

Comisión Institucional de Implementación de las Normas
Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

1 Mariela Rojas: Buenos días, acta de la sesión ordinaria **NICSP-ACT-SES-007-2024**,
2 acta número siete correspondiente a la sesión ordinaria celebrada por la Comisión
3 Institucional de Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del
4 Sector Público, a las nueve horas con dos minutos del día veintiséis de setiembre
5 de 2024, se realiza en forma virtual por medio de la herramienta Microsoft Teams,
6 presidida por: Mariela Rojas Segura, Oficial Mayor Directora Administrativa,
7 presidente me conecto desde el Ministerio de Comercio Exterior, Dayana Bolaños
8 Cordero, Departamento de Presupuesto, secretaria de actas se conecta desde la
9 casa de habitación en Heredia, Eric Polini Vargas, abogado coordinador de la
10 Dirección de Asesoría Legal, miembro propietario, se conecta desde la casa de
11 habitación en Alajuela, Gloria Jiménez Ramírez, jefe del Departamento de
12 Proveeduría Institucional miembro propietario se conecta desde la casa de
13 habitación en San José, Alfonso Chaves Abarca, Coordinador del Departamento de
14 TI, miembro propietario, se conecta desde la casa de habitación en Cartago.
15 Giovanni Leitón Villalobos, jefe del Departamento de Recursos Humano, miembro
16 propietario, se conecta desde el Ministerio de Comercio Exterior y Yoseline
17 Arguedas Araya, jefe Departamento de Presupuesto, miembro propietario, se
18 conecta desde el Ministerio de Comercio Exterior. -----

19 Invitado: Vinicio Sandoval Oviedo Asesor del PIF - Dirección de Facilitación del
20 Comercio. -----

21 **CAPITULO I. REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL ORDEN DEL DÍA.** -----

22 **ARTÍCULO 1:** Revisión y aprobación del orden del día de la sesión NICSP-ACT-
23 SES-007-2024. Para esta sesión se propone el siguiente orden del día: 1. Matriz
24 de autoevaluación NICSP correspondiente al III trimestre. 2. Aplicación de las
25 NICSP en el Programa de Integración Fronteriza (PIF). Se somete a votación la
26 aprobación del orden del día, favor indicar si o no: Eric Polini. Eric Polini: a favor.
27 Mariela Rojas: Gloria Jiménez. Gloria Jiménez: de acuerdo. Mariela Rojas: Alfonso
28 Chaves. Alfonso Chaves: sí. Mariela Rojas: Giovanni Leitón. Giovanni Leitón: de
29 acuerdo. Mariela Rojas: Yoseline Arguedas. Yoseline Arguedas: sí. Mariela Rojas:
30 Y Mariela Rojas, sí. -----

Comisión Institucional de Implementación de las Normas
Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

1 **ACUERDO 1.** Se lee y aprueba el orden del día propuesto para la sesión NICSP-
2 ACT-SES-007-2024 sin modificaciones y adiciones. Aprobado por unanimidad. -----
3 **ACUERDO FIRME**-----
4 **CAPITULO II. RESOLUTIVOS.** -----
5 **ARTÍCULO 2.** Matriz de autoevaluación de las NICSP correspondiente al tercer
6 trimestre. Se recibió por parte de la Contabilidad Nacional el recordatorio de que a
7 más tardar el cuatro de octubre se debe presentar la Matriz de Autoevaluación de
8 las NICSP y el Cronograma o Planes de acción para el cierre de las brechas
9 correspondiente al tercer trimestre 2024. Se debe tomar en cuenta que en las
10 normas indicadas las observaciones recibidas por medio de correo electrónico
11 remitido por la señora Esperanza Díaz de la Contabilidad Nacional. Le doy la
12 palabra a Yoseline Arguedas para que presente la matriz actual, Yoseline. Yoseline
13 Arguedas: Gracias, voy a compartirles, por favor, me indica. Me indican si ya están
14 viendo, por favor. Mariela Rojas: Sí. Yoseline Arguedas: Okey, la matriz según la
15 retroalimentación que hemos recibido actualmente, el cambio que se realizó fue en
16 la NICSP 39 que lo realizó don Giovanni, posterior al correo remitido por doña
17 Esperanza mencionado anteriormente por Mariela. Dónde se hizo el cambio y la
18 aclaración, este sobre lo que conlleva los cambios de la NICSP, entonces el
19 resumen global no estaría variando, porque igual tenemos el cumplimiento del
20 100%, pero estaríamos aplicando los cambios remitidos por don Giovanni, en
21 cuanto a los ítems indicados por doña Esperanza. En el caso de la NICSP 39, nos
22 indicaba que en el ítem siete poníamos que cumple, pero al no tener beneficios a
23 empleados don Giovanni hacia la aclaración que entonces no nos aplica, ya que se
24 encuentra definido en las normas laborales y en el Reglamento Interno Institucional,
25 ese sería como el cambio más significativo realizado en la matriz. Adicionalmente,
26 doña Esperanza nos hacía aclaraciones en la NICSP 17 y en la NICSP 21, no sé si
27 Gloria gusta referirse al tema con respecto a esto. Gloria Jiménez: Buenos días de
28 las observaciones hechas de la NIC 17, nosotros le pedimos una sesión a doña
29 Esperanza, no la hemos tenido, no nos han contestado porque se habla de cuentas
30 por reclasificar, las cuentas que estaban por reclasificar eran unas cuentas que se

Comisión Institucional de Implementación de las Normas
Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

1 les había, ósea de las que nosotros tenemos informe, son unas cuentas que se les
2 había pasado Presupuesto, pero en el en el correo a doña Esperanza, no explica
3 exactamente cuáles son las cuentas que están pendientes a reclasificar. No
4 sabemos si son unas cuentas viejas que ya ellos habían pasado, porque
5 normalmente esas cuentas por reclasificar obedecen a las cuentas mayores, vamos
6 a ver, de los registros de activos que se hacen con gastos del PIB y que después
7 ellos mandan algunas observaciones que se reclasifiquen en las cuentas mayores,
8 pero después de las últimas que se habían recibido, que ya se habían tramitado con
9 Presupuesto, nosotros desconocemos si es que no se han aplicado o si hay otras
10 nuevas cuentas a reclasificar, como les indiqué, se solicitó una reunión porque en
11 el detalle del correo no se indica y a la fecha digamos no, nos han atendido la
12 consulta. Después sobre la NIC 21 del deterioro de valor de los activos no
13 generadores de efectivo, que nosotros actualmente la tenemos en un cien. Ellos
14 indican que revisando los registros no se cuenta con ningún saldo registrado,
15 verdad. Entonces, ya en las matrices anteriores se había indicado que la
16 Contabilidad respecto a la revalorización de activos no generadores de efectivo,
17 esos son, digamos vamos a ver todos los activos que tienen registrados COMEX en
18 buena teoría en el pasado la Contabilidad había pedido que se tenía que hacer una
19 revaloración por año, verdad de esos activos y ya se encontraban totalmente
20 depreciados. Nosotros no tenemos claro tampoco, si a eso se refiere la Contabilidad
21 al pedir que se haya revalorizado algún activo. COMEX en algún momento presentó
22 una solicitud de aclaración porque se solicitó a la Tributación que se hiciera la
23 revaloración de activos, ellos dijeron que ellos no iban a hacer revaloración de
24 activos administrativos, en su momento se le había presentado una propuesta a
25 doña Mariela, donde nosotros indicábamos que revalorar activos, digamos que ya
26 están totalmente depreciados, pero que están en uso, tenía un costo muy alto para
27 la administración porque se tenía que contratar servicios profesionales para que
28 viniera un evaluador hacer toda la valoración de activos, verdad. En ese momento,
29 la Contabilidad lo que indicó fue que ya no se iba a pedir la revalorización de activos
30 y sino que lo que nos estaba pidiendo era un informe que se estaba presentando

Comisión Institucional de Implementación de las Normas
Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

1 mensualmente, dónde se reportaban que todos esos activos que se encontraban
2 totalmente depreciados se mantenían verdad en uso y se estaba enviando ese
3 reporte. Ese reporte se dejó sin efecto después y después de eso nosotros no
4 hemos tenido, digamos ninguna directriz o notificación por parte de la Contabilidad
5 cómo se va a proceder, si se requiere hacer revaloración de esos activos. En la
6 matriz anterior, en el informe anterior que la Proveduría había emitido, nosotros
7 indicamos que digamos a nivel de SIBINET, no se puede hacer revaloración de
8 activos en caso de que se pagara, por ejemplo, hacer un avalúo de todos los bienes
9 para ver si se les revaloraba el valor actual y qué lo que procede en SIBINET, es
10 darte de baja y volverles a dar de alta a todos esos activos por el nuevo valor. Ellos
11 en su momento, como les indiqué, manejaron ese reporte, ahorita se solicitó que se
12 dejó sin efecto, el reenvío de ese reporte y nosotros no tenemos en ese momento
13 digamos una, oficialmente ningún pronunciamiento de la Contabilidad, de cómo se
14 espera que la administración haga esa revalorización de activos, porque el sistema
15 de SIBINET es un sistema simplemente de registro, verdad ósea nosotros no
16 podemos entrar a hacer una revaloración de cada activo, ni a cambiarle la vida útil,
17 porque el único procedimiento que hay darles de baja, hacer un avalúo y volver a
18 dar de alta todos los activos. Nosotros esto lo estamos viendo con la Conta
19 solicitamos la reunión, pero a la fecha no nos han atendido porque el correo no
20 detalla exactamente qué es lo que se requiere que haga COMEX en este sentido,
21 de la revaloración de activos no generadores de efectivo. Yoseline Arguedas:
22 Muchísimas gracias, Gloria. Entonces la matriz quedaría tal cual se ha presentado
23 normalmente. Gloria Jiménez: Exacto. Yoseline Arguedas: OK, cuál tal vez si no es
24 mucha la molestia nos puede ayudar a hacer estas aclaraciones de la solicitud de
25 reunión y las acciones tomadas ya sobre la NICSP 21 y la NICSP 17, para remitirlas
26 en el oficio que remite el ministro en la matriz. Gloria Jiménez: Okey está bien,
27 nosotros les hacemos un memorando en esos términos, es que el correo este de la
28 Contabilidad, no hace digamos ningún detalle ni cuáles son las cuentas que están
29 pendientes de reclasificar, porque nosotros no, eso no lo podemos ver. Entonces,
30 nosotros no sabemos si son las viejas los trámites que se habían gestionado

Comisión Institucional de Implementación de las Normas
Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

1 anteriormente o si es que hay otras nuevas cuentas, como han habido tantos nuevos
2 movimientos por parte del puesto fronterizo, el registro de activos nosotros ahorita
3 desconocemos verdad, cuáles son esas reclasificaciones que se deben hacer a
4 nivel de cuenta mayor y con respecto a esto viene generadores de, no generadores
5 de efectivo, tampoco sabemos ahorita qué es lo que requiere la Contabilidad que
6 nosotros hagamos, porque como les digo en el pasado, cuando se evaluó esto era
7 para hacer un avalúo, verdad que en su momento se consideró, pero no fue posible,
8 entonces diay estaríamos atentos a que ellos nos den una sesión para que nos
9 expliquen exactamente qué es lo que se requiere que COMEX haga en esas
10 cuentas, para nosotros proceder. Yoseline Arguedas: Okey, muchas gracias.
11 Entonces la matriz para este tercer trimestre ya sería la del tercer trimestre que,
12 perdón quedaría tal cual nos la remitió don Giovanni y con copia a todos, con el
13 cambio de la NICSP 39, solamente con esta aclaración y quedaría así para
14 presentarla. Mariela, si gusta. Mariela Rojas: Bueno, gracias por las observaciones.
15 No sé si la opción para votar sería darle una fecha a Gloria para que nos remita las
16 observaciones, tal vez puede ser para el dos de octubre, para hacer los ajustes y
17 después remitir la matriz final a la Contabilidad. Entonces lo que someteríamos a
18 votación es, remitir las observaciones de la matriz a más tardar el dos de octubre,
19 para luego remitirla a la Contabilidad Nacional. Favor, indicar si están de acuerdo o
20 no. Eric Polini: de acuerdo. Mariela Rojas: Gloria Jiménez. Gloria Jiménez: de
21 acuerdo. Mariela Rojas: Alfonso Chaves. Alfonso Chaves: de acuerdo. Mariela
22 Rojas: Giovanni Leitón. Giovanni Leitón: de acuerdo. Mariela Rojas: Yoseline
23 Arguedas. Yoseline Arguedas: de acuerdo. Mariela Rojas: Mariela Rojas de
24 acuerdo. -----

25 **ACUERDO 2.** Presentar las observaciones a la matriz a más tardar el dos de
26 octubre. -----

27 **ACUERDO FIRME.** -----

28 **Artículo 3.** Aplicación de las NICSP en el Programa de Integración Fronteriza (PIF),
29 por favor conectar al invitado el señor Vinicio Sandoval Oviedo, Asesor del PIF
30 Dirección de Facilitación de Comercio se conecta desde Alajuela. Vinicio Sandoval:

Comisión Institucional de Implementación de las Normas
Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

1 Hola, buenos días. Mariela Rojas: Buenos días. Damos la bienvenida al señor
2 Vinicio Sandoval que según se ha indicado en la sesión anterior, está como invitado
3 para que por favor nos comente como el PIF realizar la aplicación de las NICSP.
4 Adelante Vinicio, gracias. Vinicio Sandoval: Buenos días este bueno sí, vamos a
5 ver, estoy un poquito para ser sincero fuera de base porque no, estaba preparado,
6 la verdad para esta reunión, Yoseline me había comentado algo, pero no, no
7 habíamos podido por volumen de trabajo, no habíamos podido sentarnos a hablar
8 un poquito de detalle, pero si les puedo comentar nosotros el PIF digamos como tal,
9 desde que el gobierno decide adoptar las NICSP verdad, y pone como tarea allá,
10 pues, la implementación en todo el gobierno, verdad. Y nos han hecho varias
11 consultas relativas a algunos temas específicos porque digamos todas las NICSP
12 como tal verdad, normas que lo que buscan es pues ordenar de alguna manera y
13 estandarizar el manejo de la información financiera y contable verdad, de todas las
14 instituciones públicas, tiene muchos aspectos que son de interpretación, verdad
15 entonces, ustedes que están en la Comisión ya desde hace ratillo y han llevado
16 algunas capacitaciones y todo, y yo que, pues también he tratado ahí por mi parte
17 de informarme y capacitarme en este tema. Lo cierto es que no es nada sencillo
18 porque, las interpretaciones muchas veces son distintas verdad. Aunque hay cosas
19 que, si definitivamente no hay, no hay como dos caminos, verdad entonces en el
20 caso de nosotros el PIF propiamente, son dos las principales normas las que hemos
21 venido implementando, la primera la NICSP 11 verdad que es contrato de
22 construcción, que básicamente ahí lo que nosotros hemos tratado de interpretar,
23 cuáles son los costos aplicables al contrato de construcción como se ha venido
24 dando, tanto en Paso Canoas como en Peñas, verdad. Este y a nivel digamos de
25 registros contables, lo que hemos hecho es una clasificación en dónde registramos
26 como parte de lo que posteriormente va a ser un activo verdad porque de momento
27 es una obra en proceso, verdad. Todo va en obra en proceso, según la norma
28 entonces obviamente todo lo que tiene que ver con costos de mano de obra, de
29 materiales y también de inspección verdad, entonces algunos de los ingenieros que
30 están directamente relacionados con el tema de la inspección como tal de la

Comisión Institucional de Implementación de las Normas
Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

1 construcción, también los hemos registrado como parte del costo, a posteriormente
2 ser capitalizables verdad. Entonces no es sencillo, digamos todos los que hemos
3 estado relacionados con el proyecto, y ahorita que ya estamos en una etapa donde
4 ya Paso Canoas prácticamente está terminado, sabemos que no ha sido fácil, por
5 qué, porque si nosotros vemos en la norma cómo identificar costos, si fuera,
6 digamos una sola compra por ejemplo, o la construcción, no sé de un solo edificio
7 o en otras características diferentes a como se hizo la licitación pública de estos
8 proyectos, en donde se contrató, por decirlo de alguna forma llave en mano, verdad.
9 Entonces, entramos ya a la parte digamos de cómo capitalizar la obra en proceso,
10 lo que ya se va terminando, verdad. Estamos en esa etapa, no es fácil porque
11 digamos, es una cantidad bastante significativa de activos de diferente tipo edificios,
12 mobiliario y equipo, equipo electrónico este entonces la tarea pues, está ahí en
13 proceso, nosotros, digamos para tratar de tener la información lo más confiable y
14 apegada digamos a las normas, lo que hicimos es para darle un valor a estos activos
15 diferenciados, verdad. Porque lo que se tiene es un contrato por un monto global
16 verdad que se hizo en la licitación pública internacional. Pero entonces, obviamente
17 Contabilidad Nacional lo que necesita es bueno, cuánto vale cada cosa, verdad. Ese
18 es, digamos en este momento el reto que tenemos más importante. Bueno, Gloria,
19 que la veo aquí y que sabe que digamos estamos como en esa etapa, sabe que no
20 ha sido fácil. ¿Por qué? Porque bueno, tuvimos que recurrir a la contratación de un
21 de una firma de contadores públicos para que hicieran una valoración, verdad. Viene
22 la otra parte que es el registro de cada activo en SIBINET, que muchas veces no va
23 a coincidir, eso está claro digamos con dónde se había ido cargando algunos de los
24 gastos en SIGAF, verdad. Porque SIGAF pues nos dejaba, digamos, o en muchos
25 casos, digamos a interpretación nuestra bueno a qué cuenta aplicarle algunos de
26 los pagos, etcétera. Entonces va a llegar obviamente un momento en que tiene que
27 haber ese ajuste, verdad pero sí, lo que sí es importante aclarar es que todo este
28 tiempo se ha registrado como una obra en proceso, que es lo que es verdad ahorita
29 y por lo menos en Paso Canoas, estamos ya en esa etapa de ir trasladando al
30 patrimonio verdad ir capitalizando digamos las obras entonces y también decir

Comisión Institucional de Implementación de las Normas
Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

1 verdad que a lo largo de este tiempo se nos ha hecho varias consultas, por ejemplo,
2 así que recuerde se nos había hecho una vez una consulta sobre si era propiedades
3 de inversión, pero en ese momento argumentamos que no, verdad porque lo que
4 estábamos era en una obra en proceso, luego tuvimos otra consulta que era sobre
5 el tema de los intangibles, que ahí sería la NICSP 31, que entonces ahí también es
6 un tema muy de criterio, por ejemplo, con los desarrollos informáticos que se están
7 haciendo para SISCOG y SINIGER, verdad que si uno lee la norma digamos dice
8 que, si un sistema informático va a ser parte integral de equipos que se van a utilizar
9 para un fin específico, pues tiene que capitalizarse como parte del activo verdad,
10 entonces hemos, digamos como tratado de ir interpretando de la mejor manera y
11 dando respuestas a las consultas que en algunos momentos nos ha hecho la
12 Contabilidad Nacional. Por otro lado, también recuerdo una vez que se nos consultó
13 sobre un tema de garantías, pero había una confusión ahí porque no eran garantías
14 por deudas, sino que más bien eran garantías que teníamos nosotros de
15 cumplimiento que los mismos proveedores son los que más bien nos la dan,
16 digamos al programa. Y también en ese momento se hizo la aclaración y creo que,
17 hasta la fecha, digamos, hemos tratado como de ir pues aclarando algunos puntos
18 que la misma Contabilidad Nacional no tiene claro, eso es obvio, digamos no es un
19 tema fácil, no es poca cosa digamos llevarlo a todo el aparato estatal y nosotros
20 pues sí tenemos que tener claro y eso sí quiero puntualizarlo bien, en el programa
21 como tal, mientras que nos encontremos en la etapa de obra en proceso diay pues
22 insisto hay que tratar de hacer las cosas lo mejor posible y lo más apegadas a las
23 normas, pero definitivamente el reto viene cuando ya haya que capitalizar, por qué
24 porque ya el activo pasa a ser activo de COMEX, verdad el PIF tiene un punto de
25 finalización, más no así el resto de los activos que van a quedar ahí para el resto de
26 los años, digamos en COMEX, entonces sí es importante digamos trabajar muy
27 coordinados en el sentido de que una vez que ya los activos estén registrados en
28 COMEX, pues entonces ya ahí si hay que dar cumplimiento a la normativa, digamos
29 normal de tratamiento de los activos en el sentido de que depreciaciones y todo ese
30 tema, verdad pero yo creo que eso sí lo maneja más directamente la Contabilidad

Comisión Institucional de Implementación de las Normas
Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

1 Nacional, pero sí a grandes rasgos digamos como que eso es lo que les puedo
2 decir, no sé si esa era la idea. Si hay, digamos consultas puntuales o algo, pero sí
3 por ahí más o menos es que andamos. Mariela Rojas: Muchas gracias por la
4 información, no sé si alguien tiene alguna consulta u observación que hacerle a
5 Vinicio. Yoseline Arguedas: No de nuestro parte, perdón, perdón, Gloria. Gloria
6 Jiménez: Bueno no, de lo que indica Vinicio nosotros que hemos vivido día a día
7 todo este proceso de conciliación con la Conta, es bastante complicado que
8 nosotros, bueno ahora nos estamos apoyando con Vinicio, que asumió esa parte.
9 de hecho, en la reciente conciliación nos siguen llegando saldos de diferencias y
10 para nosotros es muy difícil identificar el origen de esas diferencias y nosotros de
11 nuestra primera opción es, debe ser una diferencia generada por algún registro del
12 PIF, porque el problema es que cada vez que el PIF da un alta de los bienes, la
13 Contabilidad tiene que ser un ajuste y sacarlo de obras en proceso e ir hacer la
14 conciliación, porque si no nos cae a nosotros esa diferencia para contarle nada más
15 que actualmente en los reportes de la Contabilidad ellos hacen unos reportes
16 agrupados en una cuenta contable, entonces dice maquinaria equipo y no sé
17 cuánto, el problema es que cuando llegan esas diferencias nosotros no sabemos
18 qué subpartida se está metiendo en esa cuenta contable a la Contabilidad y no lo
19 que nos dan es un monto total, verdad entonces, nosotros que lo que hacemos,
20 primero revisamos a ver si no habido algún movimiento de COMEX, de COMEX
21 digo nosotros verdad que no haya sido de puesto fronterizo alguna compra de un
22 activo verdad de caja chica o algo que nosotros no tengamos mapeado y después,
23 que fue lo que hicimos ayer, que le trasladamos ya un oficio al PIF, otra vez por
24 unas diferencias, porque para nosotros es muy difícil identificar de dónde vienen
25 esas diferencias porque ellos nos dan un saldo total, nosotros recientemente
26 tuvimos una reunión con la conta, un poco complicado, de hecho estamos ahorita
27 trabajando de la mano con la auditoría y la muchacha que entró, que viene de la
28 Contabilidad Nacional para que nos ayude, porque ha sido un trabajo demasiado
29 difícil, bueno en las reuniones que creo que Vinicio estuvo en una reunión de la
30 conta, con ellos es muy difícil a veces lograr una conciliación de qué es lo que se

Comisión Institucional de Implementación de las Normas
Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

1 debe hacer porque ellos se centran en un punto y aunque no sea posible se centran,
2 entonces en esta reunión, después de esta reunión, se solicitó y ahorita están
3 también en proceso de solicitud que no nos han contestado que nos indiquen por lo
4 menos el detalle de cómo lleva la Contabilidad esas cuentas, cuáles subpartidas
5 meten ahí, porque de hecho hablamos con el encargado del registro de SIBINET
6 que va a estar con la Contabilidad y él tampoco lo tiene claro, entonces a la
7 administración les llega un saldo y usted busca a ver de dónde viene ese monto
8 porque no está claro, como les decía igual con la otra diferencia de la reclasificación,
9 nosotros no sabemos cuáles son los saldos, ni cuáles son las cuentas que están
10 pendientes de reclasificar para saber si se las pasamos a Vinicio o si las pasamos
11 a Yoseline, de quiénes son porque nosotros no sabemos, nosotros digamos
12 tenemos total de información de los registros de los bienes que pasan por la
13 proveeduría, pero todos los demás, verdad y los movimientos contables que se
14 hagan a nivel de sistemas nosotros no sabemos verdad, entonces, tal vez para
15 contarle a Vinicio ahorita tenemos un primer acercamiento con la auditoría para que
16 nos ayude con la Contabilidad, con estas cosas para que se haga más fácil el trabajo
17 de nosotros porque es sumamente complicado y por lo menos en el caso de la
18 Proveeduría, Jaffet que le toca hacer estas conciliaciones, él no tiene conocimientos
19 contables verdad, entonces nos ha tocado que aprender un montón de temas y
20 meternos en un montón de cosas de las NIC que nosotros no tenemos, tampoco
21 digamos mucho conocimiento verdad para interpretar y para emitir criterios. Y
22 ahorita, en cuanto recibamos el detalle de las cuentas contables, de las subpartidas
23 asociadas en las cuentas contables, les vamos a estar pasando esa información a
24 usted, Vinicio para también ayudarles verdad a identificar de dónde pueden venir
25 esas diferencias y empezamos también un trabajo desde enero, verdad que ya se
26 han mandado dos oficios del despacho para tratar de conciliar los saldos que se
27 vienen arrastrando diferencias en activos, porque el problema que tenemos ahorita
28 es que muchas veces digamos se remite la información a la Contabilidad, desde lo
29 que hacemos nosotros, por ejemplo, si yo registro un activo lo que les expliqué el
30 otro día por veinte millones y di un canje de diez millones, todo esto se le informa a

Comisión Institucional de Implementación de las Normas
Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

1 la Contabilidad, pero nosotros no sabemos a nivel contable que están haciendo
2 ellos, entonces la auditoría lo que nos recomendó, es que cada vez que le
3 mandemos alguna información a la Conta le solicitemos que nos retroalimenten que
4 hicieron ellos, verdad si lo hicieron o no lo hicieron o lo dejaron ahí, porque nosotros
5 eso se nos va haciendo un acumulado y no sabemos en realidad qué se procedió a
6 ser del otro lado, si se consiguió, si no se consiguió nada más están arrastrando
7 saltos entonces de eso nos sigue generando a nosotros saldos a pesar de que a
8 nivel de COMEX, se está procediendo según la normativa, verdad entonces diay
9 todo el apoyo Vinicio y con este último oficio que le mandamos también de
10 diferencias porque yo sé que ahorita el cierre de las obras en proyecto en Paso
11 Canoas, que esperamos volver a reprogramar la gira para poder cerrar ese tema,
12 van a quedar saldos y diferencias al final, verdad con el remanente que tenemos de
13 obras en proceso y eso hay que sentarse a ver cómo se cierra, verdad para que no
14 le genere después eventuales responsabilidades al Ministerio, por eso es tan
15 importante que la Proveeduría complete el proceso de inventarios en el puesto de
16 Paso Canoas porque digamos ya después de eso, se cerró, se concilió, se cerraron
17 cuentas y no puede quedar ningún activo por ahí ni nada, verdad. Porque ya sería
18 muy difícil después explicar una modificación si ya se cerró la cuenta de obras en
19 proceso verdad, se tendría que dar como un inventario inicial y explicar por qué es
20 inventario no fue incluido, verdad dentro del paquete que se trasladó de obras en
21 proceso allá a Bienes Patrimoniales. Entonces, en cuanto tengamos la
22 reprogramación de la gira y me parece que eso es sumamente importante ya cerrar
23 y sentarnos con ustedes a que esos números nos cierre verdad, porque eso sí nos
24 ha generado este año múltiples oficios de la Contabilidad, entonces nada más
25 decirle que siga contando con nuestro apoyo ahí en lo que podamos ayudarle y
26 nosotros de usted en la parte contable, verdad porque como le digo nosotros no
27 tenemos mayores conocimientos en ese tema. Vinicio Sandoval: Sí, es importante
28 y totalmente aceptado lo que dice Gloria y es importante indicar que es la primera
29 vez digamos que ya estamos como capitalizando, y creo que por ahí es que nace
30 todas estas diferencias, porque nosotros tenemos un contrato, verdad licitación es

Comisión Institucional de Implementación de las Normas
Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

1 un solo contrato con la contratista, pero era digamos tipo llave en mano, entonces
2 a Contabilidad no le sirve una sola cuenta que es edificios, por ejemplo, donde iba
3 la mayoría de los pagos a nivel de SIGAF, verdad porque es la cuenta que tenemos
4 que podemos usar, lo que pasa es que si ya entramos en detalle entonces hay ene
5 cantidad de escritorios, sillas, aires acondicionados, etcétera, que ahí es donde
6 nosotros entramos a hacer esa clasificación, y por eso digo que no ha sido nada
7 fácil, pero es obvio, verdad porque incluso a veces ni siquiera es claro la
8 interpretación de que mira esto es un activo parte del edificio o se tiene que
9 considerar separado para un tema de darle una vida útil a una parte del edificio o a
10 un equipo con respecto al resto, o sea, no es fácil, no es fácil y entonces, más bien
11 siento que estamos comenzando con este proceso digamos de diferencias, pero por
12 razones obvias, porque nosotros insisto a nivel de pagos se le paga a la contratista,
13 verdad y se carga a edificios pero entonces ahora que venimos ya hacer esa
14 diferenciación y esa clasificación en SIBINET, entonces ahí, por ejemplo, es donde
15 dice es que hay dos montacargas, eso no es edificios, es maquinaria y equipo,
16 digamos o equipo de transporte no sé cómo está clasificado, no mirá esto no, ya
17 eso es equipo electrónico, entonces esa clasificación que nosotros junto con la,
18 contra la firma consultora, estamos tratando de hacer para que quede bien
19 específico qué es lo que hay, este en todo el centro verdad de control, es la que va
20 definitivamente a dar diferencias, pero la idea es que en algún momento, pues se
21 ajusta verdad el tema, pero sí bueno estamos en eso nos falta todavía inventariar
22 alguna parte, hay que definitivamente volver a ir a hacer otra revisión con la
23 consultora estamos con temas que salieron como por ejemplo el problema de las
24 placas, que las que usaron no funcionaron, entonces hay que replaquear todo, ósea
25 esto no ha sido fácil verdad ni lo va a hacer y aún más estamos pensando de que
26 todo esto tiene que ser un aprendizaje para Peñas Blancas, que es todavía más
27 grande, entonces pues no es de extrañarse verdad que vayan a ver diferencias con
28 Contabilidad y que vayan a haber situaciones en las que se nos hace muy
29 complicado tratar de llegar a un consenso con ellos, eso creo que no va a ser fácil,
30 pero bueno, la idea es hacer las cosas con la mayor transparencia posible, dejar



Comisión Institucional de Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

1 evidencia dejar bien registrado todo, dejar porque y al final de cuentas me parece a
2 mí que lo más importante es garantizarnos, digamos de que podemos comprobar el
3 buen uso de los recursos verdad, que ya eso es fundamental, verdad ya temas de
4 clasificación contable y todo eso, pues yo creo que son cuestiones mínimas, verdad
5 en comparación a poder demostrar que todo se hizo en regla, que se siguieron los
6 procedimientos, que todo está documentado etcétera. Mariela Rojas: Gracias, no sé
7 si Yoseline quería decir algo. Yoseline Arguedas: No, nada más como hacer eco de
8 las palabras, más bien les agradezco mucho esta toda la colaboración, todo el
9 trabajo en conjunto que se ha realizado es algo que nunca habíamos hecho a nivel
10 de ministerio y ahora con la implementación de las NICS se nos está evidenciando
11 más el gran trabajo que hay que realizar. Agradecerles mucho todo el trabajo en
12 conjunto y todo el tiempo requerido en esta sesión, sería solamente. Mariela Rojas:
13 Bueno, gracias a todos, especialmente a Vinicio por esta importante información
14 que nos ha suministrado, entonces cubierto los puntos del orden del día al ser las
15 nueve horas con treinta y siete minutos, se levanta la sesión gracias. -----

16 FIRMA. -----

17

18

19 **Mariela Rojas Segura**-----

20 **Presidenta Comisión NICSP** -----

21 -----

22 -----

23 -----

24 -----

25 -----

26 -----

27 -----

28 -----

29 -----

30 -----