**INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO (NICSP) EN EL
IMAS Y EMPRESAS COMERCIALES**

Tabla de contenido

RESUMEN EJECUTIVO	2
1. INTRODUCCIÓN	4
1.1 Origen del Estudio	4
1.2 Objetivo General	4
1.3 Alcance y Periodo de Estudio	4
1.4 Metodología	5
1.5 Comunicación verbal de los resultados	7
2. RESULTADOS	7
2.1 Estados financieros internos	7
2.2 Estados financieros institucionales	10
2.3 Matrices y Planes de acción	15
2.4 Normativa	17
3. CONCLUSIONES	17
4. RECOMENDACIONES	18
5. PLAZOS DE RECOMENDACIONES	21

RESUMEN EJECUTIVO

¿Qué examinamos?

Verificar el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en el IMAS y Empresas Comerciales.

¿Por qué es importante?

Para analizar, evaluar y verificar los controles y procedimientos aplicados en el proceso y cumplimiento de la normativa relacionada con NICSP.

¿Qué encontramos?

El IMAS, adopta 16 (100%) normas al 2019, de las cuales dos (12,5%) Propiedad Planta y Equipo (NICSP 17) y Deterioro valor de los activos (NICSP 21) están en proceso de la toma física y la conciliación de los mismos; con respecto al principio del devengo, no se aplica el 100% en las transacciones; se evidencia que la normativa no está ajustada con las normas y las revelaciones en las notas de los estados financieros, contienen errores y omisiones de forma parcial o total.

¿Qué sigue?

Al Gerente General lo siguiente: evaluar la conveniencia de establecer la periodicidad con que se deben emitir los estados financieros internos completos de IMAS y Empresas Comerciales; así como, establecer e implementar mediante una directriz a nivel gerencial, los lineamientos internos contables respectivos; establecer los mecanismos de control que sean necesarios para que se revise y valide la información relacionada con las NICSP que suministran las diferentes dependencias de la institución para que la misma sea incluida en los estados financieros IMAS y Empresas Comerciales y por último, gestionar lo que corresponda para que la normativa institucional se actualice y divulgue sobre base de devengo según corresponda y el Manual Contable institucional, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público Costarricense.

A la Subgerente de Soporte Administrativo: que se revele en los Estados Financieros, el método de conversión de Promedio Ponderado a PEPS de los inventarios bienes para venta de Empresas

Comerciales; así como los bienes y/o servicios que fueron solicitados con orden de pedido y establecer un plan de acción para que se complete la información contenida en la matriz de autoevaluación con las justificaciones de los párrafos.

Al Subgerente de Gestión de Recursos: establecer los mecanismos de control que sean necesarios para que se revise y valide la información relacionada con las NICSP, que se remite a la Unidad de Contabilidad del IMAS.

A la jefatura del Área de Bienestar Familiar: coordinar y analizar con la Unidad de Contabilidad, la información que se requiere para el registro contable del Procedimiento de generación masiva de resoluciones (Prosi), cuando este no se pague en el mismo mes y establecer los plazos de entrega; con el fin de que los informes financieros institucionales presenten información oportuna y actualizada, de modo que se cumpla con el principio del devengo o en su defecto revelar la información en las notas de revelación de los estados financieros según corresponda y comunicar a la Auditoría Interna los resultados obtenido de las gestiones realizadas.

INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO (NICSP) EN EL IMAS Y EMPRESAS COMERCIALES

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Origen del Estudio

El estudio al que se refiere el presente informe se lleva a cabo de conformidad con el Plan de Trabajo de la Auditoría Interna.

1.2 Objetivo General

Comprobar que los Estados Financieros del IMAS y Empresas Comerciales¹ se presenten de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

1.3 Alcance y Periodo de Estudio

El presente estudio, consiste en verificar el cumplimiento de las NICSP en el IMAS y Empresas Comerciales.

La auditoría abarca el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2019.

¹ Empresas Comerciales (EC): es un programa que tiene operaciones independientes al IMAS, son la Tiendas Libres de impuestos, ubicadas en el Aeropuerto Internacional Juan Santamaria, Aeropuerto Internacional Daniel Oduber Quiros y el Local #23 del Deposito Libre Comercial de Golfito.

1.4 Metodología

El estudio se realiza de conformidad con lo dispuesto en el Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (MNGA), las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, el Manual de Procedimientos Operativos de la Unidad de Contabilidad, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) año 2014, directrices, decretos, circulares, políticas contables²; así como la demás normativa de auditoría de aplicación y aceptación general.

Se indaga y recopila la normativa técnica y legal, emitida por la Contabilidad Nacional, relacionada con las NICSP; tales como; directrices, circulares, decretos, boletines, oficios, plan contable, entre otros.

Se aplican entrevistas a las siguientes personas; la señora Katia Torres Rojas, jefa Unidad de Contabilidad del IMAS, la señora Lucrecia Mora Estrada, Profesional en Contabilidad 2 y el señor Mauricio Pana Solano, exjefe de la Unidad de Coordinación Administrativa de Empresas Comerciales; con el fin de conocer a detalle el criterio de registro de las NICSP en la institución.

Se analizan los Estados Financieros Institucionales³, Estado Balance de Comprobación, Estado de Cambios de Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Matriz de Autoevaluación NICSP 2019, notas Contables, auxiliares de cuentas reciprocas, nivel de cumplimiento y avance en el IMAS de las disposiciones establecidas en los transitorios de las NICSP, matriz guía de verificación y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Lo anterior se utiliza como insumo para las pruebas efectuadas en la fase de examen del estudio.

Se revisa una muestra aleatoria de registros contables del IMAS y Empresas Comerciales, donde se verifica que estas partidas se encuentran registradas de conformidad con lo que disponen las NICSP.

Se realizan reuniones con el señor Jesús Araya Zuñiga, exjefe de Unidad de Consolidación de Cifras Contabilidad Nacional, la señora Giselle Robles Araya, analista Unidad de Consolidación de Cifras de la Contabilidad Nacional y el señor Miguel Rodríguez Solís, analista Unidad de Consolidación de Cifras de la Contabilidad Nacional, con el propósito de aclarar criterios relacionados con las normas.

² Políticas Contables: son los principios específicos, bases, acuerdos reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

³ Estados Financieros Institucionales: son los que contienen la información financiera del IMAS y Empresas Comerciales del año 2019.

Se revisan y analizan los Informes de Estados Financieros Auditados y Cartas de gerencia de las auditorías externas tanto del IMAS como de Empresas Comerciales, según la Contratación de Servicios Profesionales en auditoría externa, para el periodo 2019 N.º 2019LA-000028-0005300001, denominada “Contratación de Servicios Profesionales en auditoría externa para el periodo 2019”, adjudicada al Despacho Carvajal.

El IMAS, adopta 16 normas de las cuales 14 revisa esta Auditoría Interna, con respecto a las dos normas que corresponden a la NICSP 17 Propiedad Planta y Equipo y la NICSP 21 Deterioro Valor de los Activos, la revisión no es total al estar incluidas en la licitación abreviada N°2020LA-000010-0005300001 denominada “Servicios Profesionales para la toma física conciliatoria de todos los activos tangibles, intangibles y bienes históricos y patrimoniales propiedad del Instituto Mixto de Ayuda Social en apego a las NICSP”.

A continuación, se detalla en el siguiente cuadro las 16 normas que adopta el IMAS

Cuadro 1
Normas adoptadas

NICSP					
No.	Norma	Descripción	Cons. *	Norma	Descripción
1.	NIC SP 1	Presentación Estados Financieros	9.	NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.
2.	NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	10.	NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo
3.	NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	11.	NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes
4.	NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	12.	NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo
5.	NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	13.	NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)
6.	NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	14.	NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros
7.	NIC SP 12	Inventarios	15.	NIC SP 25	Beneficios a los Empleados
8.	NIC SP 13	Arrendamientos	16.	NIC SP 31	Activos Intangibles

Fuente: Elaborado por la Auditoría Interna

1.5 Comunicación verbal de los resultados

En reunión celebrada el día 20 de octubre del 2021, mediante la herramienta teams, se comunican los resultados del presente informe a las señoras: Silvia Morales Jiménez, Jefa Área de Administración Financiera, Hellen Somarribas Segura, Subgerenta de Soporte Administrativo, Katia Torres Rojas, Jefa de la Unidad de Contabilidad, Alicia Almendarez Zambrano, Jefa Unidad de Coordinación Administrativa de Empresas Comerciales y a los señores: Javier Vives Blen, Subgerente de Gestión de Recursos y Melchor Marcos Hurtado, Administrador General Empresas Comerciales; y en la reunión celebrada el 31 de marzo del 2022, mediante la misma herramienta, se comunica a: Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General, Raquel Quesada Jiménez, Jefa Área Bienestar Familiar, Katia Torres Rojas, Jefa de la Unidad de Contabilidad y Sandy Gordon Camacho, Profesional en Bienestar Familiar, en las cuales se efectuaron observaciones que, en lo pertinente, una vez valoradas por esta Auditoría Interna, fueron incorporadas en el acápite de cada resultados del presente informe, según corresponda.

2. RESULTADOS

2.1 Estados financieros internos⁴

La Unidad de Contabilidad IMAS y la Unidad de Coordinación Administrativa de Empresas Comerciales, no incluyen en los estados financieros mensuales la siguiente información:

a) IMAS

- ✓ El flujo de efectivo y notas no se localiza en los estados financieros mensuales.

La jefa de la Unidad Contable explica lo siguiente: *“Los estados financieros son anuales, se presentan parcial trimestralmente por solicitud de la Contabilidad Nacional, entonces en el informe mensual no se elabora el Flujo de efectivo, sólo el anual.”*

La NICSP 1, establece en el párrafo 21, que un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente:

⁴ Estados Financieros Internos: son los emitidos por el IMAS y Empresas Comerciales de forma independiente y mensual.

(a)Estado de situación financiera/ (b)Estado de rendimiento financiero/(c)Estado de cambios en los activos netos/patrimonio/(d)Estado de flujos de efectivo/(e)Cuando la entidad ponga a disposición pública su presupuesto aprobado, una comparación del presupuesto y los importes reales, ya sea como un estado financiero adicional separado o como una columna del presupuesto en los estados financieros; /y(f)Notas, en las que se incluye un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

- ✓ El IMAS, no tiene establecida una política para que se emita de forma periódica el juego completo de los estados financieros.

NICSP 1 párrafo 15 establece la finalidad de los estados financieros lo siguiente:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósito general es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento financiero, y flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para un amplio espectro de usuarios a efectos de que puedan tomar y evaluar decisiones respecto a la asignación de recursos.

El exjefe de Unidad de Consolidación de Cifras Contabilidad Nacional, explica sobre los estados financieros en la reunión el 17 de noviembre 2020, lo siguiente:

La directriz CN-001-2019, le dicta a los entes contables la periodicidad de estados financieros, en este momento estamos trabajando trimestrales, lo que pasa es que la lógica a mí me dice que las instituciones deben estar elaborando parciales estados financieros mensuales con todos sus componentes.

b) EMPRESAS COMERCIALES

- ✓ Los estados financieros incluyen notas⁵, que carecen de toda la información y revelaciones que se deben presentar, tales como: pasivos contingentes y compromisos contractuales no reconocidos, revelaciones de información no financiera, por ejemplo, los objetivos y políticas

⁵ Notas: Tienen por finalidad brindar información aclaratoria y ampliatoria relevante para facilitar la comprensión de los estados financieros por parte de los usuarios, las políticas contables específicas, la información exigida por las normas contables, la composición de activos, pasivos, ingresos y gastos, la información específica sobre contingencias, las restricciones al dominio de bienes inventarios y bienes del activo concesionado o no , el financiamiento obtenido y los incumplimientos legales, entre otros.

de gestión del riesgo financiero, , el grado en que la entidad ha aplicado alguna de las disposiciones transitorias sobre las NICSP, los juicios profesionales, supuestos clave acerca del futuro; debido a que solo se localiza la revelación de información de lo siguiente: antecedentes y organización, fines específicos, políticas importantes de contabilidad (moneda funcional, sistema de contabilidad, propiedad, planta y equipo explotados, provisiones laborales, cuentas por cobrar y inventarios), riesgos y cinco variaciones de cuentas.

El jefe de la Unidad de Coordinación Administrativa de Empresas Comerciales explica lo siguiente: “(...) *Las notas que se presentan son institucionales, esto debe ser valorado en conjunto con las que se presentan en el IMAS CENTRAL.*”

El Boletín Informativo N°3 2010, 1. Impacto de la implementación de las NICSP en la institución “La implementación de NICSP, establece lo siguiente: “*IV. Notas a los Estados Financieros: son tan relevantes como los mismos Estados Financieros. Cuentan con gran importancia dentro de las NICSP, en ellas se revela una gran variedad de situaciones, que por su especial trato no pueden ser consideradas dentro de los Estados Financieros.*”

La NICSP 1, establece en el párrafo 127 “Las Notas” lo siguiente:

(...)(b) revelarán la información requerida por las NICSP que no se presenta en el estado de situación financiera, estado de rendimiento financiero, estado de cambios en los activos netos/patrimonio o en el estado de flujos de efectivo; /y (c) suministrarán la información adicional que, no se presenta en el estado de situación financiera, estado de rendimiento financiero, estado de cambios en los activos netos/patrimonio o en el estado de flujos de efectivo, pero que sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

El IMAS, al no contar con información actualizada de la situación económica contable, podría incidir en la toma de decisiones que afecta el cumplimiento de las metas y objetivos de la institución.

En relación con lo expuesto conviene señalar que en la conferencia final efectuada el 20 de octubre del 2021, la Subgerente de Soporte Administrativo, menciona que el IMAS emite los Estados financieros trimestral y anualmente, según el cumplimiento de la Contabilidad Nacional, y que es de acatamiento obligatorio, menciona que la periodicidad es suficiente ya que no darían abasto debido a que se debe recopilar la información para presentar a consolidar, por lo cual no se podría cumplir con otra periodicidad, se podría sacar una Directriz en donde se indica que se va a cumplir con lo que se

establece por CN y Hacienda, el IMAS no establecería una periodicidad distinta ya que no se podría cumplir todo el año con esto, se hacen anual y trimestral y se considera suficiente para la toma de decisiones

La Auditoría Interna no comparte lo indicado por la Subgerente de Soporte Administrativo, debido a que la Directriz DCN-0012-2021 Presentación de Estados Financieros y otra información, establece en el artículo 2 lo siguiente:

Artículo 2º— Fechas de presentación de los Estados Financieros (EEFF). En virtud de generar información financiera actualizada para la toma de decisiones y la generación de Estadísticas de las Finanzas Públicas, todas las entidades del Sector Público Costarricense nombradas en el artículo 1º de esta Directriz (Poderes de la República, Órganos Desconcentrados, Instituciones Descentralizadas, Instituciones Financieras no Bancarias y Gobiernos Locales) y las obligadas a remitir información de conformidad con el artículo 94 de la Ley 8131, deberán presentar y emitir los Estados Financieros (EEFF) y el balance de comprobación mensualmente. (El subrayado no es parte del original)

La emisión y presentación de Estados financieros periódicos es importante para que la administración, pueda visualizar la situación financiera real del IMAS; además, de ser una herramienta que coadyuva a la toma de decisiones.

2.2 Estados financieros institucionales

Los estados financieros del 2019 que se remiten a la Contabilidad Nacional presentan lo siguiente:

- ✓ El dato incorrecto de la cantidad de días de licencias ⁶ otorgadas a las personas funcionarias durante 2019, al indicar un total de 1916 días, siendo que el dato correcto corresponde a 1937 días.

El señor Ariel Chacón Torres, Profesional de Desarrollo Humano, explica sobre la diferencia con el correo electrónico del 19 de noviembre de 2020, lo siguiente: “Intenté buscar los archivos en los que se generó dicha información, sin embargo, no logré encontrarlos por lo

⁶Reglamento Autónomo de Servicios del IMAS, en el artículo 91 establece lo siguiente: Las licencias concedidas por el IMAS, conforme lo dispuesto en este Reglamento, suspenden la prestación del servicio, pero no suspenden su continuidad y por lo tanto el servidor que los disfruta conserva los derechos establecidos en las leyes y reglamentos aplicables, con las consecuencias que dicha interrupción acarrea. Las licencias podrán ser con goce total o parcial de salario, sin goce de salario o descontadas del monto de horas extraordinarias acumuladas.

que generé nuevamente el archivo y me da una cantidad de 1937 días, tal vez en el archivo que generé no conté algunas líneas y por eso dio una cantidad de 1916 días, ...”

Las Políticas Contables Generales⁷ establecen en el punto 8.2 Representación fiel lo siguiente:

• **Libre de error significativo** /La información libre de error significativo quiere decir que no hay desvíos u omisiones que sean materiales o tengan importancia relativa de forma individual o colectiva en la descripción del fenómeno, y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha aplicado como se describe. /**Integridad** La información expuesta en los EEFF debe ser completa, sin perjuicio de lo expuesto al tratar la importancia relativa y materialidad, ya que cualquier omisión puede transformarla en falsa o equívoca, distorsionando su análisis e interpretación.

- ✓ Los juicios legales pendientes de Empresas Comerciales no son incluidos; a pesar de que si hay litigios al momento de emitir los estados financieros.

Las Políticas Contables, establecen lo siguiente:

Activos Contingentes Política Contable 1. Independientemente de la probabilidad de ingreso de beneficios económicos o potencial de servicio futuros a la entidad, deberá revelarse como mínimo la siguiente información respecto de litigios (demandas o juicios) en los que la entidad tenga carácter de actora o demandante: a) la naturaleza general del litigio; b) el monto demandado; c) la probabilidad de obtener una resolución favorable, el monto posible a obtener y el plazo posible para su realización; y d) el estado procesal en el que se encuentra el litigio.

El jefe de la Unidad de Coordinación Administrativa de Empresas Comerciales explica que “se le solicitó a Asesoría Jurídica un listado con el estimable de los litigios pendientes para que este pudiera revelarlos y reconocerlos, pero el mismo no fue remitido, por lo cual no se tienen registrados dichas provisiones, tampoco en cuentas de orden.”

- ✓ La revelación del método de conversión de Promedio Ponderado⁸ a PEPS⁹ de los inventarios bienes para venta de Empresas Comerciales no se incluye en los estados financieros.

⁸ Promedio Ponderado: el método de valuación de inventario se basa en calcular el costo medio de las unidades en existencia.

⁹ PEPS (primero en entrar y primero en salir): es el método de valuación de inventarios donde los primeros artículos que ingresan son los primeros en salir.

El exjefe de la Unidad de Coordinación Administrativa de Empresas Comerciales explica que “no tenía conocimiento que debía incluir la explicación como se realizan los cálculos y no se tiene una metodología clara sobre el cálculo de valuación del inventario en Empresas”, adicionalmente indicó: “se utiliza PEPS con la simulación explicada de acuerdo con las NICSP y la contabilidad nacional que la mercadería debe ser valuada bajo ese método de cálculo”.

Políticas Contables el punto 91 “Información a revelar norma NICSP12” establece lo siguiente: “En los estados financieros se debe revelar la siguiente información: (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula medición de costos utilizada”

- ✓ Los estados financieros no incluyen en doce normas de forma total o parcial las revelaciones de los párrafos siguientes:

Cuadro 2

Notas con omisión de información

No	Norma	Nº párrafo	Revelado parcialmente	No revelados
1.	NICSP1	53	Información comparativa del periodo anterior, descriptivo y narrativo. Por ejemplo, procesos judiciales.	
		54		
		Apéndice a)	Diferencia global en la combinación de los Balances de comprobación del IMAS y EC, no revelada.	
2.	NICSP2	39	No se revela ni detalla la nota Incremento /Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas	
		61		X
3.	NICSP3	44		X
4.	NICSP9	39		X
5.	NICSP12	47		X
6.	NICSP13	44	No se revela el arrendamiento pertinente a Empresas Comerciales correspondientes a JUDESUR ¹⁰ y AERIS ¹¹ . No se revela los ítems (a), (b), (c) y (d).	
7.	NICSP17	88		X
		89		X
		90		X
8.	NICSP19	97,98	El listado de los litigios no cumple con todos los requerimientos de la norma.	
		100	El detalle de los juicios no contiene la información que solicita revelar la norma.	

¹⁰ JUDESUR: Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur.

¹¹ AERIS: Aeris Holding Costa Rica, Operador del Aeropuerto Internacional Juan Santamaría.

No	Norma	Nº párrafo	Revelado parcialmente	No revelados
9.	NICSP21	72 a)		X
10.	NICSP23	106		X
		107		X
11.	NICSP24	14		X
		23		X
		39		X
		43		X
		45		X
		48		X
12.	NICSP31	117		X

Fuente: Elaborado por la Auditoría Interna

El cuadro anterior se desprende de un total de 12 normas de las cuales ocho no incluyen la revelación total en las notas de los Estados Financieros y cuatro normas se revelan parcialmente.

En relación con lo anterior, conviene señalar que en la conferencia final efectuada el 20 de octubre del 2021, la Jefa del Área de Administración Financiera indica que,

“cuando solicitan información sobre los procesos judiciales, aspectos de Empresas Comerciales, solicitud de información a Desarrollo Humano, entre otras, se realiza por el área formal, en algunas ocasiones se reciben correos u oficios, la información relacionada a los provisiones con respecto a los juicios indica que este tema no pueden estar verificándolo porque no son la Unidades responsables del proceso si no Asesoría Jurídica o Desarrollo Humano, en este sentido le parecería que la recomendación debería ir más a esas Unidades y no el Área Financiera como tal,”

Esta Auditoría Interna, considera conveniente acoger la observación de la Jefatura de Administración Financiera en dirigir la recomendación al Gerente General, para que ordene a Desarrollo Humano y Asesoría Jurídica, establecer los mecanismos de control que sean necesarios para que revisen y validen la información relacionada con las NICSP y que entregan a la Unidad de Contabilidad.

- ✓ El IMAS inicia el proceso del PROSI (Procedimiento de generación masiva de resoluciones) sin comunicarlo a la Unidad de Contabilidad, razón por la cual si este proceso se inicia en un mes y se registra en el siguiente no se cumple con el principio del devengo, sino que se estaría registrando con base contable de efectivo y esto no se incluye dentro de las notas de revelación con las justificaciones por las cuales no se realiza el registro con base contable en el devengado.

La señora Sandy Gordon Camacho, del Área de Bienestar Familiar, explica sobre el inicio del Prosi lo siguiente: “*El proceso inicia con la remisión de parámetros para valoración de las otras áreas participantes en el proceso y cuando se comunica la asignación de presupuesto*”

- ✓ El IMAS no revela en los Estados Financieros y las Notas de Balance, los bienes y/o servicios que fueron solicitados con orden de pedido¹² a los proveedores.

La jefa de la unidad de contabilidad explica lo siguiente: “*La factura puede ser emitida, pero para el registro es requerido el recibido conforme de dicho servicio, fecha en la cual se registra el pasivo, según lo estable el devengo presupuestario obligatorio de la Ley de Administración financiera...*”

El Reglamento de la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos establece lo siguiente:

Artículo 120. —Estados Consolidados del Sector Público. Para efecto de presentación de todos los estados financieros de uso general que se preparen y presenten, sobre la base de los Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público Costarricense, de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, de las Normas Internacionales de Contabilidad para Empresas Públicas, deberá utilizarse el método contable de lo devengado, es decir, las transacciones y otros hechos serán reconocidos cuando ocurran y no únicamente cuando se efectúe su cobro o su pago en efectivo o su equivalente o cuando se de su consumo.(El subrayado no es parte del original)

El Decreto Ejecutivo N° 34460-H, publicado en la Gaceta N° 82 del 29 de abril de 2008, Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público, establece lo siguiente:

Revelación Suficiente (...) *Los estados contables y financieros deben contener toda la información necesaria que exprese adecuadamente la situación económica-financiera y de los recursos y gastos del Ente y, de esta manera, sean la base para la toma de decisiones. Dicha información en consecuencia, debe ser pertinente, comprensible, imparcial, verificable, oportuna, confiable, comparable y suficiente (...)*

El exjefe de la Unidad de Consolidación de Cifras Contabilidad Nacional explica sobre las contrataciones que están solicitadas con orden de compra, que recomienda, “*hasta tanto no se emita*

¹² Orden de pedido: Instrumento escrito emitido por medio del sistema SAP, en el que se indican las condiciones y términos del contrato adjudicados como son las especificaciones, requerimientos y otros para efectos de pagos de bienes y servicios.

una política al respecto, se debe revelar esta información en la NICSP 19-Provisiones, Pasivos contingentes y Activos”

El IMAS, tiene debilidades en los mecanismos de control, para validar la información incluida en los estados financieros que se envían a la Contabilidad Nacional; lo cual expone al riesgo que la información la acredite como no confiable.

2.3 Matrices de Autoevaluación

La información que se envía a la Contabilidad Nacional presenta debilidades en lo siguiente:

- a. La matriz de autoevaluación NICSP diciembre 2019, tiene 104 párrafos correspondientes a 13 normas que no incluyen las observaciones respectivas por las cuales no son de aplicación para la institución. Como se detalla a continuación:

Cuadro 3
Detalle de párrafos de las normas sin observaciones

Consecutivo	Norma	Párrafos sin observación	
		N° de párrafo	Total
1.	NICSP1	95,132,149	3
2.	NICSP2	37,44,48,49,50,52,61	7
3.	NICSP4	30,63,64	3
4.	NICSP6	21,45,47,48,50,60,63,64	8
5.	NICSP12	29,32	2
6.	NICSP13	20A,24,28,29,33,34,36,37,39,40,44,48,50,54,60,62,63,64,65,66,67,69,71,73,75	25
7.	NICSP14	14	1
8.	NICSP17	39,49,50,51,54,55,56,92	8
9.	NICSP19	76,81,87,90,93,99	6
10.	NICSP21	76	1
11.	NICSP23	48,50,57,86,89,104,106,108	8

12.	NICSP25	20,25,32,33,35,36,42,43,45,47,50,52,55,57,63,67,77 ,80,96,97,101,105,108,112,136,141,151	27
13.	NICSP31	74,80,81,85,123	5
		Total	104

Fuente: Elaborado por la Auditoría Interna

El cuadro anterior muestra los párrafos que no incluyen las observaciones correspondientes en la Matriz de Autoevaluación de diciembre del 2019.

La jefa de la Unidad Contable, remite mediante la plataforma teams del 12 de noviembre 2020, lo siguiente:

En el contenido de cada párrafo, por ejemplo, la nicsp 25 aplica, pero todos los párrafos referidos exclusivamente a los planes de beneficios post empleo, se indica NA, porque? (sic) Porque la institución no tiene dentro de sus funciones la administración de planes de pensiones. Para esta última evaluación en cada norma lo estamos indicando, solo que es lento voy por la 19.

La Capsula informativa 5 – Seguimiento de planes de acción NICSP Matriz de autoevaluación versión junio 2014, establece lo siguiente:

(...) La DGCN emitió un formato de plan de acción, que debe ser completado y presentando por cada NICSP, considerando los resultados de la matriz de autoevaluación NICSP, en los ítems que indica que una norma no está cumpliendo con el 100%, es decir, la norma reporta en la macro un grado de aplicación de 99% o menor, debe establecer un plan de acción (...)

La analista Unidad de Consolidación de Cifras Dirección General de Contabilidad Nacional, explica la importancia de los párrafos de la matriz de autoevaluación mediante correo electrónico del día 4 de diciembre 2020:

En este caso mi recomendación es completar toda la información requerida, más allá de que exista una obligación emitida en una directriz, los formularios deben ser llenados completos ya que toda la información que se solicita tiene un propósito. Como ejemplo el conocer por que no aplica un párrafo nos brinda información valiosa e inclusive nos permite valorar si la entidad no está cometiendo una omisión o error en la interpretación.

En relación con lo expuesto, conviene señalar que en la conferencia final efectuada el 20 de octubre del 2021, la jefa de la Unidad de Contabilidad menciona que no tiene ninguna instrucción formal por

parte de la Contabilidad Nacional que indique que el campo o columna de observaciones es obligatoria de llenado, de igual manera indica que es una recomendación válida.

2.4 Normativa

El IMAS, no tiene actualizada la normativa institucional con base en el devengo, y el Manual Contable última versión 2019 debe ser actualizado y/o modificado, en vista de la derogatoria de la totalidad de la normativa por parte de la Contabilidad Nacional.

El Decreto Ejecutivo N° 39665-H, establece lo siguiente:

Artículo 7°- Vigencia para la adopción e implementación de las NICSP. Las instituciones incluidas en el alcance del presente decreto, que cuenten con Manuales de Procedimientos Contables con base en normativa contable internacional aprobados y que hayan adecuado sus sistemas informáticos a los requerimientos de dichos manuales, deberán aplicarlos en sus procesos contables para la generación de información financiera del periodo 2016. Las instituciones que no cuenten con dichos procedimientos contables con base en normativa contable internacional deben tomar las medidas que correspondan con la finalidad de que los elaboren, aprueben y adecuen sus sistemas informáticos a los requerimientos de dichos manuales para que, estén en condiciones de aplicar las NICSP a partir del 01 de enero del 2017. Asimismo, deberán presentar informes de avances mensuales sobre este proceso de implementación a la Dirección de la Contabilidad Nacional (...)

La jefa de la unidad de contabilidad del IMAS, explica en la reunión mediante la plataforma teams del 02 de febrero del 2022, lo siguiente: “*el Manual Contable del IMAS se debe actualizar para estar con el devengo y además acorde con las NICSP y las políticas Contables.*”

El IMAS, al no contar con procedimientos o lineamientos conforme a las NICSP y al principio del devengo para la generación de estados financieros, se expone al riesgo de la omisión de información que pueda ser relevante para la toma de decisiones.

3. CONCLUSIONES

El IMAS, tiene adoptadas 16 (100%) normas al 2019, de las cuales 5 (31%) están con brecha; los resultados fueron satisfactorios en cuanto a los registros contables y reconocimiento de la norma; en relación con la base del devengo no es aplicable a todas sus transacciones, debido a que el Prosi se

registra hasta que se realiza la transferencia y en el caso de las contrataciones administrativas se registran cuando, se recibe el bien o servicio a conformidad y no cuando ocurren.

El IMAS, presenta información incompleta y omisa en las revelaciones de las notas de los estados financieros; lo cual demuestra que cumple parcialmente con lo que establece las revelaciones en las NICSP.

El IMAS, no tiene actualizada la normativa relacionada con el devengo y las NICSP; y no tiene mecanismos de control para verificar la información requerida por contabilidad Nacional; lo que demuestra debilidades de control interno.

4. RECOMENDACIONES

Disposiciones Legales sobre recomendaciones

Esta Auditoría Interna respetuosamente se permite recordar a los titulares subordinados a los cuales se dirigen las siguientes recomendaciones, que disponen de diez días hábiles, contados a partir de la fecha de recibo de este informe, para ordenar la implantación de las mismas, de conformidad con lo preceptuado por los artículos 36 de la Ley General de Control Interno, N° 8292.

Al respecto, se estima conveniente transcribir a continuación, en lo de interés, lo que disponen los artículos 12, 36, 38 y 39 de la Ley N° 8292:

Artículo 12._Deberes del jerarca y los titulares subordinados en el sistema de control interno. En materia de control interno, al jerarca y los titulares subordinados les corresponderá cumplir, entre otros, los siguientes deberes: /.../c) Analizar e implementar, de inmediato, las observaciones, recomendaciones y disposiciones formuladas por la auditoría interna, la Contraloría General de la República, la auditoría externa y las demás instituciones de control y fiscalización que corresponda./...

Artículo 36._ Informes dirigidos a los titulares subordinados. Cuando los informes de auditoría contengan recomendaciones dirigidas a los titulares subordinados, se procederá de la siguiente manera:

a) El titular subordinado, en un plazo improrrogable de diez días hábiles contados a partir de la fecha de recibido el informe, ordenará la implantación de las recomendaciones. Si discrepa de ellas, en el transcurso de dicho plazo elevará el informe de auditoría al jerarca, con copia a la auditoría interna, expondrá por escrito las razones por las cuales objeta las recomendaciones del informe y propondrá

soluciones alternas para los hallazgos detectados. /b) Con vista de lo anterior, el jerarca deberá resolver, en el plazo de veinte días hábiles contados a partir de la fecha de recibo de la documentación remitida por el titular subordinado; además deberá ordenar la implantación de recomendaciones de la auditoría interna, las soluciones alternas propuestas por el titular subordinado o las de su propia iniciativa, debidamente fundamentadas. Dentro de los primeros diez días de ese lapso, el auditor interno podrá apersonarse, de oficio, ante el jerarca, para pronunciarse sobre las objeciones o soluciones alternas propuestas. Las soluciones que el jerarca ordene implantar y que sean distintas de las propuestas por la auditoría interna, estarán sujetas, en lo conducente, a lo dispuesto en los artículos siguientes. /c) El acto en firme será dado a conocer a la auditoría interna y al titular subordinado correspondiente, para el trámite que proceda.

Artículo 38._ Planteamientos de conflictos ante la Contraloría General de la República. *Firme la resolución del jerarca que ordene soluciones distintas de las recomendadas por la auditoría interna, esta tendrá un plazo de quince días hábiles, contados a partir de su comunicación, para exponerle por escrito los motivos de su inconformidad con lo resuelto y para indicarle que el asunto en conflicto debe remitirse a la Contraloría General de la República, dentro de los ocho días hábiles siguientes, salvo que el jerarca se allane a las razones de inconformidad indicadas. /La Contraloría General de la República dirimirá el conflicto en última instancia, a solicitud del jerarca, de la auditoría interna o de ambos, en un plazo de treinta días hábiles, una vez completado el expediente que se formará al efecto. El hecho de no ejecutar injustificadamente lo resuelto en firme por el órgano contralor, dará lugar a la aplicación de las sanciones previstas en el capítulo V de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, N° 7428, de 7 de setiembre de 1994.*

Artículo 39._ Causales de responsabilidad administrativa. *El jerarca y los titulares subordinados incurrirán en responsabilidad administrativa y civil, cuando corresponda, si incumplen injustificadamente los deberes asignados en esta Ley, sin perjuicio de otras causales previstas en el régimen aplicable a la respectiva relación de servicios (...).*

AL GERENTE GENERAL

- 4.1** Evaluar la conveniencia de establecer la periodicidad con que se deben emitir los estados financieros internos mensuales completos de IMAS y Empresas Comerciales, basados en la Directriz DCN-0012-2021 de la Contabilidad Nacional; así como, establecer e implementar mediante una directriz a nivel gerencial, los lineamientos internos contables respectivos; con el fin de contar con la información suficiente y pertinente que apoye la toma de decisiones y rendición de cuentas. **(Ver punto 2.1.a).**

- 4.2** Ordenar a Desarrollo Humano y Asesoría Jurídica, establecer los mecanismos de control que sean necesarios para que revisen y validen la información relacionada con las NICSP que suministran a la Unidad de Contabilidad, para que la misma sea incluida en los estados financieros del IMAS y el Institucional; de manera que la información que se remite a la Contabilidad Nacional sea confiable, libre de errores y omisiones. Los mecanismos de control deberán ser comunicados y aprobados por la Gerencia General. **(Ver punto 2.2).**
- 4.3** Gestionar lo que corresponda para que la normativa institucional se actualice y divulgue sobre base de devengo según corresponda y el Manual Contable institucional, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público Costarricense. **(Ver punto 2.4).**

A LA SUBGERENCIA DE SOPORTE ADMINISTRATIVO

- 4.4** Ordenar a la Unidad de Contabilidad que se revele en los Estados Financieros, el método de conversión de Promedio Ponderado a PEPS de los inventarios bienes para venta de Empresas Comerciales; así como los bienes y/o servicios que fueron solicitados con orden de pedido para cumplir con el principio del devengo. **(Ver punto 2.2)**
- 4.5** Establecer un plan de acción para que se complete la información contenida en la matriz de autoevaluación, con las justificaciones de los párrafos que se indican en el apartado 2.3.a. del presente informe; con el fin de que estas matrices se encuentren de forma completa y sean más entendibles para el lector y así brindar un valor agregado a los lectores de la información con que cuenta el IMAS. **(Ver punto 2.3).**

A LA SUBGERENCIA DE GESTIÓN DE RECURSOS

- 4.6** Establecer los mecanismos de control que sean necesarios para que se revise y valide la información relacionada con las NICSP, que se remite a la Unidad de Contabilidad del IMAS, para que la misma sea incluida en los estados financieros institucionales; de manera que la información que se remite de Empresas Comerciales sea confiable, libre de errores y omisiones. **(Ver punto 2.1.b).**

A LA JEFATURA DEL AREA DE BIENESTAR FAMILIAR

4.7 Coordinar y analizar con la Unidad de Contabilidad, la información que se requiere para el registro contable del Procedimiento de generación masiva de resoluciones (Prosi), cuando este no se pague en el mismo mes y establecer los plazos de entrega; con el fin de que los informes financieros institucionales presenten información oportuna y actualizada, de modo que se cumpla con el principio del devengo o en su defecto revelar la información en las notas de revelación de los estados financieros según corresponda y comunicar a la Auditoría Interna los resultados obtenido de las gestiones realizadas. **(Ver punto 2.2).**

5. PLAZOS DE RECOMENDACIONES

Para la implementación de las recomendaciones del informe, fueron acordados con la Administración (titulares subordinados correspondientes) los siguientes plazos y fechas de cumplimiento:

N° Recomendación	Plazo (Meses) estimado	Fecha Cumplimiento estimado
4.1	2 meses	29 de julio 2022
4.2	4 meses	30 de setiembre 2022
4.3	12 meses	31 de mayo 2023
4.4	2 meses	29 de julio 2022
4.5	6 meses	30 de noviembre 2022
4.6	6 meses	30 de noviembre 2022
4.7	1 mes	30 de junio 2022

ANDREA
CASTILLO
GODINEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por ANDREA
CASTILLO GODINEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.05.18 13:02:58 -06'00'

Hecho por:

Andrea Castillo Godínez
PROFESIONAL EJECUTORA

RAFAEL ANGEL
DE LA O CHAVES
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por RAFAEL ANGEL DE
LA O CHAVES (FIRMA)
Fecha: 2022.05.18
13:47:39 -06'00'

Hecho por:

Rafael De la O Chaves
PROFESIONAL EJECUTOR

Revisado y aprobado:

SANDRA MARIA
MARIÑO AVENDAÑO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por SANDRA
MARIA MARIÑO AVENDAÑO (FIRMA)
Fecha: 2022.05.18 14:00:38 -06'00'

Sandra Mariño Avendaño
COORDINADORA DE LA UNIDAD DE
GESTIÓN FINANCIERA-OPERATIVA

AUDITORIA INTERNA
MAYO, 2022