



22 de julio del 2020
Ref.: SE-257-2020

Licenciado
Ronald Fernández Romero
Director General de Contabilidad Nacional
Ministerio de Hacienda

Estimado licenciado Fernández:

En atención al oficio DCN-UCC-0572-2020, de fecha 01 de junio del año en curso, se remite la Matriz de Autoevaluación de Brechas NICSP del Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas (CONICIT), correspondiente al II Trimestre 2020 aprobada por el Consejo Director, según consta en el Acta Ordinaria N° 21-2020 de la sesión celebrada el 14 de julio del año en curso, en el Capítulo V, Artículo 10, Acuerdo 7. Asimismo, se remite la Matriz de Seguimiento del Plan de Acción, y el Formato de avance y seguimiento de Planes de Acción, aprobadas por el Consejo Director, según consta en el Acta Ordinaria N° 21-2020 de la sesión celebrada el 14 de julio del año en curso, en el Capítulo V, Artículo 11, Acuerdo 8.

Todas las Matrices tienen corte al 30 de junio 2020, al respecto me permito señalar:

En la Matriz de Autoevaluación de Brechas NICSP la Institución obtuvo un avance del 79% esto debido a que se logró cumplir con algunas revelaciones, para este año se asignó tiempo extraordinario para aumentar el avance de estas Norma; sin embargo, ante las disposiciones sanitarias actuales no ha sido posible atender procesos fuera de horario ordinario, lo anterior ante la carencia de normativa específica que regule el reconocimiento monetario bajo la modalidad de teletrabajo, lo cual está en proceso. Se adjunta cuadro comparativo respecto al trimestre anterior donde se refleja la variación en cada norma.

Con respecto a la Matriz de Seguimiento del Plan de Acción, al 30 de junio se mantuvo el avance en un 95% aproximadamente de la homologación de las cuentas con respecto al catálogo de la DGCN y como se muestra en la matriz hay procesos que están iniciados y otros concluidos; sin embargo, el porcentaje global es de un 36% ya que varias actividades dependen de cambios en el sistema informático.

Como ya lo hemos señalado es de nuestro conocimiento que la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP, es un proceso que viene desde varios años atrás y no se ha logrado culminar con esta labor en varias instituciones del Estado. El Conicit por su parte, ha realizado un esfuerzo significativo por mejorar el avance en esta materia, lo cual se refleja en las matrices; sin embargo, el avance no ha sido el deseado, por diferentes razones entre ellas, limitaciones presupuestarias para hacer ajustes en los sistemas, de personal y de las cargas de trabajo actuales, entre otros aspectos.



Ante lo expuesto, se adjunta la Matriz de Autoevaluación de Brechas NICSP, la Matriz de Seguimiento del Plan de Acción, el Formato de Avance y Seguimiento de Planes de Acción Instituciones todos con corte al 30 de junio del 2020, así como el informe de avance y cuadro comparativo presentado por la Contadora Institucional.

Atentamente,

GUILLERMO
ARTURO VICENTE
LEON (FIRMA)

Firmado digitalmente
por GUILLERMO ARTURO
VICENTE LEON (FIRMA)
Fecha: 2020.07.23
13:34:05 -06'00'

MPA. Arturo Vicente León
Secretario Ejecutivo

Ci. Licda. María Gabriela Díaz Díaz, MBA., Directora, Soporte Administrativo
Lic. Walter Ocampo Sánchez, Coordinador, Unidad de Finanzas
Bach. Cristina Sánchez, Contadora Institucional/NICSP
Comisión NICSP
Archivo/Consecutivo

**CONSEJO NACIONAL PARA INVESTIGACIONES
CIENTÍFICAS Y TECNOLÓGICAS
(CONICIT)**

COMUNICADO DE ACUERDO

AC-234-20
Julio 20, 2020

- PARA** : Lic. Walter Ocampo Sánchez, Director a.i., Dirección Soporte Administrativo
- DE** : MPA. Arturo Vicente León, Secretario Ejecutivo
- COPIA** : Bach. Cristina Sánchez Anchía, Unidad de Finanzas
- ASUNTO** : **MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DE BRECHAS, II TRIMESTRE 2020**

GUILLERMO
ARTURO VICENTE
LEON (FIRMA)

Firmado digitalmente
por GUILLERMO ARTURO
VICENTE LEON (FIRMA)
Fecha: 2020.07.20
13:43:55 -06'00'

ACTA ORDINARIA 21-2020, CAPITULO V, ARTICULO 10, FECHA 14/07/2020

Los miembros del Consejo Director del Conicit, por unanimidad, acuerdan:

ACUERDO 7

Dar por conocido y aprobar la Matriz de Autoevaluación de Brechas NICSP, II Trimestre 2020, para la implementación de las NICSP en el Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas (Conicit), elaborada por la Unidad de Finanzas de la Dirección de Soporte Administrativo, para ser enviada a la Unidad de Consolidación de Cifras de la Dirección General de Contabilidad Nacional.

ACUERDO FIRME

ci: Archivo (2)
C:\WORD\2020\AC-234-20

**CONSEJO NACIONAL PARA INVESTIGACIONES
CIENTÍFICAS Y TECNOLÓGICAS
(CONICIT)**

COMUNICADO DE ACUERDO

AC-235-20
Julio 20, 2020

PARA : Lic. Walter Ocampo Sánchez, Director a.i., Dirección Soporte
Administrativo

DE : MPA. Arturo Vicente León, Secretario Ejecutivo

GUILLERMO ARTURO
VICENTE LEON (FIRMA)

Firmado digitalmente
por GUILLERMO
ARTURO VICENTE LEON
(FIRMA)
Fecha: 2020.07.22
23:01:03 -06'00'

COPIA : Bach. Cristina Sánchez Anchía, Unidad de Finanzas

ASUNTO : **MATRIZ DE SEGUIMIENTO PLAN DE ACCIÓN Y EL FORMATO
AVANCE Y SEGUIMIENTO PLANES DE ACCIÓN INSTITUCIONES
CONICIT, I SEMESTRE, 2020**

ACTA ORDINARIA 21-2020, CAPITULO V, ARTICULO 11, FECHA 14/07/2020

Los miembros del Consejo Director del Conicit, por unanimidad, acuerdan:

ACUERDO 8

Dar por conocido y aprobar la Matriz de Seguimiento Plan de Acción y el Formato Avance y Seguimiento Planes de Acción Instituciones Conicit, I Semestre, 2020, del Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas (Conicit), tal y como se anexa al acta, elaborado por la Dirección de Soporte Administrativo, para ser enviado a la Dirección General Contabilidad Nacional.

ACUERDO FIRME

ci: Archivo (2)
C:\WORD\2020\AC-235-20



Comisión Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público

Fecha : 09/07/2020

Nombre	Unidad	Firma
Gabriela Díaz Díaz	DSA	MARIA GABRIELA DIAZ DIAZ (FIRMA) Firmado digitalmente por MARIA GABRIELA DIAZ DIAZ (FIRMA) Fecha: 2020.07.24 12:16:37 -06'00'
Seidy Zúñiga Obando	UF	SEIDY DIANA ZUÑIGA OBANDO (FIRMA) Firmado digitalmente por SEIDY DIANA ZUÑIGA OBANDO (FIRMA) Fecha: 2020.07.14 08:35:47 -06'00'
Nuria Navarro Quirós	UF	NURIA NAVARRO QUIROS (FIRMA) Firmado digitalmente por NURIA NAVARRO QUIROS (FIRMA) Fecha: 2020.07.14 10:00:50 -06'00'
Cristina Sánchez Anchía	UF	CRISTINA SANCHEZ ANCHIA (FIRMA) Firmado digitalmente por CRISTINA SANCHEZ ANCHIA (FIRMA) Fecha: 2020.07.09 16:22:34 -06'00'
Natalia Villegas Sánchez	UGDH	NATALIA VILLEGAS SANCHEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por NATALIA VILLEGAS SANCHEZ (FIRMA) Fecha: 2020.07.17 13:25:10 -06'00'
Eduardo Guzmán Villalobos	URMS	EDUARDO GUZMAN VILLALOBOS (FIRMA) Firmado digitalmente por EDUARDO GUZMAN VILLALOBOS (FIRMA) Fecha: 2020.07.14 17:22:53 -06'00'
Ileana Hidalgo López	SE	ILEANA HIDALGO LOPEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por ILEANA HIDALGO LOPEZ (FIRMA) Fecha: 2020.07.29 11:49:00 -06'00'
Desirée Ramos Brenes	AL	MARIA DESIREE RAMOS BRENES (FIRMA) Firmado digitalmente por MARIA DESIREE RAMOS BRENES (FIRMA) Fecha: 2020.07.29 16:09:30 -06'00'
Walter Ocampo Sánchez	UFI	WALTER MODESTO OCAMPO SANCHEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por WALTER MODESTO OCAMPO SANCHEZ (FIRMA) Fecha: 2020.07.09 16:04:35 -06'00'



Comisión Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público

Asuntos: Acta de acuerdo Matrices NICSP I Semestre 2020

Mediante correo electrónico de fecha 08 de Julio con hora 11:59 a.m., se remite para aprobación de la Comisión NICSP los siguientes archivos:

- CONICIT-Matriz de autoevaluación brechas NICSP Junio 2020
- Matriz seguimiento del plan de acción CONICIT brechas NICSP Junio 2020

El siguiente miembro de la comisión manifiesta no tener observaciones:

- Bach. Nuria Navarro, Tesorera, Unidad de Finanzas

Finalmente, al ser las 3:15 p.m. del 09 de julio del año en curso no se reciben observaciones de ningún otro miembro de la Comisión.



23 de julio de 2020
FI-046-2020

Licda. María Gabriela Díaz Díaz, MBA
Directora de Soporte Administrativo

Estimada señora:

En atención al oficio DCN-UCC-0572-2020 detallo a continuación los procesos que se están llevando a cabo en la Matriz de Autoevaluación Brechas, en función de cada NICSP que aplica al CONICIT:

Entre los cambios más significativos en el avance de las NICSP están los siguientes:

NICSP 2 Estado de Flujo de Efectivo

Se pasa de un avance del 78% a un 89% respaldado por el cumplimiento de los párrafos 56 y 57 de la norma, básicamente en temas de revelación en Notas a los EEEF relacionados con temas de una conciliación de saldos de la partida de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera con los saldos del Estado de Flujo de Efectivo; además de la revelación los criterios adoptados en la determinación de la composición del efectivo y equivalentes de efectivo. El resto de los párrafos se mantiene igual en cuanto a su cumplimiento.

NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas

Se alcanza el 100% de la implementación, según los párrafos 27 y 30 se realizan las respectivas revelaciones de acuerdo a la información suministrada por la unidad primaria, para estos efectos la Unidad de Gestión de Desarrollo Humano.

NICSP 31 Activos Intangibles

Se avanza en el cumplimiento de los párrafos 74, 80, 96, parte del 121 y el 125. Básicamente en los registros y revelaciones según lo establecido en la norma, relacionado con las licencias de software.

Se adjunta cuadro comparativo del 2do. trimestre 2020 en relación al 1er. trimestre 2020, que indica el porcentaje de avance de cada norma y una breve explicación.



**MINISTERIO DE HACIENDA COSTA RICA
DIRECCIÓN GENERAL DE LA CONTABILIDAD NACIONAL
MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP**

VERSIÓN SETIEMBRE - 2018

NICSP	No Aplica	Aplica	I Trim 2020	II Trim 2020	Plan de Acción		Observaciones
			Grado de aplicación NICSP	Grado de aplicación NICSP	SI	NO	
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros		x	97%	97%	0	0	Sin avance al cierre de este ejercicio
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo		x	78%	89%	0	0	Se cumple según párrafos 56 y 57
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores		x	71%	71%	0	0	Sin avance al cierre de este ejercicio
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera		x	100%	100%	0	0	Implementación al 100% de la norma y se mantiene
NICSP 5 Costos por Préstamos	x				0	0	No aplica
NICSP 6 Estados Financieros Consolidados y Separados	x				0	0	No aplica
NICSP 7 Inversiones en Asociadas	x				0	0	No aplica
NICSP 8 Intereses en Negocios Conjuntos	x				0	0	No aplica
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	x				0	0	No aplica
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	x				0	0	No aplica
NICSP 11 Contratos de Construcción	x				0	0	No aplica
NICSP 12 Inventarios		x	100%	100%	0	0	Implementación al 100% de la norma y se mantiene
NICSP 13 Arrendamientos	x				0	0	No aplica
NICSP 14 Hechos Ocurredos Después de la Fecha de Presentación		x	100%	100%	0	0	Implementación al 100% de la norma y se mantiene
NICSP 16 Propiedades de Inversión	x				0	0	No aplica
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo		x	90%	90%	0	0	Se cumple según párrafos 56 - 92
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	x				0	0	No aplica
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes		x	78%	78%	0	0	Sin avance al cierre de este ejercicio
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas		x	60%	100%	0	0	Implementación al 100% de la norma
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo		x	50%	50%	0	0	Sin avance al cierre de este ejercicio
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	x				0	0	No aplica
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)		x	100%	100%	0	0	Se cumple según párrafos 106-107
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros		x	100%	100%	0	0	Se cumple según párrafo 47
NICSP 25 Beneficios a los Empleados		x	57%	57%	0	0	Se cumple según párrafo 161
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	x				0	0	No aplica
NICSP 27 Agricultura	x				0	0	No aplica
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación		x	100%	100%	0	0	Implementación al 100% de la norma y se mantiene
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición		x	0%	0%	0	0	Sin avance al cierre de este ejercicio
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar		x	43%	43%	0	0	Sin avance al cierre de este ejercicio
NICSP 31 Activos intangibles		x	28%	62%	0	0	Se cumple según párrafo 74-80-96-parte del 121 y 125
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	x				0	0	No aplica
Promedio General de Cumplimiento			74%	79%	0	0	



Cualquier consulta adicional quedo a su disposición.

Atentamente,

CRISTINA
SANCHEZ
ANCHIA (FIRMA)

Firmado digitalmente por
CRISTINA SANCHEZ
ANCHIA (FIRMA)
Fecha: 2020.07.23
18:47:00 -06'00'

Bach. Cristina Sánchez Anchía
Contadora Institucional NICSP
CONICIT

CI: Lic. Walter Ocampo Sánchez / Coordinador Unidad de Finanzas
Archivo /consecutivo



23 de julio de 2020

FI-047-2020

Licda. María Gabriela Díaz Díaz, MBA
Directora de Soporte Administrativo

Estimada señora:

En atención al oficio DCN-UCC-0572-2020 detallo a continuación los procesos que se están llevando a cabo en la Matriz Seguimiento del Plan de Acción, en función de cada NICSP que aplica al CONICIT:

NICSP 1 Presentación de los estados financieros

Actividad	Requerimiento
Realizar plantilla de homologación de cuentas contables y presupuestarias proporcionada por la empresa desarrolladora del sistema interno del CONICIT (Wizdom)	Recurso Humano. Se necesita 270 horas proveedor para los ajustes del sistema informático por un monto de \$12,500
Revisión de datos cargados al sistema	Recurso Humano. Se necesita 270 horas proveedor para los ajustes del sistema informático por un monto de \$12,500
Implementación catálogo contable	Recurso Humano. Se necesita 270 horas proveedor para los ajustes del sistema informático por un monto de \$12,500
Carga de saldos de todas las cuentas contables que conforman la estructura del Estado financiero	Recurso Humano. Se necesita 270 horas proveedor para los ajustes del sistema informático por un monto de \$12,500
Depuración de saldos de todas las cuentas contables que conforman la estructura de los EEFF	Recurso Humano , tiempo extraordinario
Elaboración de manuales contables, políticas contables, entre otros para tener la base para la aplicación NICSP	Recurso Humano , tiempo extraordinario

NICSP 2 Estados de flujos de efectivo

Actividad	Requerimiento
Realizar plantilla de homologación de cuentas contables y presupuestarias proporcionada por la empresa desarrolladora del sistema interno del CONICIT (Wizdom)	Recurso Humano. Se necesita 270 horas proveedor para los ajustes del sistema informático por un monto de \$12,500



Revisión de datos cargados al sistema	Recurso Humano. Se necesita 270 horas proveedor para los ajustes del sistema informático por un monto de \$12,500. Posiblemente esta revisión se deba ejecutar fuera de horario (tiempo extra)
Implementación catálogo contable	Recurso Humano. Se necesita 270 horas proveedor para los ajustes del sistema informático por un monto de \$12,500
Configuración del Estado de Flujo de Efectivo en el sistema informático, con su respectiva clasificación de las actividades operación, financiamiento e inversión.	Se realizaron los ajustes a nivel de sistema Wizdom, para generar automáticamente el Flujo de Caja con rango de fechas
Realizar las correspondientes Revelaciones de los párrafos 29, 56,57	Emitir las conciliaciones, informes y revelaciones que pide la norma

NICSP 3 Políticas de contabilidad, cambios en estimados de contabilidad y errores

Actividad	Requerimiento
Depuración de saldos de todas las cuentas contables que conforman la estructura de los EEFF	Recurso Humano , tiempo extraordinario
Hacer los ajustes respectivos	Recurso Humano , tiempo extraordinario
Realizar las acciones correspondientes para el cumplimiento de los párrafos 49,50	Conforme se vayan subsanando las brechas de homologación y depuración de las cuentas en el sistema, se requiere recurso Humano , tiempo extraordinario

NICSP 4 Los efectos de las variaciones en las tasas de cambio

Actividad	Requerimiento
Mantiene su cumplimiento	

NICSP 12 Inventarios

Actividad	Requerimiento
Mantiene su cumplimiento	

NICSP 14 Eventos ocurridos después de la fecha de presentación de reporte

Actividad	Requerimiento
Mantiene su cumplimiento	



CONICIT

NICSP 17 Propiedad, planta y equipo

Actividad	Requerimiento
Realizar el Inventario físico de los activos institucionales	Recurso Humano, tiempo extraordinario, presupuesto para el sistema de control de inventario de activos
Contratación perito para la correspondiente valuación de los vehículos y Edificio.	Ingeniero de la CFIA para edificio, pendiente definir demás activos
Realizar la conciliación del auxiliar de activos fijos vs saldos contables reflejados en los Estados Financieros del CONICIT.	Recurso Humano, tiempo extraordinario y presupuesto para ajustes en sistemas
Aplicar los procesos de depreciación, revaluación, según corresponda	Recurso Humano, tiempo extraordinario y presupuesto para ajustes en sistemas

NICSP 19 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

Actividad	Requerimiento
Envío mensual de la información por parte de la Asesoría Legal del CONICIT	Informe por parte del área Legal
Registrar la provisión	

NICSP 20 Revelaciones de partes relacionadas

Actividad	Requerimiento
Alcanza a su cumplimiento en este 2do. Trimestre 2020	

NICSP 21 Deterioro de activos que no generan efectivo

Actividad	Requerimiento
Realizar el Inventario físico de los activos institucionales	Recurso Humano, tiempo extraordinario, presupuesto para el sistema de control de inventario de activos
Contratación perito para la correspondiente valuación de los vehículos y Edificio.	Ingeniero de la CFIA para edificio, pendiente definir demás activos
Aplicar los registros contables por concepto de deterioro según corresponda	Recurso Humano, tiempo extraordinario y presupuestario en caso de requerirse ajustes en el sistema



CONICIT

Valuación de activos fijos Mobiliario y Equipo de Oficina y Equipo de Cómputo, por parte del Personal del Conicit, que cuente con las condiciones para valuar los Activos Fijos Institucionales.	Recurso humano de TICS, Unidad de Soporte Administrativo y Unidad de Finanzas, tiempo extraordinario.
--	---

NICSP 23 Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)

Actividad	Requerimiento
Mantiene su cumplimiento	

NICSP 24 Presentación de información presupuestal contenida en los estados financieros

Actividad	Requerimiento
Realizar plantilla de homologación de cuentas contables y presupuestarias proporcionada por la empresa desarrolladora del sistema interno del CONICIT (Wizdom)	Recurso Humano. Se necesita 270 horas proveedor para los ajustes del sistema informático por un monto de \$12,500
Implementar la reportaría automática del sistema	No se tiene aún la cotización del costo de los nuevos reportes

NICSP 25 Beneficios para empleados

Actividad	Requerimiento
Realizar plantilla de homologación de cuentas contables y presupuestarias proporcionada por la empresa desarrolladora del sistema interno del CONICIT (Wizdom)	Recurso Humano. Se necesita 270 horas proveedor para los ajustes del sistema informático por un monto de \$12,500
Determinar los beneficios existente y su respectivo monto	Recurso Humano, tiempo extra
Ajustar el sistema para que la información se genere en forma automática	Recurso Humano, tiempo extra, presupuesto para ajustes No se tiene cotización por parte de la empresa

NICSP 28 Instrumentos financieros: Presentación

Actividad	Requerimiento
Registro contable cuando se presente una transacción de esta naturaleza	Recurso Humano y tiempo extraordinario
Depuración de arreglos de pago y reintegros y aplicación de estimación de incobrables	Recurso Humano y tiempo extraordinario



CONICIT

NICSP 29 Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición

Actividad	Requerimiento
Registro contable cuando se presente una transacción de esta naturaleza	Recurso Humano
Depuración de arreglos de pago y reintegros y aplicación de estimación de incobrables	Recurso Humano y tiempo extraordinario

NICSP 30 Instrumentos financieros: Revelaciones

Actividad	Requerimiento
Registro contable cuando se presente una transacción de esta naturaleza	Recurso Humano
Depuración de arreglos de pago y reintegros y aplicación de estimación de incobrables	Recurso Humano y tiempo extraordinario

NICSP 31 Activos intangibles

Actividad	Requerimiento
Revisión de la documentación que respalda el registro de los activos intangibles para determinar su valor	Recurso humano, tiempo extraordinario
Conciliación de los saldos registrados en los EEFF desde el año 2010, vs. mayor general de los registros contables.	Recurso humano Unidad de Finanzas y Unidad de TICS.

Cualquier consulta adicional quedo a su disposición.

Atentamente,

CRISTINA
SANCHEZ ANCHIA
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
CRISTINA SANCHEZ ANCHIA
(FIRMA)
Fecha: 2020.07.23 18:46:28
-06'00'

Bach. Cristina Sánchez Anchía
Contadora Institucional NICSP
CONICIT

Ci: Lic. Walter Ocampo Sánchez / Coordinador Unidad de Finanzas
Archivo /consecutivo