10 de enero del 2024

ICODER-DAF-FI-005-01-2024

Señora

Blanca Rosa Gutiérrez Porras

Jefa Departamento de Administración y Finanzas

ICODER

Estimada señora:

Después de un cordial saludo, se remite el informe anual de resultados de la Unidad de Finanzas correspondiente al periodo 2023.

Sin otro particular, se suscribe, cordialmente.

Johanna Araya Valverde

Jefa Unidad de Finanzas

Copias

Archivo

Instituto Costarricense del Deporte y la Recreación
Informe anual de resultados Unidad de Finanzas
Periodo 2023

1. Formulación de documentos presupuestarios necesarios para la incorporación de los ingresos certificados y los gastos necesarios para la operación del instituto.

1.1 Presupuesto Ordinario 2024

- Enviado a la CGR y a la STAP el 30 de septiembre del 2023, mediante oficios ICODER-DN-2058-09-2023, ICODER-DN-2059-09-2023, respectivamente.

- Aprobado por el Consejo Nacional del Deporte y la Recreación mediante acuerdo N.º 02 de la sesión extraordinaria N.º 029-2023, celebrada el 12 de septiembre de 2023.

- Dictaminado por la STAP mediante oficio MH-STAP-OF-1522-2023 e informe MH-STAP-DE-INF-0485-2023 del 8 de noviembre de 2023, mismo que estableció algunas disposiciones que fueron atendidas mediante oficio ICODER-DN-2563-11-2023 y sus anexos del 24 de noviembre de 2023.

- Aprobado parcialmente por la Contraloría General de la República, mediante oficio DFOE-BIS-1020(18661)-2023 del 20 de diciembre del 2023.

- Ajustado y comunicado a la STAP, según oficio DAF-FI-410-12-2023 del 20 de diciembre del 2023.

1.2 Presupuesto Institucional 2023

DOCUMENTO	MONTO
PRESUPUESTO 2023	17,244,442,914.14
PRESUPUESTO EXTRAORDINARO 1-2023	1,219,916,248.37
PRESUPUESTO EXTRAORDINARO 2-2023	-470,217,160.17
PRESUPUESTO EXTRAORDINARO 3-2023	745,011,418.27
TOTAL PRESUPUESTO 2023	**18,739,153,420.61**

1.3 Presupuestos Extraordinarios 2023

Durante el periodo 2023 se formularon tres Presupuesto Extraordinarios según el siguiente detalle:

Documento	Monto	Dictamen STAP		Aprobación CGR	
PE-01-2023	1,219,916,248.37	MH-STAP-OF-0469-2023	30/3/2023	DFOE-BIS-0244	13/4/2023
PE-02-2023	-470,217,160.17	MH-STAP-OF-0968-2023	25/7/2023	DFOE-BIS-0464	31/7/2023
PE-03-2023	745,011,418.27	MH-STAP-OF-1655-2023	29/11/2023	DFOE-BIS-1002	18/12/2023
Total	**1,494,710,506.47**				

1.4 Modificaciones Presupuestarias 2023

Durante el periodo 2023, se formularon 6 modificaciones presupuestarias, según el siguiente detalle:

Documento	Monto	Aprobación interna		Aprobación externa	
MP-01-2023	1,023,778,536.83	CNDR-ACUE-026-2023	27/2/2023	MH-STAP-OF-0336-2023	15/3/2023
MP-02-2023	5,400,000.00	ICODER-DN-0666-04-2023	20/4/2023	MH-STAP-OF-0601-2023	4/5/2023
MP-03-2023	1,026,834,981.53	CNDR-ACUE-107-2023	9/6/2023	MH-STAP-OF-0849-2023	22/6/2023
MP-04-2023	315,186,000.00	CNDR-ACUE-175-2023	18/8/2023	MH-STAP-OF-1209-2023	5/9/2023
MP-05-2023	40,500,000.00	ICODER-DN-2155-10-2023	11/10/2023	MH-STAP-OF-1366-2023	16/11/2023
MP-06-2023	485,577,935.87	CNDR-ACUE-272-2023	13/11/2023	MH-STAP-OF-1593-2023	23/11/2023
Total	**2,897,277,454.23**				

Total de Modificaciones Presupuestarias	2,897,277,454.23
Presupuesto Total	18,739,153,420.61
% modificado del presupuesto total	15%

Fuente: Archivo de Modificaciones Presupuestarias 2023

De acuerdo con el cuadro anterior, el monto total de las modificaciones no excedió el 25% del monto del presupuesto total, por lo que se cumple lo establecido en la norma 4.3.11 misma que indica *"El monto máximo de recursos que se redistribuya sumando todas las modificaciones presupuestarias, no podrá exceder el 25% del monto total del presupuesto inicial más los presupuestos extraordinarios aprobados".*

1.5 Ejecución Presupuestaria 2023 (información preliminar)

- **Ingresos**

CLASIFICACION DE INGRESOS	PRESUPUESTO	INGRESO REAL	% INGRESO
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	100,000,000.00	97,770,797.61	98%
DEVOLUCIONES	-	206,889,604.76	
MINISTERIO DE SALUD ORDINARIO	2,080,000,000.00	2,080,000,000.00	100%
MINISTERIO DE SALUD LEY ANTITABACO	2,405,600,000.00	2,082,174,000.00	87%
MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL (FODESAF-ICODER)	3,756,893,135.00	3,573,681,181.00	95%
MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL (FODESAF-LEY 9739)	1,299,520,429.00	1,299,520,429.00	100%
INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORÍA MUNICIPAL (IFAM)	807,850,481.32	899,314,448.41	111%
JUNTA DE PROTECCIÓN SOCIAL	273,224,000.00	371,272,040.00	136%
SUPERAVIT LIBRE	2,689,619,472.07	1,825,205,160.11	68%
SUPERAVIT ESPECIFICO	5,326,445,903.22	4,626,105,280.80	87%
TOTAL	**18,739,153,420.61**	**17,061,932,941.69**	**91%**

De acuerdo con el cuadro anterior, de los ingresos presupuestados para el periodo 2023, se captó la suma de ¢17,061.93 millones, lo cual corresponde a un 91% de captación.

En cuanto al superávit libre y específico, por disposición de la CGR, únicamente se registra como ingreso lo que realmente se ejecuta en cada mes, por lo que, del monto presupuestado en superávit específico se ejecutó un 87% y del superávit libre presupuestado se ejecutó un 68%.

- **Ejecución por partida presupuestaria**

PARTIDA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	SALDO	% EJECUCIÓN
0 REMUNERACIONES	3,165,923,907.88	2,820,057,922.42	345,865,985.46	89%
1 SERVICIOS	3,508,081,889.51	2,954,997,526.67	553,084,362.84	84%
2 MATERIALES Y SUMINISTROS	274,402,675.61	167,029,028.95	107,373,646.66	61%
5 BIENES DURADEROS	5,128,126,669.08	4,301,066,439.19	827,060,229.89	84%
6 TRASFERENCIAS CORRIENTES	5,371,210,920.01	4,792,859,847.25	578,351,072.76	89%
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	306,649,158.22	306,649,158.22	0.00	100%
9 CUENTAS ESPECIALES	984,768,200.31	.00	984,768,200.31	0%
TOTAL	**18,739,163,420.62**	**15,342,659,922.70**	**3,396,503,497.92**	**82%**

- **Ejecución por programas presupuestarios**

Programa	Presupuesto total	Gasto acumulado	Saldo	% Ejecución
DIRECCIÓN SUPERIOR	4,209,188,322.14	3,878,152,393.85	331,035,928.29	92%
DEPORTE Y RECREACIÓN	7,333,996,358.53	6,099,501,502.65	1,234,494,855.88	83%
GESTIÓN DE INSTALACIONES	7,195,978,739.95	5,365,006,026.20	1,830,972,713.75	75%
Total	**18,739,163,420.62**	**15,342,659,922.70**	**3,396,503,497.92**	**82%**

De acuerdo con los cuadros anteriores se ejecutó un 82% del presupuesto total.

2. Emisión de informes de rendición de cuentas a entidades fiscalizadoras.

2.1 Informes de ejecución presupuestaria mensual a la CGR

Informe de Ejecución Mensual		Fecha de presentación
1	Diciembre 2022	20/1/2023
2	Enero 2023	14/2/2023
3	Febrero 2023	14/3/2023
4	Marzo 2023	20/4/2023
5	Abril 2023	15/5/2023
6	Mayo 2023	13/6/2023
7	Junio 2023	12/7/2023
8	Julio 2023	16/8/2023
9	Agosto 2023	14/9/2023
10	Setiembre 2023	13/10/2023
11	Octubre 2023	14/11/2023
12	Noviembre 2023	15/12/2023

2.2 Informes de ejecución trimestral a la STAP

Informe de Ejecución Trimestral		Fecha de presentación
1	Diciembre 2022	27/1/2023
2	Marzo 2023	20/4/2023
3	Junio 2023	19/7/2023
4	Septiembre 2023	13/10/2023

2.3 Informes de evaluación semestral a la CGR y STAP

Informe de Evaluación		Fecha de presentación
1	Diciembre 2022	30/1/2023
2	Junio 2023	28/7/2023

2.4 Liquidación Presupuestaria

Se envió en tiempo y forma el informe de liquidación presupuestaria del periodo 2022.

2.5 Flujo de Caja mensual

Flujo de Caja		Fecha de presentación
1	Diciembre 2022	20/1/2023
2	Enero 2023	15/2/2023
3	Febrero 2023	15/3/2023
4	Marzo 2023	14/4/2023
5	Abril 2023	15/5/2023
6	Mayo 2023	15/6/2023
7	Junio 2023	13/7/2023
8	Julio 2023	15/08/2023
9	Agosto 2023	18/09/2023
10	Setiembre 2023	13/10/2023
11	Octubre 2023	15/11/2023
12	Noviembre 2023	15/12/2023

2.6 Conciliaciones bancarias mensuales

Conciliaciones Bancarias		Fecha de presentación
1	Diciembre 2022	18/1/2023
2	Enero 2023	17/2/2023
3	Febrero 2023	14/3/2023
4	Marzo 2023	19/4/2023
5	Abril 2023	15/5/2023
6	Mayo 2023	13/6/2023
7	Junio 2023	12/7/2023
8	Julio 2023	16/8/2023
9	Agosto 2023	14/9/2023
10	Setiembre 2023	16/10/2023
11	Octubre 2023	6/11/2023
12	Noviembre 2023	14/12/2023

2.7 Emisión y presentación de los estados financieros y sus anexos ante el ICODER (mensual) y ante la Contabilidad Nacional (trimestral)

EEFF		Fecha de presentación
1	Diciembre 2022	15/2/2023
2	Enero 2023	28/2/2023
3	Febrero 2023	30/3/2023
4	Marzo 2023	30/4/2023
5	Abril 2023	30/5/2023
6	Mayo 2023	1/7/2023
7	Junio 2023	29/7/2023
8	Julio 2023	31/8/2023
9	Agosto 2023	29/9/2023
10	Setiembre 2023	31/10/2023
11	Octubre 2023	23/11/2023
12	Noviembre 2023	21/12/2023

2.8 Emisión y presentación oportuna de las declaraciones ante el Ministerio de Hacienda:

Mes	D-101	D-104	D-103	D-150
Diciembre 2022		13/1/2023	16/1/2023	10/1/2023
Enero 2023		15/2/2023	15/2/2023	10/2/2023
Febrero 2023		15/3/2023	14/3/2023	10/3/2023
Marzo 2023	07/3/2023	17/4/2023	17/5/2023	10/4/2023
Abril 2023		15/5/2023	15/5/2023	10/5/2023
Mayo 2023		15/6/2023	15/6/2023	9/6/2023
Junio 2023		14/7/2023	17/7/2023	10/7/2023
Julio 2023		15/8/2023	15/8/2023	9/8/2023
Agosto 2023		19/9/2023	14/9/2023	8/9/2023
Setiembre 2023		16/10/2023	16/10/2023	10/10/2023
Octubre 2023		15/11/2023	15/11/2023	7/11/2023
Noviembre 2023		15/12/2023	15/12/2023	8/12/2023

2.9 Emisión de informes especiales:

- **Informes Externos:**

  - **Contraloría General de la República:**
    - Informe de recursos provenientes de Salud 2022.
    - Estudio de seguimiento regla fiscal.
    - Ingresos por apuestas deportivas desde 1998 al 2023.
    - Rendición de cuentas beneficios patrimoniales.

  - **Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria**
    - Informes de ejecución IV Trimestre 2022, I, II y III Trimestre 2023.
    - Informe de evaluación anual 2022 e Informe de Evaluación del I Semestre 2023.

  - **Comisión Nacional de Emergencias:**
    - Informe tributo 3% superávit.

- **Junta de Protección Social:**
  - Liquidación de recursos 2022.

- **Ministerio de Salud:**
  - Liquidación de recursos 2022.
  - Informes de Ejecución I, II y III trimestre 2023.
  - Atención a fiscalización de ejecución de recursos 2022.

- **Instituto de Desarrollo Rural**
  - Apoyo informe de devolución de recursos de Puriscal.

- **Ministerio de Planificación**
  - Cuadros de seguimiento de 5 desembolsos del fondo de preinversión proyecto Moravia.

- **Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares:**
  - Liquidación de recursos 2022
  - Informes de Ejecución I, II y III trimestre 2023.
  - Informes de ejecución mensual agosto, septiembre, octubre y noviembre 2023.

- **Tesorería Nacional:**
  - Informes de devolución de recursos al fondo general incluidos en la MP-01-2023 y PE-01-2023.

- **Informes Internos:**
  - **Auditoría Interna:**
    - Actualización de información en el sistema Argos.
    - Gestiones por pérdida de libros contables físicos y apertura de libros contables digitales.
    - Informe de NICSP con PWC.
    - Informe estado actual de recomendaciones auditorías externas periodos anteriores.
    - Correspondencia al Contador 2019-2023.
    - Pagos de las planillas de la CCSS.
    - Ejecución presupuestaria mayo.
    - Ejecución centro de costo de la Auditoría Interna 2021-2022.

  - **Dirección Nacional**
    - Presentación informe financiero en el Congreso de Deporte y Recreación.

  - **Departamento de Administración y Finanzas:**
    - Informes de ejecución presupuestaria mensual 2023.
    - Charla de sistemas de información / control interno.

  - **Unidad de Finanzas**
    - Actualización de requerimientos SIGAF 2.0.
    - Actualización de las conciliaciones bancarias periodo 2022.
    - Actualización de los procedimientos de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería.
    - Informe para aumento del monto de caja chica y monto de escasa cuantía.

- **Control Interno:**
  - SEVRI Unidad de Finanzas y seguimientos trimestrales.
  - Plan de mejora 2023 y actualización trimestral en carpeta compartida por UPI.
  - Actualización del Índice de capacidad de la gestión (ICG) 2023 y actualización de documentos de respaldo.

- **Proveeduría:**
  - Estudio de la capacidad financiera oferentes para servicios de vigilancia.

- **Comisión de ingresos propios**
  - Gestiones con el BCR para la instalación de datáfonos.
  - Gestiones con empresas de facturación electrónica para estudio de mercado.
  - Participación en sesiones de la comisión y presentación de informes de avance.

3. Talleres Unidad de Finanzas

Se impartieron 10 talleres dirigidos a los funcionarios en relación con trámites ante la Unidad de Finanzas y 1 taller dirigido a entidades deportivas para los requisitos en los estados financieros para declaración de idoneidad.

Tema	Fecha	Duración en horas	Proceso	Encargado	Modalidad	Dirigido a	# participantes
Presentación de Modificaciones presupuestarias y Presupuestos Extraordinarios	viernes, 14 de julio de 2023	1,5	Presupuesto	Johanna Araya	Presencial	Jefaturas de Departamento y jefaturas de Unidad	8

Tema	Fecha	Duración en horas	Proceso	Encargado	Modalidad	Dirigido a	# particip
Reportes y consultas presupuestarias en SIGAF	viernes, 21 de julio de 2023	1,5	Presupuesto	Johanna Araya	Virtual	Jefaturas de Departamento y jefaturas de Unidad	13
Disposiciones de caja chica	viernes, 4 de agosto de 2023	1	Tesorería	Julia Bonilla	Virtual	Funcionarios en general	80
Talleres explicativos de información para Contabilidad con RRHH.	martes, 8 de agosto de 2023	1	Contabilidad	Adrián Rivera	Virtual	Recursos Humanos	3
Trámites de caja chica y viáticos	viernes, 11 de agosto de 2023	1	Tesorería	Julia Bonilla	Virtual	Funcionarios en general	66
Talleres explicativos de información para Contabilidad con Gestión de Instalaciones.	miércoles, 23 de agosto de 2023	1	Contabilidad	Adrián Rivera	Virtual	Gestión de Instalaciones	5
Talleres explicativos de información para Contabilidad con Tecnologías de Información.	martes, 29 de agosto de 2023	1	Contabilidad	Adrián Rivera	Virtual	Tecnologías de Información	3
Registro de facturas en SIGAF	martes, 5 de septiembre de 2023	1	Tesorería	Raquel Marín	Virtual	Funcionarios en general	60
Talleres explicativos de información para Contabilidad con Asesoría Legal.	jueves, 7 de septiembre de 2023	1	Contabilidad	Adrián Rivera	Virtual	Legal	3
Talleres explicativos de información para Contabilidad con Deporte y Recreación.	jueves, 5 de octubre de 2023	1	Contabilidad	Adrián Rivera	Virtual	Deporte y Recreación	3
Taller Aspectos de Estados Financieros para el proceso de Idoneidad	miércoles, 11 de octubre de 2023	3	Contabilidad	Adrián Rivera	Virtual	Entidades deportivas	115

4. Implementación de las NICSP

- Participación en 11 sesiones mensuales de la Comisión.
- Envío de información necesaria para la rendición de cuentas.
- Seguimiento de la consultoría de implementación de la nueva versión de NICSP y valuación de activo muebles.
- Actualización, socialización, aprobación y divulgación de políticas y procedimientos alineadas a las NICSP.
- En el periodo 2023 como parte de la consultoría de NICSP se impartió 1 capacitación en NICSP y 9 en valuación de activos.

5. Implementación del SIGAF 2.0

- Actualización y priorización de requerimientos para mejoras en los módulos de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería.
- Entrega de insumos solicitados.
- Se llevaron a cabo sesiones de seguimiento de la implementación del sistema (19 de julio, 6 de octubre, 22 de noviembre)

6. Proceso de Auditoría Externa de los estados financieros 2022.

En el segundo semestre 2023 se inició la auditoría externa de los estados financieros del periodo 2022, sin embargo, por el plazo de entrega de los servicios contratados, los informes serán recibidos y presentados a la Dirección Nacional y el Departamento de Administración y Finanzas en el mes de enero 2024, para su posterior envío al Consejo Nacional del Deporte y la Recreación.

7. Aplicación y seguimiento de las recomendaciones producto de los informes de la Auditoría Interna y Auditorías Externas.

- **Informes de Auditoría Interna:** Seguimiento de las recomendaciones de los informes de la Auditoría Interna y actualización en Argos.

- **Auditoría Externa EEFF 2022:** Una vez que se cuente con los informes finales de la Auditoría Externa del periodo 2022 se emitirá el plan de acción para atender las recomendaciones.

8. Actualización de los procesos, procedimientos y controles de la Unidad alineados con la normativa aplicable.

- Se actualizaron los manuales de procedimientos de los procesos de Tesorería, Presupuesto y Contabilidad.
- Se emitió el manual de 21 políticas contables alineadas a las NICSP.
- Se emitieron 17 procedimientos contables alineados a las NICSP.
- Colaboración con el Departamento de Administración y Finanzas para la emisión de las disposiciones del control y manejo del fondo de caja chica.
- Colaboración con el Departamento de Administración y Finanzas para la actualización de las disposiciones del proceso presupuestario institucional.

9. Avance de las metas Sistema de evaluación del desempeño:

Metas	Observaciones	% Avance
1.1. Fortalecer los protocolos de seguridad de la Tesorería Institucional.	Se vela por el cumplimiento del "Protocolo de atención, acceso y seguridad de la Tesorería Institucional. Se verificó el funcionamiento de los sistemas de seguridad de la Tesorería Institucional.	100%
1.2. Auditoría Externa de EEFF y de la Liquidación Presupuestaria al menos una vez al año.	El 2 de octubre 2023 se dio la orden de inicio de la Auditoría Externa de EEFF 2022, los informes finales se recibirán y serán presentados al DAF, DN y CNDR en el mes de enero 2024. El 14 de febrero del 2023 fue enviada en tiempo y forma la Liquidación Presupuestaria 2022 a la CGR.	100%
1.3. Atención en plazo de las recomendaciones de la Auditoría Interna	Se actualizó el sistema Argos con las recomendaciones atendidas durante el periodo. A partir del mes de enero 2024 se establecerá un plan de acción con las unidades involucradas en el cumplimiento de las recomendaciones pendientes.	100%
1.4. Emisión del SEVRI de la Unidad de Finanzas con su plan de acción y seguimiento trimestral de este con su comunicación a la DAF	Se emitió el SEVRI 2023 de la Unidad de Finanzas y se enviaron los informes de seguimiento en tiempo y forma.	100%
1.5. Control del superávit libre y específico según leyes 9371 y 9635	En la MP-01-2023 y el PE-01-2023 se incluyeron las devoluciones de recursos según la Ley 9635. En los informes de ejecución mensual se muestra el detalle del superávit libre y específico acumulado al 31 de diciembre del 2022 y su ejecución en el periodo 2023.	100%

1.6. Control y seguimiento del cumplimiento de la regla fiscal.	En los documentos presupuestarios se incluye el apartado de regla fiscal en el que se detalla el cálculo y saldo, verificando así su cumplimiento. Asimismo, en los informes de ejecución mensual, trimestral y semestral se incluye el detalle de cumplimiento de la regla fiscal.	100%
1.7. Cálculo de Regla fiscal anual.	El 22 de mayo del 2023 mediante oficio ICODER-DAF-FI-151-05-2023 se emitió el informe de cálculo de la regla fiscal para el periodo 2024, mismo que fue presentado en la Comisión de formulación de Presupuesto Ordinario 2024.	100%
1.8. Sesiones colaborativas y de capacitación.	Participación en todas las sesiones convocadas.	100%
1.9. Participación en Capacitaciones	Participación en todas las capacitaciones y talleres convocados.	100%
1.10. Servicio Público y atención al público interno y externo.	Atención de llamadas y consultas por Teams, correo y teléfono.	100%
1.11. Promover la ética en el servicio de la Unidad.	En las reuniones mensuales de la Unidad de Finanzas se abordaron los siguientes temas: Reglamento Autónomo, obligaciones y prohibiciones de los funcionarios. Misión, visión y valores institucionales.	100%
1.12. Participar en Talleres y Actividades de Autoevaluación organizadas por la Comisión de Control Interno	Participación en todos los talleres de control interno convocados por el DAF. Se impartió el taller de Sistemas de información.	100%
1.13. Actualización de la normativa de todos los procesos de la Unidad de Finanzas.	Se actualizaron los procedimientos de los 3 procesos de la Unidad de Finanzas: Tesorería, Presupuesto y Contabilidad. Se emitieron 21 políticas contables de las NICSP aplicables a la institución. Se emitieron 17 procedimientos contables alineados a las NICSP. Se emitieron las disposiciones del control y manejo del fondo de caja chica. Se actualizaron las disposiciones del proceso presupuestario institucional.	100%
1.14. Impartir capacitaciones y talleres virtuales o presenciales de temas de la Unidad de Finanzas.	Se impartieron 11 talleres dirigidos al personal de la institución relacionados con los trámites ante la Unidad de Finanzas, mismos que fueron convocados mediante circular ICODER-DN-1380-07-2023. Se impartieron un total de 11 talleres dirigidos a los funcionarios involucrados. Asimismo, se impartieron 3 talleres a lo interno de la Unidad con el fin de brindar apoyo en labores de la Tesorería en caso de ausencia del titular.	100%
1.15. Determinación de necesidades de capacitación en materia de control interno y prevención de fraudes.	Asistencia a los talleres convocados por el DAF, la Auditoría Interna. Además se incluyó este tema para el plan anual de capacitación 2024.	100%
1.16. Informes de los Arqueos periódicos de caja chica.	Se llevaron a cabo 3 arqueos de caja chica.	100%
1.17. Emisión de informes de seguimiento o rendición de cuentas en temas de NICSP o EEFF emitidos por la Contabilidad Nacional u otro Ente de Fiscalización	Se presentaron en tiempo y forma los EEFF a la Contabilidad Nacional. Se presentaron informes de avance de la implementación de las NICSP en la Comisión.	100%

1.18. Participación en capacitaciones; charlas y talleres orientados a las NICSP y presentación de EEFF.	En el marco de la consultoría para implementación de NICSP se concluyó con las capacitaciones pendientes y se llevaron a cabo 9 talleres de valuación de activos.	100%
1.19. Supervisión de auditorías externas de EEFF y envío de informes finales a DAF.	El 2 de octubre 2023 se dio la orden de inicio de la Auditoría Externa de EEFF 2022, los informes finales serán recibidos y presentados al DAF, DN y CNDR en el mes de enero 2024.	100%
1.20. Participación en audiencias para presentación de EEFF al CNDR.	El 30 de noviembre se presentó al CNDR los EEFF con cierre al 30 de septiembre 2023.	100%
1.21. Revisión y envío de estados financieros y anexos para firma de DAF y DN.	Se presentaron los EEFF mensuales, trimestrales y anuales en tiempo y forma a la CN.	100%
1.22. Revisión de políticas y procedimientos nuevos o actualizado para envío a aprobación y divulgación.	Se actualizaron los procedimientos de los 3 procesos de la Unidad de Finanzas: Tesorería, Presupuesto y Contabilidad. Se emitieron 21 políticas contables de las NICSP aplicables a la institución. Se emitieron 17 procedimientos contables alineados a las NICSP. Se emitieron las disposiciones del control y manejo del fondo de caja chica. Se actualizaron las disposiciones del proceso presupuestario institucional.	100%
1.23. Participación en la comisión de las NICSP.	Participación en todas las sesiones de la comisión convocadas durante el periodo	100%
1.24. Seguimiento de la consultoría para la implementación de NICSP.	Finalizó la consultoría de implementación y se sometieron a verificación y socialización con los involucrados previo a su envío a aprobación. Se enviaron las políticas y los procedimientos a aprobación del DAF y DN.	100%
1.25. Revisión y envío de documentos presupuestarios para traslado a DAF y a DN cumpliendo el cronograma.	Se cumplió con el envío en tiempo y forma al DAF de todos los informes de ejecución tanto internos como externos, así como de los documentos presupuestarios para trámite de firma ante la DN.	100%
1.26. Formulación de documentos presupuestarios.	Se formularon 3 presupuestos extraordinarios y 6 modificaciones internas con dictámenes positivos por parte de la STAP. Asimismo, se presentaron 12 informes de ejecución mensual, 4 informes de ejecución trimestral, 2 informes de evaluación y 1 liquidación presupuestaria.	100%

Sin otro particular, se suscribe. Cordialmente

JOHANNA ANDREA ARAYA VALVERDE (FIRMA)

Firmado digitalmente por JOHANNA ANDREA ARAYA VALVERDE (FIRMA)
Fecha: 2024.01.10 12:10:49 -06'00'

Licda. Johanna Araya Valverde

Jefa Unidad de Finanzas

Copias:

Archivo