



Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias
Unidad de Recursos Financieros
Proceso de Contabilidad

Miércoles 21 de marzo de 2018

Lic. Alejandro Mora Mora
Jefe Unidad Recursos Financieros
Comisión Nacional Prevención de Riesgos y Atención
De Emergencias

Estimado señor:

Asunto: Informe Final de Gestión del Proceso de Contabilidad.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 12, inciso e) de la Ley General de Control Interno, Ley N° 8292; le remito el informe final de gestión del suscrito como Jefe a.i del Proceso de Contabilidad.

Presento este informe en esta fecha por motivos de tiempo y trabajo.

Quedo a su disposición en caso de necesitar alguna aclaración.

Atentamente,

Lic. Róger Corrales Escalante
Jefe a.i., Proceso de Contabilidad

ci. Licda. Lilliana López Chacón, Jefe Unidad de Desarrollo Humano
Lic. Alexander Fallas Cascante, Jefe Proceso de Contabilidad.
Archivo



Informe de Gestión Proceso de Contabilidad (junio 2016 a febrero 2018)

Presentación

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 12, inciso e, de la Ley de Control Interno, Ley 8292, y lo establecido en las “Directrices que deben observar los funcionarios obligados a presentar el informe final de su gestión, D-1-2005-CO-DFOE” emitidas por la Contraloría General de la República, se procede a rendir el presente informe final de gestión.

El presente documento hace referencia al Informe de gestión del 22 de junio del 2016 al 28 de febrero del 2018, en el cual se resume la información sobre el funcionamiento y organización del Proceso de Contabilidad de la CNE, durante el tiempo que tuve a cargo la jefatura de este proceso.

Este informe de labores debe servir como un instrumento evaluativo y de seguimiento de los resultados de gestión del Proceso de Contabilidad; así como una guía para identificar conocer y evaluar las oportunidades de mejora en la institución, con el fin de orientar los informes financieros bajo las Normas Internacionales de Contabilidad.

Marco Legal

La Ley General de la Administración Financiera de la Republica y Presupuestos Públicos número 8131, sistematiza todo lo concerniente a la Contabilidad del Sector Publico Costarricense, específicamente los artículos 14, 15 incisos a) b) c) y d), así como el título VIII Subsistema de Contabilidad capítulo único del artículo 90 al 96.



Objetivos del Proceso de Contabilidad de la CNE

Recopilar, registrar, procesar y controlar, en forma sistemática, toda la información referente a las operaciones del CNE, para proporcionar información sobre la gestión financiera y presupuestaria que permita la toma de decisiones a nivel Superior.

Objetivos específicos

- a) Promover el registro sistemático de todas las transacciones que afecten la situación económico-financiera de la CNE
- b) Proveer la información contable y la documentación pertinente de conformidad con las disposiciones vigentes, para apoyar las tareas de control y auditoría.
- c) Confeccionar los Estados Financieros de la CNE.
- d) Proveer información de apoyo para la toma de decisiones del jerarca de la CNE.

Sobre mi nombramiento como Jefe de Contabilidad

Ante la salida por solicitud de permiso sin sueldo por un periodo de 2 años del Lic. Alexander Fallas Cascante, en el mes de febrero del año 2016 al 28 de febrero del 2018; así como, al concurso externo en el cual participe y fui seleccionado para ocupar dicho cargo.

Inicie mis funciones con 3 colaboradores: 2 profesionales de servicio civil 2 y 1 bachiller profesional de servicio civil 1 A, a partir del primero de mayo del 2017 se incorpora otra profesional de servicio civil 2, pero el 22 de diciembre del 2017 se pensiona el colaborador que ocupa la plaza de profesional de servicio civil 1 A, la cual se repone a finales del mes de febrero del año 2018.

Mi salida como jefe del Proceso de Contabilidad de la CNE, rige a partir del 01 de marzo de 2018.



Acciones en el periodo

- Se confeccionaron los Estados Financieros del tercer y cuarto trimestre del año 2016; así como, los Estados Financieros de los cuatro trimestres del año 2017, los mismos fueron aprobados por la Junta Directiva y presentados a los entes fiscalizadores.
- Los Estados Financieros enviados a la Contabilidad Nacional se ajustaron según el formato establecido por las NICSP.
- Los Estados Financieros exclusivos de la CNE se reestructuraron de forma que se ajustaron según las NICSP.
- Se realizaron los levantamientos de inventarios de materiales y suministros del año 2016 los cuales se llevaron a cabo en el mes de febrero del año 2017, luego se realizó otro inventario en el mes de mayo del mismo año. El inventario del año 2017 se confeccionó en el mes de febrero del año 2018, dichos inventarios arrojaron datos satisfactorios.
- Se confeccionaron arquezos del fondo de caja chica de la Tesorería de la CNE y no se detectaron sobrantes ni faltantes significativos.
- Algunos auxiliares contables como conciliaciones bancarias estaban atrasados, por lo que el equipo de trabajo del Proceso de Contabilidad se dio a la tarea de ponerlas al día, las mismas quedaron actualizadas al 31 de diciembre del 2017.
- Los Estados Financieros del año 2016 fueron auditados por el Despacho Esteban Murillo y Asociados; así como, por la Contraloría Nacional de la Republica y el Despacho Deloitte y Touche, este último realizó la auditoría del fondo de emergencia.
- Se llevaron a cabo reuniones con el ente regulador de las contabilidades del sector público como lo es la Dirección de la Contabilidad Nacional, en dichas reuniones se dejaron por escrito consultas sobre formas de llevar los registros contables de la CNE.



Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias
Unidad de Recursos Financieros
Proceso de Contabilidad

Asimismo, se acordó presentar la Matriz de Construcciones en Proceso, establecida por la Dirección Nacional de Administración de Bienes. Dicha matriz se confeccionó en conjunto con el Proceso de Reconstrucción y el Proceso de Proveeduría.

- Se envió a capacitar a dos personas funcionarias del Proceso de Contabilidad en las NICSP, obteniendo un título de técnico medio en dicha normativa contable.
- Se confeccionó un cronograma para arqueos mensuales de caja chica, con el fin de aplicarlo para el año 2018, rotando a personal del Proceso Contable.
- Se solicitó a la Unidad de Informática del CNE, las modificaciones al Módulo de Contabilidad del Sistema Integrado Administrativo Financiero, con el fin de cumplir con las NICSP, las cuales se encuentran pendientes de realizar.
- En reunión entre el Proceso de Contabilidad y la Asesoría Legal se realizaron observaciones al procedimiento de cobro administrativo, elaborado por la Asesoría Legal, las cuales están pendientes de aplicar por dicha Asesoría.
- Las acciones mencionadas anteriormente se respaldan con oficios almacenados en el archivo de gestión (sistema SharePoint) conjuntamente con otros documentos (certificaciones, informes, etc), entre los principales oficios tenemos:
 - DC-036-2016, PC-OF-042-2016
 - PC-OF-008-2017, PC-OF-021-2017, PC-OF-033-2017, PC-OF-034-2017, PC-OF-041-2017, PC-OF-042-2017, PC-OF-045-2017.
 - CNE-PC-OF-032-2017, CNE-PC-OF-044-2017, CNE-PC-OF-047.
 - CNE-PC-OF-001-2018, CNE-PC-OF-003-2018.

Acciones pendientes de concluir

Al 28 de febrero del presente año quedó pendiente de cerrar contablemente los meses de enero y febrero, debido que el auxiliar contable de Bancos que se genera en Proceso de Tesorería no había sido aplicado.



Consecuentemente a lo anterior mencionado, las conciliaciones bancarias y los auxiliares contables quedaron pendientes de confeccionarse.

Las conciliaciones bancarias muestran diferencias desde el año 2016 hasta la fecha de presentación de este informe, en varias oportunidades se le solicitó a la encargada del Proceso de Tesorería ajustar o reclasificar dichos montos para presentar los saldos contables depurados; sin embargo, no habían sido corregidos.

Se encuentra pendiente de entrega al Proceso de Contabilidad, por parte de la Unidad de Administración de Bienes, el plan de acción para el registro y actualización de los bienes duraderos, conforme lo establece la NICSP 17, lo cual fue solicitado mediante oficio DC-036-2016.

La matriz de construcciones en proceso quedó firmada por las partes interesadas, para ser enviada por la Proveduría Institucional a la Dirección General de Administración de Bienes, y a la Dirección de la Contabilidad Nacional.

Se inició con la actualización de los procedimientos contables y de control interno, situación que no se pudo concluir debido al trabajo generado producto de las emergencias presentadas en el año 2016 y 2017.

Bienes asignados

Para el debido cumplimiento de la labor asignada, se entregaron los siguientes bienes duraderos.



Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias
Unidad de Recursos Financieros
Proceso de Contabilidad

TABLA DETALLE DE INVENTARIO ASIGNADO		
Número de Activo	Descripción del Activo	Estado B/R/M
0554005800	LAPTOP DELL	B
0554005777	MONITOR DELL LCD 24"	B
3-1960-4	TELEFONO	B
25060	CALCULADORA SHARP	B
2-3659	ARCHIVO DE 4 GAVETAS	B
2-3842-6	ARCHIVO DE 4 GAVETAS	B
2-5442-01	ARCHIVO 4 GAVETAS	B
0554003430	SILLA NEGRA	B
2-4631-2	SILLA NEGRA	B
2-4635-2	SILLA NEGRA	B
23158	TELEFONO	B
2-4561-2	ESCRITORIO	B
2-4471-2	ARCHIVO	B
2-4473-2	ARCHIVO DE 2 GAVETAS	B
24472-2	ARCHIVO DE 2 GAVETAS	B
0554006777	SUMADORA	M
3-1962-4	TELEFONO SIEMENS	B
245492	ESCRITORIO	B
244992	ARCHIVO COLGANTE	B
175P	CPU-MARCA HP COMPAQ DX2400	B
2-4433-4	MONITOR MARCA DELL	B
0504000415	IMPRESORA KONICA MINOLTA (PAGEPRO)	B
0554006576	UPS	B
554006286	RELOJ MARCADOR	B
0554007091	ARCHIVO PEQUEÑO 2 GAVETAS	B
0554003426	SILLA	B
3-1971-4	TELEFONO SIEMENS	B