Política Específica

Proceso para Depuración de Cuentas Contables (NICSP 1)

Sustentadas en NICSP para el Ministerio de Salud y sus adscritas:

1. Oficina de Cooperación Internacional de la Salud (OCIS)
2. Consejo Técnico de Asistencia Medico Social (CTAMS)
3. Comisión Nacional de Vacunación y Epidemiología (CNVE)
4. Consejo Nacional de Investigación en Salud (CONIS)
5. Contrato Fideicomiso 872 MS-BNCR

Setiembre, 2024

Área de Contabilidad
Unidad Financiera
Ministerio de Salud

INTRODUCCION

Durante el proceso de implementación de las NICSP, se hace necesario contar con políticas las cuales se utilizarán para el registro y valuación de las transacciones, así como su presentación en los Estados Financieros con un Plan Específico de Contabilidad por lo cual el Ministerio de Salud y sus adscritas, adopta como propias las Políticas Generales de Contabilidad Nacional (PGCN).

Con el establecimiento de las Políticas específicas, el Ministerio de Salud y sus adscritas debe de contar con una guía para la elaboración de normas consistentes y que prescribirán la naturaleza, función y límites de la contabilidad e información financiera.

Estas Políticas Contables son aplicables al personal involucrado en el proceso de registro y revelación (presentación), de las transacciones contables de los Estados Financieros del Ministerio de Salud y sus adscritas.

Este documento tiene como principal objetivo resumir los conceptos básicos de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), utilizando como marco normativo contable las políticas generales autorizadas por la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda.

En cumplimiento a lo establecido por la Ley N° 8131 “Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos (LAFRPP)” y su Reglamento, y a lo expuesto en los Decretos N° 34918-H, N° 39665-MH y N° 41039-MH y el Título IV de la Ley 9635, a través de los cuales se aprueba la adopción de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), de tal forma que permita acrecentar tanto la calidad como la comparabilidad de la información financiera presentada por las entidades del Sector Público.

ALCANCE

A todas las unidades involucradas en el proceso contable deben aplicar las instrucciones e incluir las condiciones y requerimientos específicos sustentados en las Normas Internacionales del Sector Público “NICSP”.

OBJETIVO GENERAL

Establecer los criterios técnicos y legales para el adecuado tratamiento y registro razonable de las transacciones e información, para el adecuado tratamiento y registro contable de las transacciones financieras.

NORMATIVA DE APLICACIÓN:

Se rige por la legislación y normativa vigente, lineamientos claros que son estrictamente de apego a la Ley.

- ✓ Constitución de la República de Costa Rica
- ✓ Ley N° 8131 “Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos (LAFRPP)” y su Reglamento
- ✓ a Ley “Fortalecimiento del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados del Gobierno Central”, Ley N° 9524 del 7 de marzo de 2018, publicada en La Gaceta N° 62 del 10 de abril del 2018 y su Reglamento
- ✓ Ley 9524 Fortalecimiento del control presupuestario de los OD´s
- ✓ Resolución DCN-0002-2021 Adopción NICSP versión 2018 (03-03-2021)
- ✓ Clasificador Funcional del Sector Público Costarricense (CFSPC)
- ✓ Manual Funcional de Cuentas Contables para el Sector Público (Directriz SUB-DCN-003-2022)
- ✓ Plan General de Contabilidad Nacional (NICSP) Resolución DCN-0002-2021
- ✓ Metodología e Implementación de NICSP (2021)
- ✓ Directriz DCN-0002-2022 / PHD-DRT-GNR-001-2022, Guía para la depuración de partidas contables en la Administración Central.

RESPONSABLES:

1. Al ser un ministerio la institución como Unidad Primaria tiene estructura administrativa se acoge a los lineamientos emitidos por la Comisión NICSP como responsable de comunicar las instrucciones en materia financiera conforme a la normativa actual, garantizar el cumplimiento de lo requerido en las NICSP en lo que corresponde con las transacciones financieras. Asimismo, es responsable de informar a sus adscritas las cuales no tienen estructura administrativa, la aplicación de los ajustes necesarios para el cumplimiento de las acciones a tomar y la justificación con base en estas instrucciones.

2. La Unidad Financiera y el Área de Contabilidad como responsables de aplicar y ejecutar estas instrucciones en aras de la homogeneidad de las gestiones contables que se realizan en el Ministerio de Salud y sus adscritas en concordancia con las NICSP.

Abreviaturas

Siglas	Significados
CGR	Contraloría General de la República
CN	Contabilidad Nacional
OCIS	Oficina de Cooperación Internacional de la Salud
CONIS	Consejo Nacional de Investigación en Salud
CNVE	Comisión Nacional de Vacunación y Epidemiología
CTAMS	Consejo Técnico de Asistencia Medico Social
DGCN	Dirección General de Contabilidad Nacional
EC	Ente Contable
EEFF	Estados Financieros
ERF	Estado de Rendimiento Financiero
ESF	Estado de Situación Financiera o Balance General
IFPG	Informes Financieros con Propósito General
IESBA (por su sigla en inglés)	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
LAFRPP	Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos
MCC	Marco Conceptual Contable
NICSP	Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público
PGCN	Plan General de Contabilidad Nacional
PGEC	Políticas Generales y Especificas de Contabilidad
SCN	Sistema de Cuentas Nacionales
UCC	Unidad de Consolidación de Cifras

Proceso para Depuración de Cuentas Contables (NICSP 1)

La depuración de saldos contables es el proceso mediante el cual las unidades responsables de las instituciones públicas deberán examinar y analizar las cuentas de balance, con el propósito de identificar aquellos saldos y movimientos que no muestren su procedencia; así como para determinar la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio de la institución.

Dicha depuración implica recopilar la información y documentación suficiente y pertinente que sirva para el análisis, sustento y soporte documental a la determinación de la corrección de los saldos y registros realizados con ocasión del proceso.

Que el Decreto N°42712 del 9 de noviembre de 2020, Reglamento a la Ley N° 9524, señala en su artículo 21: “Artículo 21.-Sobre la gestión contable: presupuestaria, patrimonial y financiera.

Los OD considerados como Entes Contables establecidos por la Contabilidad Nacional llevarán e informarán sobre la gestión contable: presupuestaria, patrimonial y financiera de acuerdo a lo indicado en la Ley N° 8131 y su reglamento, conforme el medio, la forma y las condiciones que establezca la Contabilidad Nacional, con la finalidad de garantizar que la información suministrada sea oportuna, confiable, transparente para la rendición de cuentas y toma de decisiones.

Todo de conformidad con la centralización normativa y desconcentración operativa”.

En relación al Ministerio de Salud a pesar de no ser un ente contable, como Unidad Primaria de información, se apega a la política específica para el proceso de depuración de la información que presenta a los diversos entes rectores debido a dicha información forma parte de los estados financieros consolidados del país.

A continuación se detallan las particulares del proceso de depuración de cuentas que afectan a los EEFF de los Od´s y la información generada por parte de las diversas unidades primarias que generan información al Ente Rector.

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	6	1				Información Financiera de Propósito General (IFPG)	MCC –Fase I	
DGCN	6	1	1			EEFF	MCC Fase I	

La IFPG apoya y mejora la transparencia de la información financiera de los gobiernos y otras entidades del sector público, constituyendo informes financieros y no financieros que pretenden satisfacer las necesidades de información de los usuarios que no tienen autoridad para requerir la preparación de informes financieros específicos.

La IFPG contiene a los EEFF y la presentación de información que mejora, completa y amplía los mismos, a través del requerimiento de Estados Complementarios.

Los EEFF son parte de la IFPG como el núcleo de la misma. La forma en que se definen reconoce y miden los elementos de los EEFF y las formas de presentación están incluida en la IFPG y deben ser el medio para que los funcionarios gubernamentales respondan por la administración de los recursos públicos, transformándose de esta manera en una herramienta de rendición de cuentas claras y transparentes, por los recursos que le han sido confiados.

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	6	2				Finalidad de los EEFF	NICSP N°1, parrafo 15, MCC	

La finalidad de los EEFF es, fundamentalmente, suministrar información acerca de la situación financiera, resultados, y flujos de efectivo de una entidad, a efectos de que los usuarios de los mismos puedan tomar decisiones y constituir un medio para la rendición de cuentas de la entidad respecto de los recursos que le han sido confiados.

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	6	3				EEFF	NICSP N°1, parrafo 21 NICSP N° 35 y 35, MCC	

Los EEFF están integrados por:

a) Estado de Situación Financiera o Balance General (ESF),

b) Estado de Rendimiento Financiero (ERF),

c) Estado de Cambios en el Patrimonio (ECP),

d) Estado de Flujos de Efectivo (EFE),

e) Notas a los EEFF (Notas),

Se considera importante aclarar que la base para la preparación de los EEFF es la Balanza de comprobación

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**6**	**9**				Presentacion razonable y cumplimiento de las NICSP	NICSP N°1, parrafo 27, MCC	

Los EEFF presentarán razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad.

Dicha presentación requiere proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP y en el presente PGCN.

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
MS-Adscritas	**6**	**9**	**1**			Depuración de Saldos Balance de Situación		Directriz # 002-2022
MS-Adscritas	**6**	**9**	**1**	**1**		Depuración de Efectivo y Equivalentes		Política Especifica de Método Directo EFE (NICSP 2) Procedimiento para Conciliaciones MS y sus adscritas

El Ministerio de Salud y sus adscritas deben de apegarse al Manual de Procedimientos denominado Conciliación Bancarias de cuentas de Caja Única y las cuentas corrientes del sector privado interno, este procedimiento se emitió con el propósito de que los funcionarios del puedan realizar adecuadamente el proceso para la elaboración y seguimiento de las conciliaciones bancarias de las cuentas de Caja Única y las cuentas corrientes del sector privado interno.

Este procedimiento contiene las disposiciones generales que deben contemplarse en la confección de las diversas conciliaciones bancarias del Ministerio de Salud y sus adscritas y garantizar la razonabilidad de los saldos del efectivo y sus equivalentes.

Acciones que deben de aplicarse para la respectiva depuración de las cuentas de efectivo y sus equivalentes:

- Realizar arqueos de cajas chicas periódicas del Nivel Central y Regional y de los Od´s si estos mantienen caja chica.

- Elaborar las conciliaciones mensuales de cajas únicas con la Tesorería Nacional y conciliaciones bancarias con las Instituciones Financieras Bancarias.

Como lo establece la Guía para la depuración de partidas contables en la Administración Central, toda depuración debe tener un proceso y un **sustento documental**, debiéndose aplicar el instrumento establecido en el punto *"1.3. Formulación de la Estrategia de Implementación"* 1.3.6. Instrumentos **"Confirmaciones Externas"** de la Metodología de Implementación de las NICSP, emitida por la DGCN, cuyo resultado permitirá eliminar o corregir los saldos.

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
MS-Adscritas	**6**	**9**	**1**			Depuración de Saldos Balance de Situación		Directriz # 002-2022
MS-Adscritas	**6**	**9**	**1**	**2**		Depuración de cuentas por cobrar a corto y largo plazo.		Política de Crédito y Cobro

Aplicar el documento de proceso de confirmación de cuentas reciprocas relacionado al tema.

Acciones que deben de aplicarse para la respectiva depuración de las cuentas por cobrar a corto y largo plazo:

- Practicar una conciliación de los saldos registrados versus el auxiliar es conveniente para una depuración adecuada.

- Otra acción recomendable es comprobar la autenticidad de la cuenta y que su origen se relacione con las operaciones de la Institución.

- Si sus valores son realizables en forma efectiva (cobrables en colones).

- Es conveniente depurarlos de acuerdo con la comprobación de facturas pendientes en función a las políticas, leyes o lineamientos establecidas por la Institución.

- Se deben comprobar notas de débitos y créditos, en ese sentido la morosidad debe de ser revisada en cuanto al método adecuado del cálculo de la estimación, y si el método de cálculo está de acuerdo con las disposiciones legales, identificando los auxiliares versus cuenta mayor de incobrables.

- Además, la revisión de deudores incobrables que se han presentado a cancelar la deuda, mediante la confrontación de soluciones jurídicas e identificar si el cálculo de la estimación es congruente con las políticas de la institución.

- La conciliación de las cuentas a cobrar con instituciones públicas y privadas deben realizarlas de manera mensual.

- Determinar la existencia real de los derechos, juzgar su correcta presentación en los balances y conocer las probabilidades reales de cobro, de forma tal que permita al profesional externar su opinión en cuanto a si los estados financieros representan adecuadamente los derechos de esas cuentas son para el Órgano Desconcentrado.

Confirmaciones Externas:

Es el proceso de obtener y evaluar evidencia externa a través de comunicaciones con terceros distintos a la entidad gubernamental, en respuesta a una solicitud de información de una transacción que los haya relacionado. Ejemplos de aplicación de confirmaciones externas pueden ser:

b) Saldos de cuentas por cobrar y/o por pagar.

Como lo establece la Guía para la depuración de partidas contables en la Administración Central, toda depuración debe tener un proceso y un **sustento documental** cuyo resultado permitirá eliminar o corregir los saldos.

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
MS-Adscritas	**6**	**9**	**1**			Depuración de Saldos Balance de Situación		Directriz # 002-2022
MS-Adscritas	**6**	**9**	**1**	**3**		Depuración cuenta de inventarios		Política de Gestión de Inventarios (Método PEPS)

Los inventarios representan los bienes a precio de costo, ya sean producidos, transformados, o comprados por la entidad para su venta, así como aquellos que se utilizarán o consumirán en el proceso de producción de bienes y servicios.

Acciones que deben de aplicarse para la respectiva depuración de los inventarios:

- Mantener el auxiliar de inventario actualizado de forma mensual.
- Realizar tomas físicas de inventarios de manera periódica.
- Efectuar el análisis y evaluaciones necesarias para determinar la valoración y presentación de los inventarios en los estados financieros.
- La depuración de partidas obsoletas, dañadas o de poco movimiento, deben ser depuradas de acuerdo con las políticas generales emitidas por la DGCN de manera mensual y determinar las restricciones que puedan existir sobre artículos en cuanto embargo garantías.

La depuración del inventario debe ir orientada hacia la verificación correspondiente de los saldos que figuran en el balance, para que no se produzcan omisiones que figuren en el saldo mayor y que los productos estén valorados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Como lo establece la Guía para la depuración de partidas contables en la Administración Central, toda depuración debe tener un proceso y un **sustento documental** cuyo resultado permitirá eliminar o corregir los saldos.

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
MS-Adscritas	**6**	**9**	**1**			Depuración de Saldos Balance de Situación		Directriz # 002-2022
MS-Adscritas	**6**	**9**	**1**	**4**		Depuración de Bienes no concesionados.		Política de gestión y registro de activo Política de determinación de vida útil de activos con condiciones climáticas adversas Política de Registro de Activos Intangibles
MS-Adscritas	**6**	**9**	**1**	**5**		Depuración de Bienes concesionados		Política de gestión y registro de activos Política de determinación de vida útil de activos con condiciones climáticas adversas

Partiendo de la normativa legal y de acuerdo con las particularidades del ente contable, esta es la política relacionada con el proceso para la Depuración de Cuentas Contables, la cual está basada en NICSP 1 y se considera de aplicación obligatoria por parte los organos desconcentrados.

La política relacionada entra en vigor al día siguiente de la aprobación por parte de la Comisión NICSP del Ministerio de Salud del cual es un órgano adscrito.

SONIA MARIA ROSALES PEREZ (FIRMA)
SONIA MARIA ROSALES PEREZ (FIRMA)
2024.10.18 15:27:52 -06'00'

Elaborado por:
Licda. Sonia Rosales Pérez
Área de Contabilidad

CINDY DIAZ GOMEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por CINDY DIAZ GOMEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.10.18 15:38:34 -06'00'

Revisado por:
Licda. Cindy Díaz Gómez
Coordinador Contabilidad

CHRIS FONSECA VARGAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por CHRIS FONSECA VARGAS (FIRMA)
Fecha: 2024.10.24 14:24:13 -06'00'

Aprobado por:
Licda. Chris Fonseca Vargas
Jefe Unidad Financiera

MINISTERIO DE SALUD COMISIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO (NICSP)

JORGE ENRIQUE ARAYA MADRIGAL (FIRMA)
Firmado digitalmente por JORGE ENRIQUE ARAYA MADRIGAL (FIRMA)
Fecha: 2024.10.29 13:56:25 -06'00'

APROBADO
Lic. Jorge Enrique Araya Madrigal, MBA
Coordinador Comisión NICSP

Se conoce y se aprueba la Política Específica para la Depuración de Cuentas Contables, de las Adscritas (Contrato Fideicomiso 872 MS-BNCR, CONIS, CTAMS, CNVE y OCIS), con el fin de cumplir con el Plan de Políticas Específicas. ACUERDO N ° 8 FIRME Y UNÁNIME, del Acta Ordinaria N° 010-2024, de fecha 16 de Octubre del 2024.