

23 de mayo del 2014  
CONT. 066-05-2014



**Licenciada**  
**Luz Marina Campos Ramírez**  
**Jefatura**  
**Área de Administración Financiera**  
**S.O.**

**Licenciado**  
**José Guido Masís Masís**  
**Jefe**  
**Desarrollo Humano**  
**S.O.**

**Asunto:** Informe de fin de gestión de labores de junio 2013 a abril 2014.

**Estimados señor (a):**

En respuesta al oficio **DH-00868-05-2014**, de fecha 6 de mayo del 2014, se remite informe de fin de gestión de labores durante el periodo de nombramiento de junio del año 2013 a abril del año 2014:

1. La labor sustantiva de la Unidad de Contabilidad versa sobre la emisión de los Estados Financieros anuales e Informes Financieros, por lo que se elaboran y presentaron (Nivel Central y Áreas Regionales) con sus respectivos análisis financieros desde marzo 2013 a marzo 2014. Además se atendieron requerimientos tanto a nivel interno como externos.
2. Presentación de los Estados Financieros del periodo 2013, ante el jerarca Institucional y entes externos.
3. La Unidad de Contabilidad adaptó a los cambios surgidos tal es el caso de las disposiciones de la Contraloría General de la República con aplicación de Índices de Gestión y la aplicación de la matriz GOR, lo siguiente:

**I. Objetivo General 3.1.3:** Administrar el proceso contable



institucional para brindar información útil, adecuada, oportuna y confiable que apoye la toma de decisiones.

Se emitieron Informes Financieros (Nivel Central y Gerencias) de enero, febrero y marzo 2014. Se elaboraron Estados Financieros de diciembre año 2013.

**II. Objetivo Específico 3.1.3.1:** Verificar el correcto registro de las transacciones contables a nivel institucional conforme la normativa vigente.

- **Resultado 3.1.3.1.1:** Cuentas contables de mayor importancia relativa revisadas y ajustadas.

Las cuentas contables de mayor relevancia han sido revisadas.

**III. Objetivo Específico 3.1.3.2:** Asesorar y controlar en materia contable a las unidades ejecutoras institucionales que permita mejora continua en la calidad de la información.

De los casos presentados todos se han atendido, tanto vía teléfono como, vía correo. Cubriendo el 100% de las consultas realizadas primer trimestre 2014.

- **Resultado 3.1.3.2.1: Fiscalizaciones a las Unidades Ejecutoras.**

Se informa lo siguiente:

1. Se realizó la programación.
2. Se asignaron los roles de actividades
3. Se realizaron cuatro fiscalizaciones: Se visitó ARSD-Alajuela, ARDS-Suroeste, Unidad de Transportes, Unidad de Tesorería.

**IV. Objetivo Específico 3.1.3.3: Atender los lineamientos emitidos por el ente rector en materia contable para la implementación de las Normas NICSP.**

- **Resultado: 3.1.3.3.1:** Cumplimiento con los requerimientos establecidos por parte de la Contabilidad Nacional para implementar las Normas NICSP.



De lo anterior se informa lo siguiente:

1. Se procedió a revisar el calendario de la implementación emitido por la Contabilidad Nacional.
  2. Se actualizó el plan de implementación (en proceso de revisión).
  3. Se presentó a la Contabilidad Nacional; informe de avance de implementación, el día 4 de abril 2014.
  4. Se atiende requerimientos respecto a Capital Inicial.
4. Con respecto al Control Interno se tiene lo siguiente:
- a) Se remitió a la Unidad de Control Interno los resultados de Autoevaluación del Sistema de Control Interno año 2013. Al igual se remitió sobre las acciones a implementar, relacionado a los riesgos de la Unidad de Contabilidad.
  - b) Respecto a las acciones para establecer, mantener y evaluar el sistema de control interno de la Unidad de Contabilidad, se establecieron rutinas de sesiones de retroalimentación con los funcionarios de la Unidad de Contabilidad.
  - c) A la fecha se cumple con todos los requerimientos establecidos por la Unidad de Control Interno.
5. Es importante mencionar que las principales acciones versaron sobre el sistema SAP, que se logró mejorar muchas aplicaciones que necesitaban ajustes para el buen accionar.
6. Respecto a la Auditoría Externa se informa lo siguiente:
- a) Se atendió todos los requerimientos para auditoraje de los Estados Financieros año 2013.
  - b) Seguimiento a recomendaciones de Auditoría Externa: De la Carta a la Gerencia GG1-2012: Hallazgo No.2. Antigüedad de Garantías de cumplimiento: Con oficio 2014 CONT. 039-03-2014, del 28 de marzo 2014, se informa sobre las acciones realizadas para dar por cumplida dicha recomendación.

- c) De la Carta a la Gerencia GG1-2011: Hallazgo No.3. Libros Legales de Contabilidad se encuentran desactualizados y no presentan información completa del IMAS: Respecto a esto los Libros Legales de Contabilidad, se encuentran actualizados al 31 de diciembre 2013, y se está actualizando enero y febrero del año 2014. Al igual se está implementando los Libros Contables Electrónicos con la empresa PWC, abarcando un avance de un 25%.
7. Se atienden cada uno de los requerimientos de la Auditoría Interna conforme así lo requieren dentro del proceso de auditoraje.
8. Actividades Relevantes que se atendieron:
- a) Atención y seguimiento a requerimientos de la Contabilidad Nacional respecto implementación de las NICSP.
  - b) Presentación de políticas contables
  - c) Atención y seguimiento de la implementación de la interface SABEN-SAP,
  - d) Incidentes presentados tales como: Incidente de borrados de registros por error, Incidente para solicitar libros digitales por medio del sistema SAP, incidente arrastre de saldos, revisión módulo combustible y el módulo de activos en el año 2013 y revisión de cuentas de orden, incidente para corrección en clasificación de activos-transacción ABUMN, incidente pago proveedor 2014, incidente para solicitar reporte de partidas presupuestarias vs partidas contables e incidente en transacción AIBU-Liquidación activos en proceso.
9. Respecto a las actividades más importantes que se dejaron sin concluir:
- a) Implementación de los libros contables digitales.
  - b) Implementación de Reportes sistematizados Contabilidad versus presupuesto
  - c) Cambio en determinación cuentas de activos fijos
  - d) La transacción AIBU-Liquidar, activos fijos, no permite realizar la liquidación de activos en curso.
  - e) Implementación interface SABEN-SAP
  - f) Implementación conciliaciones bancarias SABEN
  - g) Se continuó con el proceso de implementación de las NICSP (proceso de largo plazo).



10. De los logros alcanzados por la Unidad de Contabilidad se indican los siguientes:

- a) Información Financiera actualizada y presentada ante autoridades competentes.
- b) Depuración de cuentas contables.
- c) Revisión y actualización de normativa
- d) Fiscalizaciones Unidades Ejecutoras.
- e) Atención de requerimientos de entes externos.

11. Se sugiere que para la buena marcha de la Unidad de Contabilidad se revise la estructura de la misma y a nivel financiero, que de acuerdo a la Guía de implementación de las NICSP, indica textualmente:

*“Es donde el personal contable debe desempeñar un rol de asesoría a las autoridades superiores de la institución, contribuyendo a orientar el proceso de implementación de la nueva normativa contable en su conjunto, lo cual implica un cambio”*

Al ser la función contable de vital importancia para todas las unidades del IMAS, dado que es el instrumento que brinda a la administración información, la que utiliza como base de control, para medir sus logros y toma de decisiones.

**Atentamente,**



**Licda. Lucrecia Estrada Mora**  
**Unidad de Contabilidad**

lem\*

C/c Archivo

Licda. Katia Torres Rojas-Contabilidad  
Consecutivo

