%
E2760	Conservación y Reparación Equipo Oficina	21,060	-	-	21,060	21,060	-	-	100.0%
E2772	Conservación y Reparación Equipo Auto	947	-	275	672	947	-	-	100.0%
E2780	Conservación y Reparación Otros Equipos	61,166	-	54,921	6,245	61,166	-	-	100.0%
E2810	Pago Fondo del Seguro del Estado	223,644	41,999	186,491	-	186,491	29,685	7,468	96.7%
E2820	Seguros de Automóviles	8,780	-	8,780	-	8,780	-	-	100.0%
E2870	Pago Seguro Médico Empleados	1,915,059	315,337	1,586,360	323,306	1,909,666	-	5,393	99.7%
E2890	Seguros N/C	10,587	1,496	7,525	1,534	9,059	-	1,528	85.6%

Gobierno de Puerto Rico
Cámara de Representantes
Informe de Presupuesto Vs Gastos y Obligaciones Acumulativo
Año Fiscal 2020-2021
Por el Mes de Noviembre y Acumulado Hasta el 30 de noviembre de 2020

Código de Cuenta	Título de la Cuenta	50% Presupuesto Anual	Gastos del Mes	Gastos Acumulados	Obligaciones	Total Acumulado de Gastos y Obligaciones	Proyección de Gastos y Obligaciones	Balance Presupuesto Proyectado	Porcentaje Comprometido
E2910	Cuotas y Subscripciones	8,999	-	8,999	-	8,999	-	-	100.0%
E2970	Otros Gastos - No Clasificados	3,932	-	2,050	1,470	3,520	-	412	89.5%
E2980	Servicios Comprados - N/C	7,290	-	515	525	1,040	-	6,250	14.3%
E2990	Servicios Misceláneos	22,931	95	470	2,332	2,802	20,000	129	99.4%
E3010	Servicios Bancarios	2,922	625	1,854	-	1,854	-	1,068	63.5%
E4012	Materiales y Efectos de Oficina	7,591	818	6,271	26	6,297	-	1,293	83.0%
E4101	Materiales y Efectos Sanitarios y de Casa	1,290	-	311	489	799	-	490	62.0%
E4152	Ropa y Materiales para Ropa	283	-	-	-	-	-	283	0.0%
E4162	Alimentos	8,413	-	2,970	642	3,612	471	4,330	48.5%
E4242	Combustible y Lubricación para Motores	8,713	1,276	5,190	3,282	8,472	-	241	97.2%
E4402	Piezas para Equipo Automotriz	3,337	-	1,123	-	1,123	-	2,214	33.7%
E4992	Materiales, Suministros y Piezas - N/C	5,469	2,803	4,239	-	4,239	1,230	-	100.0%
E5050	Equipo de Oficina	1,467	-	-	-	-	-	1,467	0.0%
E5070	Equipo de Cocina	842	-	-	-	-	-	842	0.0%
E5092	Pago de Licencias de Programas	988	-	-	-	-	-	988	0.0%
E5490	Equipo N/C	7,000	-	7,000	-	7,000	-	-	100.0%
E6410	Contribución Seguro Social Federal	910,011	163,116	724,124	-	724,124	113,788	72,099	92.1%
E6430	Contribución Seguro Social Choferil	1,498	-	749	-	749	749	-	100.0%
E6620	Aportación Fondo Pensiones UPR	6,376	1,230	5,146	-	5,146	1,230	-	100.0%
E6710	Compensación por Desempleo	50,000	-	-	-	-	-	50,000	0.0%
E6180	Pago de Becas y Vales	16,000	-	-	-	-	-	16,000	0.0%
E9995	Reserva Presupuestaria	12,463	-	-	-	-	-	12,463	0.0%
	Gastos de Comisión Conjunta para la Revisión Continua del Código Penal	40,500	1,086	12,131	-	12,131	28,369	-	100.0%
E9998	Gastos Generales - Legislatura	9,722	-	-	-	-	-	9,722	0.0%
Totales		\$ 19,329,500	\$ 3,044,524	\$ 13,466,699	\$ 1,077,648	\$ 14,544,347	\$ 4,372,264	\$ 412,889	97.9%