

2022-09-08

ADVERTENCIA

AI-SPASE- ADV-009-2022

Señor
Francisco Gamboa Soto
Ministro

Señor
Eduardo Arias Cabalceta
Director Administrativo y Oficial Mayor

ASUNTO: Servicio preventivo de advertencia sobre mejoras en el proceso de adopción de las NICSP.

Estimados señores:

Como parte de los servicios preventivos de asesoría que presta la Auditoría Interna y en cumplimiento de su obligación de advertir a los órganos pasivos que fiscaliza, de las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, de conformidad con lo establecido en el numeral 1.1.4 de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público, publicadas en La Gaceta N° 28 del 10 de febrero del 2010, así como las competencias otorgadas en el artículo 22 de la Ley General de Control Interno y el artículo 38 del Reglamento de Organización y Funciones de la Auditoría Interna del Ministerio de Economía Industria y Comercio, nos permitimos advertir sobre lo siguiente:

Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) es el marco contable establecido por la Junta Internacional de Normas Contables para el Sector Público (IPSASB por sus siglas en inglés), con las cuales se pretende unificar los tratamientos contables de las Entidades Públicas globalmente.

Dentro de los principales beneficios de las NICSP se encuentran la transparencia y la rendición de cuentas, la estandarización y comparabilidad de la información contable, la toma de decisiones con mejor información, mejores datos contables, mejoras en los procesos y controles internos.

Los retos son liderados por el gran proceso de transformación contable que deben de tener las entidades, pasando de una base de efectivo, presupuestaria, a una base de devengo. Esto requiere que, por ejemplo, las entidades contabilicen y revelen lo correspondiente a la propiedad, planta y equipo, inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, provisiones, entre otros, que no se llevaban bajo la base de efectivo. También es importante recalcar que esta normativa es muy estricta en que para que una entidad esté en cumplimiento de las NICSP, debe ser en todos sus requerimientos, sin excepción

Desde el año 2008 el Estado Costarricense inició el proceso de implementación de las NICSP, mediante decreto ejecutivo 34918-H Adopción e Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), publicado en La Gaceta 238 del 9 de diciembre de 2008, del Ministerio de Hacienda, mismo que ejerce la rectoría en materia contable a través de la Dirección General de Contabilidad Nacional, proceso que ha se ha visto postergado por decretos posteriores, que modificaban la fecha en que el país debía tener adopción plena de estas normas.

Mas reciente, la Ley N° 9635 Fortalecimiento de las finanzas públicas, en el Título IV Responsabilidad Fiscal de la República, define en el artículo 27 lo siguiente:

ARTÍCULO 27- Todos los entes y los órganos del sector público no financiero deberán adoptar y aplicar las normas internacionales de contabilidad para el sector público en un plazo máximo de tres años. La Contabilidad Nacional vigilará el cumplimiento de esta norma.... (El resaltado no es del original)

Posteriormente se emitió el Reglamento al título IV de la ley No. 9635, que señala en el artículo 26 lo siguiente:

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. En cumplimiento del artículo 27 del Título IV de la Ley aquí reglamentada, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) serán de aplicación para el Gobierno General, el cual comprende:

. El Gobierno Central, entendido como el Poder Ejecutivo y sus dependencias, así como todos los órganos de desconcentración adscritos a los distintos ministerios, el Poder Legislativo, el Poder Judicial, el Tribunal Supremo de Elecciones, y las dependencias y los órganos auxiliares de estos.

. Instituciones Descentralizadas No Empresariales y sus órganos desconcentrados.

. *Gobiernos Locales.*

El Gobierno General deberá cumplir al primer día hábil de enero del 2023 la aplicación de las NICSP que no tienen incluidos dentro sus apartados disposiciones transitorias. (El resaltado no es del original)

Al efecto, la Contraloría General de la República se ha propuesto determinar el **estado del proceso de implementación de las NICSP** en instituciones seleccionadas del Sector Público, desde un enfoque estratégico y técnico, de acuerdo con el marco normativo, técnico y de buenas prácticas, con el propósito de apoyar la toma de decisiones, promover mejoras en la gestión y la rendición de cuentas institucional, labor que lleva a cabo con el apoyo de la Auditoría Interna, mediante la aplicación de un instrumento (cuestionario) estratégico y otro técnico.

Estos instrumentos fueron aplicados con la participación de la Comisión Institucional de NICSP, y de los mismos se extraen las siguientes conclusiones.

Enfoque estratégico

1. El MEIC no ha incorporado en su planificación estratégica el proceso de implementación de las NICSP, que además debe considerar las necesidades de capacitación en este tema, tanto a nivel de Jerarcas, como a nivel técnico y de fiscalización.
2. No se evidencian acciones concretas por parte de los jerarcas para acompañar a los funcionarios responsables de los planes de acción para cumplir con el proceso de implementación de las NICSP.

Enfoque técnico.

1. Por la naturaleza del MEIC y el por el procedimiento para emitir la información financiera, el MEIC no emite estados financieros, pero si constituye una fuente primaria de registro y generadora de datos e información, por lo que se debe trabajar bajo los lineamientos de las NICSP, muchas de las NICSP no aplican a la institución, no obstante y a manera de ejemplo, una de las principales cuentas como lo es la de propiedad planta y equipo (activos) cuenta con procedimientos enfocados en aspectos de control interno, sin incorporarle el tratamiento contable que se debe hacer de este tipo de activos, en lo referente a su reconocimiento inicial, valuación posterior, presentación y revelación. Asimismo, deben elaborarse procedimientos específicos para la aplicación de las

NICSP, en otras partidas como intangibles, provisiones y todas las que correspondan a una entidad como el MEIC.

2. El instrumento técnico facilitado por la CGR y aplicado en este estudio, resulta una fuente importante de información para la toma de decisiones y revelación de los temas que no se están cumpliendo adecuadamente con el proceso de implementación de las NICSP en este Ministerio, por lo que, debe ser considerado para definir las acciones relacionadas que deberán tomarse en el futuro cercano.

Por lo expuesto, y dado que **el proceso de implementación de las NICSP es un tema que atañe a todas las Direcciones y Áreas del MEIC**, se advierte la Jerarca y Titulares Subordinados, conforme a la normativa citada y buenas prácticas de administración, **de la ausencia de una Política Institucional de Adopción e Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) para el Ministerio de Economía, Industria y Comercio**. Política que debe provenir del más alto nivel jerárquico, a fin de que sea de conocimiento y acatamiento general.

Por último, recalcamos que la Auditoría realiza este servicio de carácter preventivo y constructivo, orientado a apoyar la gestión en apego al deber de probidad, ordenamiento jurídico y técnico, sanas prácticas y al sistema de control interno.

Además, es una forma en que la Auditoría Interna agrega valor a la gestión Institucional.

Agradecemos, que de las acciones que se dispongan, respecto al presente documento, remita copia a esta Auditoría Interna para efectos de nuestro seguimiento, de conformidad con la Ley General de Control Interno,

Atentamente,

Luis O. Araya Carranza
Auditor Interno

CC: Contraloría General de la República
Archivo