

## **SEGUNDO INFORME DE AVANCE ACERCA DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN Y APLICACIÓN DE LA NICSP POR PARTE DE LA MUNICIPALIDAD DE BAGACES**



**AL 10 DE SETIEMBRE 2019**

# ÍNDICE

Página n.º

<b>1. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Justificación.....</b>	<b>3</b>
<b>1.2. Objetivo de los servicios contratados .....</b>	<b>3</b>
<b>1.3. Productos esperados.....</b>	<b>4</b>
<b>2. RESULTADOS .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1 Estado del proceso de implementación de NICSP, segunda evaluación .....</b>	<b>4</b>
<b>I ACTIVIDADES REALIZADAS .....</b>	<b>4</b>
<b>II ESTADO DE AVANCE DEL PROCESO.....</b>	<b>6</b>

## SEGUNDO INFORME DE AVANCE ACERCA DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS NICSP EN LA MUNICIPALIDAD DE BAGACES AL 10 DE SETIEMBRE DE 2019

### 1. INTRODUCCIÓN

#### 1.1. Justificación

Conforme a la contratación directa N° 2019CD-000034-P01 “SERVICIOS PROFESIONALES PARA CONTINUIDAD EN LA IMPLEMENTACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS NICSP EN LA MUNICIPALIDAD DE BAGACES”, corresponde asesorar y acompañar en la implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público. Orden de compra 32341 del 12 de junio de 2019.

#### 1.2 Objetivo de los servicios contratados

Los propósitos específicos de los servicios de asesoría y acompañamiento serían:

- 1) Continuar con el fortalecimiento de los conocimientos del personal del área de Contabilidad y de las demás unidades primarias de registro, como responsables del proceso contable institucional según la normativa vigente.
- 2) Asesorar y acompañar a la unidad contable como a los encargados de los departamentos administrativos y el personal institucional involucrado en la implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).
- 3) Asesorar y acompañar en la elaboración de estrategias, para continuar con el avance de la implementación y aplicación de las NICSP, en las brechas y transitorios que todavía faltan por realizar.
- 4) Asesorar y acompañar en la elaboración y depuración de las cuentas de los Estados Financieros que aún no se emiten de la Municipalidad.
- 5) Asesorar y acompañar en la presentación y confección de los Estados Financieros, analizando, revisándolos desde su presentación, incluyendo las notas a ellos tal como lo pide la normativa vigente.
- 6) Analizar y revisar las políticas particulares propias de la Municipalidad, según el tratamiento contable de las transacciones a realizar.

### 1.3. Productos esperados

En general, se pretende dotar a la Municipalidad de Bagaces de:

- La hoja de ruta que oriente de manera efectiva y asertiva a los funcionarios involucrados en la implementación y aplicación de las NISCP.
- Un informe de avance de acuerdo con la finalización de las actividades establecidas en el plan de trabajo aprobado por las partes (Asesor y Comisión NICSP).
- Se generará un proceso de revisión de los resultados en la implementación y aplicación de la normativa.
- Se tomarán en cuenta las disposiciones brindadas por la Contabilidad Nacional y se podrá solicitar, por medio de la Municipalidad, la colaboración a esta entidad como órgano rector.

## 2. RESULTADOS

### 2.1 Estado del proceso de implementación de NICSP, segunda evaluación

#### I ACTIVIDADES REALIZADAS

- a) Se ha mantenido coordinación vía correo electrónico, para atender cualquier aspecto particular que requiera la Municipalidad de parte de esta Consultoría.
- b) En ese sentido, el 20 de agosto de 2019 se remitió la información del cronograma de actividades en la implementación del sistema de información integrado que desarrolla esa Municipalidad mediante una contratación.

Del análisis efectuado, se determinó la necesidad de revisar las acciones que se vienen realizando versus las programadas, considerando que se advierten actividades que muestran desfase con su ejecución. Es necesario analizar el impacto que tendrían los atrasos que se presentan, en cuanto al desarrollo del contrato suscrito, los plazos definidos, tanto para la Municipalidad como para la empresa proveedora y cómo se afecta la atención oportuna de los requerimientos de información que debe cumplir la Municipalidad, de modo que se evite o minimice el riesgo de que se aduzca afectación al proceso oportuno de la implementación del sistema.

- c) El 9 y 10 de setiembre se realizaron las siguientes actividades:
  - i. Sesión de trabajo con los miembros de la Comisión de NICSP, para comentar sobre las actividades realizadas. Se trató por parte del Sr. Juan José Ordoñez Sandoval, las labores que se vienen realizando en relación con la depuración de los datos referentes a los contribuyentes del impuesto sobre bienes inmuebles. Se destacó que se ubicaron alrededor de 35.000 registros que presentan alguna inconsistencia y que significan cerca de 305.000.000.00 de

colones, que requieren ser revisados para aplicar el ajuste, tanto en la base de datos como en los registros contables.

De momento, se está desarrollando una propuesta de trabajo que consiste en el análisis de caso por caso, que lo viene realizando el Sr. Ordoñez Sandoval junto con otro compañero de su unidad, pero lo hacen como una actividad marginal a sus funciones ordinarias, lo que implica un lento avance en el proceso de depuración de los datos ya calificados como inconsistentes.

Respecto de este proceso de depuración, es importante complementar las acciones ya realizadas por la Municipalidad con la formulación de una planificación que permita visualizar las metas a alcanzar en los plazos definidos, los recursos (humanos, materiales y presupuestarios) necesarios para cumplir con los objetivos de depuración y el o los funcionarios responsables de su logro.

Se comentó que este esfuerzo realizado por la unidad de Bienes Inmuebles y Valoración, debe llevarse a cabo para los temas de los contribuyentes de los impuestos municipales; prestación de servicios, alquileres, entre otros.

- ii. Reunión de trabajo con la Proveedora y Contadora municipales respectivamente, para revisar el proceso de registro de las cuentas por pagar a cargo de la Municipalidad y sobre el control de las existencias en la bodega municipal. Se debe revisar el proceso de control de las existencias de materiales de construcción.
- iii. Sesión de trabajo con el personal del Departamento de Contabilidad, para revisar el proceso de elaboración de la balanza de comprobación al 30 de setiembre de 2019 y el proceso de registro diario de las transacciones financiero contable de la Municipalidad.

Entre otros aspectos relevantes, se analizó el proceso de depuración de los datos registrados respecto de la planilla de pago de los funcionarios municipales, que viene efectuando el Departamento de Contabilidad y se valoró proponer una estrategia que permitiera, agilizar el registro prioritario de la información que se requiere para la elaboración de la balanza de comprobación y demás requisitos solicitados por la Contabilidad Nacional.

- iv. Revisión y actualización de la matriz de seguimiento del plan de acción referido al proceso de implementación de las NICSP.

En el siguiente cuadro se detalla, de manera resumida y concordado con los objetivos establecidos en la contratación, las acciones realizadas entre el 01 de agosto y el 10 de setiembre de 2019:

Actividad	Objetivos seg. Contrato	Horas invertidas
1. Recopilación y preparación de información acerca del proceso de implementación y adaptación de las NICSP en la Municipalidad de Bagaces	1	6
2. Desarrollo sesiones de trabajo 9 y 10 de setiembre con personal Municipalidad de Bagaces.	1	15
3. Análisis y remisión de información acerca de los requerimientos y acciones necesarias para atender el cierre de brechas establecido por la Dirección General de Contabilidad Nacional	1 y 2	3
6. Elaboración del informe de avances y atención de sugerencias realizadas por la Municipalidad de Bagaces		12
<b>Totales</b>		<b>36</b>

## II ESTADO DE AVANCE DEL PROCESO

En el presente informe, se reiteran los resultados de la primera evaluación de los temas considerados prioritarios para avanzar en el proceso y de las acciones institucionales necesarias para avanzar a un estado de cumplimiento.

### 1. Elementos básicos del proceso de implementación

#### a) Políticas contables generales y específicas

SITUACIÓN ENCONTRADA	AVANCE DEL PROCESO
1. En el mes de noviembre de 2012, la DGCN emitió el documento denominado "Políticas Contables Generales sustentadas en NICSP", con el propósito de que fuesen adoptadas formalmente por cada una de las instituciones del sector público obligadas a la implementación de dichas normas. Según la información recabada, el Concejo Municipal emitió acuerdo de adopción de estas políticas, por lo que en este aspecto existe cumplimiento.	N/A
2. Se consultó la página web municipal constatándose que en materia financiera-contable únicamente se ha emitido el denominado "Reglamento para el funcionamiento del fondo de caja chica".	La Municipalidad viene trabajando en la normativa interna referida al control de la maquinaria, planta y equipo.  Se suministraron algunos modelos de normativa interna particular para los gobiernos locales referidos a:

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Operación de cajas recaudadoras</li> <li>- Depósitos (o notas de crédito) en cuenta corriente no aplicados</li> <li>- Inversión en títulos valores</li> <li>- Inventarios en bodega</li> <li>- Cobro administrativo y judicial</li> <li>- Deterioro de cuentas por cobrar (estimación incobrables).</li> </ul>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**b) Manual de procedimientos financiero - contables**

SITUACIÓN ENCONTRADA	AVANCE DEL PROCESO
La Municipalidad no cuenta con este instrumento normativo, solicitado por el artículo 123 del Código Municipal y requerido como parte del proceso de implementación de las NICSP.	No se reporta avance:  La Comisión Institucional de NICSP debe <b>iniciar en forma inmediata las coordinaciones que se estimen necesarias ante el nivel directivo, para que a la brevedad posible se diseñe, apruebe e implemente este Manual.</b>

**c) Sistema Integrado de Gestión Financiera**

SITUACIÓN ENCONTRADA	AVANCE DEL PROCESO
Se contrató con la empresa DECSA el diseño e implementación del Sistema Integrado de Gestión Financiera, necesario para sustentar el proceso de implementación de las NICSP. A la fecha de esta valoración, el proceso no ha iniciado.	Se cuenta con un cronograma donde se detallan las actividades que compete a cada instancia (municipalidad y empresa), Se está informando sobre un desface que presenta el desarrollo de varias actividades programadas por lo que se recomienda valorar las acciones que coadyuven a atender los requerimientos planteados.

**d) Plan de Cuentas**

SITUACIÓN ENCONTRADA	AVANCE DEL PROCESO
A la fecha de esta valoración, la Dirección Nacional de Contabilidad Nacional emitió el documento denominado "Plan de Cuentas Contable para el Sector Gobierno General - Versión - 3", el cual debe ser utilizado las instituciones del sector público en la conformación de sus estados financieros.	- <b>Está en proceso de implementación por parte del Departamento de Contabilidad.</b>

## 2. Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)

### a) Estados Financieros – NICSP 01

SITUACIÓN ENCONTRADA	AVANCE DEL PROCESO
<p>A la fecha de la presente valoración, no se están generando registros contables de la información financiera que se produce en forma diaria, ni se están preparando estados financieros mensuales en los términos solicitados por la NICSP 01.</p>	<p>El Departamento de Contabilidad se encuentra en el proceso de construcción de los estados financieros institucionales con apego a lo establecido por la NICSP 01, a partir de la información disponible relativa a activos, pasivos y cuentas patrimoniales existentes.</p> <p>Se está en un proceso de coordinación con las unidades administrativas que correspondan, un flujo permanente de documentación, que permita el registro contable diario de las operaciones que tienen incidencia en materia financiera.</p> <p>Se está en el proceso de registro contable diario las operaciones, a efecto de producir estados financieros mensuales con apego a lo establecido en la NICSP 01.</p>

### b) Estado de Flujos de Efectivo – NICSP 02

SITUACIÓN ENCONTRADA	AVANCE DEL PROCESO
<p>A la fecha de la presente valoración, no se está preparando un Estado de Flujos de Efectivo, en los términos solicitados por la NICSP 02.</p>	<p>El Departamento de Contabilidad deberá definir un Plan de Acción, orientado a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Construir a la brevedad posible un Estado de Flujos de Efectivo con apego a lo establecido por la NICSP 02.</li> </ul>

### c) Estados Financieros Consolidados y tratamiento contable de las entidades controladas – NICSP 06

SITUACIÓN ENCONTRADA	AVANCE DEL PROCESO
<p>No se construyen estados financieros institucionales y por lo tanto, no es posible el cumplimiento de esta norma.</p>	<p>N/A. (Se debe primero cumplir lo ordenado por la NICSP 01, para posteriormente avanzar en el cumplimiento de la NICSP 06).</p>

**d) Ingresos Ordinarios / Recursos por Transacciones con Contraprestación - NICSP 09**

SITUACIÓN ENCONTRADA	AVANCE DEL PROCESO
<p>El registro de las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios municipales no se realiza por período vencido, acorde con lo dispuesto por el artículo 78 del Código Municipal.</p>	<p>El Departamento de Contabilidad deberá coordinar con el Departamento de Informática, el suministro oportuno de la información relativa a las sumas que se ponen a cobro por la prestación de servicios municipales, a efecto de posibilitar el registro de las cuentas por cobrar con la periodicidad y en el momento en que lo dispone el artículo 78 del Código Municipal.</p>
<p>No se han iniciado acciones tendientes a depurar el saldo de cuentas por cobrar originado en la prestación de servicios municipales.</p>	<p>La Comisión Institucional de NICSP informo sobre el trabajo que se viene desarrollando en la depuración de la base de datos de los contribuyentes del impuesto sobre bienes inmuebles.</p> <p>Se complementará con la elaboración del respectivo plan de acción.</p> <p>Se debe gestionar ante la Dirección Financiera, Tributaria y Administrativa, la presentación de un plan detallado de acción orientado a depurar el saldo de cuentas por cobrar por la prestación de servicios municipales.</p> <p>Dicho Plan deberá ser explícito en definir el procedimiento a seguir para realizar la depuración planteada, los responsables del proceso, los plazos y los recursos humanos y/o materiales requeridos para el logro del objetivo propuesto.</p>

**e) Inventarios – NICSP 12**

SITUACIÓN ENCONTRADA	AVANCE DEL PROCESO
<p>Existe control de las existencias de inventarios; sin embargo, no se genera información que permita el registro oportuno del gasto (salidas de bodega).</p>	<p>La Municipalidad tiene definido los procedimientos internos que permiten el registro contable de los movimientos que se realizan, no obstante se determinó que se debe ajustar la codificación que se consignan en los formularios, de modo coincidan con la clasificación dada por la Dirección General de Contabilidad Nacional.</p> <p>Se proporcionó un modelo de reglamentación a efecto de que se desarrollen e implementen políticas</p>

	específicas en materia de manejo y control de inventarios en bodega.
--	----------------------------------------------------------------------

**f) Propiedad, Planta y Equipo – NICSP 17**

SITUACIÓN ENCONTRADA	AVANCE DEL PROCESO
No hay un proceso de depuración de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.	Solicitar una planificación para la depuración de la cuenta Propiedad planta y equipo.

**g) Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias) NICSP 23**

SITUACIÓN ENCONTRADA	AVANCE DEL PROCESO
No hay un proceso de depuración de cuentas por cobrar por impuestos.	Solicitar una planificación para la depuración de las cuentas por cobrar por concepto de impuestos municipales.

**h) Beneficios a los empleados NICSP 25**

SITUACIÓN ENCONTRADA	AVANCE DEL PROCESO
No hay un proceso de registro contable por devengo de la nómina de sueldos y salarios.	Se está realizando una revisión y depuración de los datos reportados por el área de Recursos Humanos con el fin de proceder a su asentamiento conforme a la normativa técnica de los sueldos y salarios, aportación a la seguridad social entre otros.  Se continuará con el análisis de la aplicación de esta norma y se formulará las políticas y procedimientos para su aplicación.

**i) Instrumentos financieros: presentación NICSP 28:**

SITUACIÓN ENCONTRADA	AVANCE DEL PROCESO
No se reporta avance.	No se reporta avance.

**j) Instrumentos financieros: reconocimiento y medición NICSP 29**

SITUACIÓN ENCONTRADA	AVANCE DEL PROCESO
No se reporta avance.	No se reporta avance.

**k) Instrumentos financieros: información a revelar NICSP 30**

SITUACIÓN ENCONTRADA	AVANCE DEL PROCESO
No se reporta avance.	No se reporta avance.

**l) Activos intangibles NICSP 31**

SITUACIÓN ENCONTRADA	AVANCE DEL PROCESO
No se reporta avance.	No se reporta avance.

Quedamos en la mejor disposición de atender cualquier consulta que se requiera en función del presente servicio y se esperaría avanzar en la atención de las acciones recomendadas para lo cual con gusto atenderemos cualquier inquietud o consulta.

Atentamente,

Lic. Gerardo Marín Tijerino  
Consultor

Ci: Archivo Expediente de consultoría