Política Específica

Política de gestión y registro de activos Propiedad, Planta y Equipo (NICSP 17)

Sustentadas en NICSP

Ministerio de Salud y sus adscritas

Setiembre, 2024

Área de Contabilidad
Unidad Financiera
Ministerio de Salud

INTRODUCCION

Durante el proceso de implementación de las NICSP, se hace necesario contar con políticas las cuales se utilizarán para el registro y valuación de las transacciones, así como su presentación en los Estados Financieros con un Plan Específico de Contabilidad por lo cual el Ministerio de Salud y sus adscritas, adopta como propias las Políticas Generales de Contabilidad Nacional (PGCN).

Con el establecimiento de las Políticas específicas, el Ministerio de Salud y sus adscritas debe de contar con una guía para la elaboración de normas consistentes y que prescribirán la naturaleza, función y límites de la contabilidad e información financiera.

Estas Políticas Contables son aplicables al personal involucrado en el proceso de registro y revelación (presentación), de las transacciones contables de los Estados Financieros del Ministerio de Salud y sus adscritas.

Este documento tiene como principal objetivo resumir los conceptos básicos de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), utilizando como marco normativo contable las políticas generales autorizadas por la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda.

En cumplimiento a lo establecido por la Ley N° 8131 “Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos (LAFRPP)” y su Reglamento, y a lo expuesto en los Decretos N° 34918-H, N° 39665-MH y N° 41039-MH y el Título IV de la Ley 9635, a través de los cuales se aprueba la adopción de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), de tal forma que permita acrecentar tanto la calidad como la comparabilidad de la información financiera presentada por las entidades del Sector Público.

ALCANCE

A todas las unidades involucradas en el proceso contable deben aplicar las instrucciones e incluir las condiciones y requerimientos específicos sustentados en las Normas Internacionales del Sector Público “NICSP”.

OBJETIVO GENERAL

Establecer los criterios técnicos y legales para el adecuado tratamiento y registro razonable de las transacciones e información, para el adecuado tratamiento y registro contable de las transacciones financieras.

NORMATIVA DE APLICACIÓN:

Se rige por la legislación y normativa vigente, lineamientos claros que son estrictamente de apego a la Ley.

- ✓ Constitución de la República de Costa Rica
- ✓ Ley N° 8131 “Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos (LAFRPP)” y su Reglamento
- ✓ Ley de Control Interno
- ✓ Ley 9986 Ley General de Contratación Pública (31-05-2021)
- ✓ Decreto # 30720-H Reglamento para el Registro y Control de Bienes de la Administración Central
- ✓ a Ley “Fortalecimiento del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados del Gobierno Central”, Ley N° 9524 del 7 de marzo de 2018, publicada en La Gaceta N° 62 del 10 de abril del 2018 y su Reglamento
- ✓ Ley 9524 Fortalecimiento del control presupuestario de los OD´s
- ✓ Resolución DCN-0002-2021 Adopción NICSP versión 2018 (03-03-2021)
- ✓ Clasificador Funcional del Sector Público Costarricense (CFSPC)
- ✓ Manual Funcional de Cuentas Contables para el Sector Público (Directriz SUB-DCN-003-2022)
- ✓ Plan General de Contabilidad Nacional (NICSP) Resolución DCN-0002-2021
- ✓ Metodología e Implementación de NICSP (2021)
- ✓ Normativa vigente emitida por el ente rector

RESPONSABLES:

1. Al ser un ministerio la institución como Unidad Primaria tiene estructura administrativa se acoge a los lineamientos emitidos por la Comisión NICSP como responsable de comunicar las instrucciones en materia financiera conforme a la normativa actual, garantizar el cumplimiento de lo requerido en las NICSP en lo que corresponde con las transacciones financieras. Asimismo, es responsable de informar a sus adscritas las cuales no tienen estructura administrativa, la aplicación de los ajustes necesarios para el cumplimiento de las acciones a tomar y la justificación con base en estas instrucciones.

2. La Unidad de Bienes y Servicios y la Unidad Financiera y su Área de Contabilidad como responsables de aplicar y ejecutar estas instrucciones en aras de la homogeneidad de las gestiones contables que se realizan en el Ministerio de Salud y sus adscritas en concordancia con las NICSP.

Abreviaturas

Siglas	Significados
CGR	Contraloría General de la República
CN	Contabilidad Nacional
DGCN	Dirección General de Contabilidad Nacional
EC	Ente Contable
EEFF	Estados Financieros
ERF	Estado de Rendimiento Financiero
ESF	Estado de Situación Financiera o Balance General
IFPG	Informes Financieros con Propósito General
IESBA (por su sigla en inglés)	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
LAFRPP	Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos
MCC	Marco Conceptual Contable
NICSP	Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público
ODS	Órganos Desconcentrados
PPE	Propiedad, Planta y Equipo
PGCN	Plan General de Contabilidad Nacional
PGEC	Políticas Generales y Especificas de Contabilidad
SCN	Sistema de Cuentas Nacionales
UCC	Unidad de Consolidación de Cifras

Política gestión y registro de activos Propiedad, Planta y Equipo (NICSP 17)

En relación al Ministerio de Salud a pesar de no ser un ente contable, como Unidad Primaria de información, se apega a la política específica para el proceso gestión y registro de activos Propiedad, Planta y Equipo que presenta a los diversos entes rectores debido a dicha información forma parte de los estados financieros consolidados del país.

A continuación se detallan las particulares del proceso del proceso gestión y registro de activos Propiedad, Planta y Equipo que afectan a los EEFF de los Od´s y la información generada por parte de las diversas unidades primarias que generan información al Ente Rector.

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**92**			Clase de Bienes		

Es un grupo de bienes de naturaleza o función similar en las operaciones de una entidad, que se muestra como partidas separadas a efectos de su revelación en los EEFF, que se agrupan en bienes no concesionados y concesionados y comprende las siguientes agrupaciones por cuentas del mayor:

BIENES	
No Concesionados	**Concesionados**
Propiedades, planta y equipos explotados	Propiedades, planta y equipos explotados concesionados
Propiedades de inversión	
Activos biológicos no concesionados	Activos biológicos concesionados
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio concesionados
Bienes históricos y culturales	
Recursos naturales en explotación	Recursos naturales concesionados
Recursos naturales en conservación	
Bienes intangibles no concesionados	Bienes intangibles concesionados
Bienes no concesionados en proceso de producción	Bienes concesionados en proceso de producción

Política Contable General+B3:I11BB3:I9					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**92**			Clase de Bienes		
DGCN	**1**	**95**			Reconocimiento del activo	NICSP N° 17, párrafo 14, MCC	
MS-Adscritas	**1**	**95**	**1**		Otros criterios de reconocimiento de activos		Circular Poder Judicial y Ley ISR anexo 1, punto 21
MS-Adscritas	**1**	**95**	**1**	**1**	Reconocimiento de activos comprados mediante Caja Chica		Circular Poder Judicial y Ley ISR anexo 1, punto 21, Decreto 30720-H, art 1, MS.NI.SLA.05.04.05
MS-Adscritas	**1**	**95**	**1**	**2**	Reconocmiento de activos donados a la institución		Decreto 30720-H, art 1, MS.NI.SLA.05.04,05
MS-Adscritas	**1**	**95**	**1**	**3**	Auxiliar de control de los activos reconocidos mediante otros critrerios	NICSP N° 17, párrafo 88	Procedimiento Interno MS.NI.SLA.05.04, Directriz CN-001-2005
MS-Adscritas	**1**	**95**	**2**		Activos vida util menos del periodo adquiridos mediante partida de bienes duraderos		
MS-Adscritas	**1**	**95**	**2**	**1**	Auxiliar de control de los activos vida util menos del período	NICSP N° 17, párrafo 88	Procedimiento Interno MS.NI.SLA.05.04,05, Directriz CN-001-2005

Un elemento del activo se reconocerá como activo si, y sólo si cumple con las siguientes características:

a) es probable que la entidad reciba beneficios económicos o potencial de servicio futuros asociados al activo; y
b) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

1.95.1 Otros criterios de reconocimiento de activos

El Ministerio de Salud y sus adscritas podrán capitalizar los activos cuyos costos sean iguales o superiores al 25% del monto del salario base del oficinista 1 del Poder Judicial, tal como lo establece el anexo No.1, punto 2.1 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su reglamento.

Los desembolsos por concepto de reparaciones que extienden la vida útil y mejoras se capitalizan en el momento en que se incurren.

1.95.1.1 Reconocimiento de activos comprados mediante Cajas Chicas

El Ministerio de Salud y sus adscritas se encuentran autorizados a adquirir bienes mediante caja chica, los activos comprados por este medio, lo deberá reconocer como un gasto del período, siempre que este bien cumpla con los siguientes criterios:

a. Por sus características el bien, su vida útil es menor a un año

b. Su costo sea menor al 25% del monto del salario base del oficinista 1 del Poder Judicial, tal como lo establece el anexo No.1, punto 2.1 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su reglamento.

1.95.1.2 Reconocimiento de activos donados a la institución

Hay donación u obsequio cuando por liberalidad de una persona física o jurídica, nacional o internacional, se transmite gratuitamente la propiedad y el dominio de un bien a favor del Estado que la acepta.

Para recibir bienes, obras o servicios a este título, se necesita el cumplimiento de los siguientes requisitos:

a. Ofrecimiento escrito del donante, con detalle del bien, obra o servicio.

b. Copia de la respuesta de aceptación del Superior Jerárquico de la entidad donataria.
c. En caso de donación internacional, el Ministerio respectivo debe gestionar la exoneración ante los entes respectivos.

d. Escritura Pública para aquellos bienes muebles e inmuebles u obras que por su naturaleza sean inscribibles, para lo cual el respectivo Jerarca, debe remitir el expediente administrativo levantado al efecto, incluyendo el respectivo avalúo, a la Notaría del Estado, para que proceda conforme corresponda.

e. Si corresponde Acta de recibo de los bienes, suscrita por el donante y donatario o por sus delegados, debidamente autorizados y acreditados.

1.95.1.3 Auxiliar de control de los activos reconocidos mediante otros criterios

Cuando la institución ya sea la Unidad Primaria o sus adscritas que utilice la política particular 1.95.1 Otros criterios de reconocimiento de activos deberá de crear un auxiliar

para el respectivo control de los activos mencionados, dicho auxiliar deberá de contener la siguiente información:

- Seccionada por cada clase de familiar de acuerdo al plan de cuentas contable vigente y considerando las particularidades de cada institución (Anexo no. 1)
- Placa asignada según lo establece la directriz vigente en el tema.
- Cantidad
- Descripción del bien, esta debe relacionada a la familia la cual pertenece, no deben usarse abreviaturas para este apartado
- Serie del bien, si no aplica de fabrica se debe de completar como N/A
- Modelo del bien, si no aplica se debe de completar como N/A
- Año del bien, si no aplica se debe de completar como N/A
- Costo del bien
- % y años de su vida útil
- Cálculo de depreciación mensual
- Cálculo de depreciación acumulada
- Valor final en libros
- Programa que financio la compra del bien si se identifica
- Nivel y área donde se ubica el bien

1.95.2 Activos vida útil menor del periodo adquiridos mediante partida de bienes duraderos

Cuando la institución ya sea la Unidad Primaria o sus adscritas por instrucción del Ente Rector, de acuerdo a sus características y la aplicación del juicio profesional utilice esta política contable 1.95.1.1. para el reconocimiento de activos, deberá consignar en el respaldo (factura de compra) correspondiente las evidencia que dicho bien tendrá una vida útil menor a un año para ser consignado como gasto del período.

1.95.2.1 Auxiliar de control de los activos vida útil menos del período

Cuando la institución ya sea la Unidad Primaria o sus adscritas que utilice la política particular 1.95.2 en la cual no reconocerá como activos cuando este considera su vida útil menor a deberá de crear un auxiliar para el respectivo control de los activos mencionados, dicho auxiliar deberá de contener la siguiente información:

- Seccionada por cada clase de familiar de acuerdo al plan de cuentas contable vigente y considerando las particularidades de cada institución (Anexo no. 2)
- Placa asignada según lo establece la directriz vigente en el tema.
- Cantidad
- Descripción del bien, esta debe relacionada a la familia la cual pertenece, no deben usarse abreviaturas para este apartado
- Serie del bien, si no aplica de fabrica se debe de completar como N/A
- Modelo del bien, si no aplica se debe de completar como N/A
- Año del bien, si no aplica se debe de completar como N/A
- Costo del bien
- Programa que financio la compra del bien si se identifica
- Nivel y área donde se ubica el bien

Los auxiliares adicionales antes descritos deben estar conciliados junto a los auxiliares de uso obligatorio según normativa con los saldos contables de manera mensual, en caso de la Unidad Primaria se debe de conciliar con el sistema SIBINET (Anexo 4).

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
MS-Adscritas	**1**	**95**	**3**		Identificación de Bienes		Decreto 30720-H, art 1
MS-Adscritas	**1**	**95**	**3**	**1**	Inclusión de Bienes		Decreto 30720-H, art 2, 15 MS.NI.SLA.05.04.05
MS-Adscritas	**1**	**95**	**3**	**2**	Responsables de la Identificación e Inclusión de los bienes PPE		MS.NI.SLA.05.04.05

1.95.3 Identificación de Bienes

Todo bien sujeto a capitalización que ingrese a la Administración deberá ser identificado por un sistema de rotulado (placa de metal o plástica o cualquier otro sistema de alta seguridad).

La Unidad de Administración de Bienes Institucionales de cada Ministerio u Órgano Adscrito, será la responsable de rotular los bienes, de acuerdo con las pautas establecidas por la Dirección General de Administración de Bienes y Contratación Administrativa contempladas en el Sistema Informático de Registro y Control de Bienes.

1.95.3.1 Inclusión de Bienes

Cuando se haya colocado la placa a los bienes, se debe proceder a registrar los bienes en el programa Sistema de Bienes del Estado, de acuerdo a lo solicitado por el Ministerio de Hacienda.

1.92.3.2 Responsable de la Identificación e Inclusión de los bienes PPE

Las Unidades de Proveeduría Institucionales de cada Ministerio u Órgano Adscrito, serán los responsables de rotular los bienes, de acuerdo con las pautas establecidas por la Dirección General de Administración de Bienes y Contratación Administrativa contempladas en el Sistema Informático de Registro y Control de Bienes

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	1	96			Bienes Contemplados	NICSP N° 17, párrafo 13,17 y 52	

La propiedades, planta y equipo son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera que serán utilizados durante más de un periodo contable.

Los activos contemplados como propiedades, planta y equipo pueden ser, entre otros:

a) tierras y terrenos;
b) edificios operativos;
c) maquinaria y equipos para la producción;

d) equipos de transporte, tracción y elevación, de comunicación, de oficina, de computación, sanitarios y de laboratorios e investigación, educativos y deportivos, de seguridad orden, vigilancia y control público;
e) maquinarias, equipos y mobiliarios diversos
f) piezas de repuesto, equipo de reserva y equipo de auxiliar (cuando cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, de lo contrario, se clasifican como inventarios);y
g) plantas productoras

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**97**			Activos no contemplados	NICSP N° 17, párrafo 6	

a) Los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas distintos de las plantas de plantas de producción (ver NICSP 27). Esta norma aplica a las plantas productoras, pero no a los productos que se obtienen de la misma.;

b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**98**			Medición y Reconocimiento inicial	NICSP N° 17, párrafo 26	
	1	**99**			Activos adquiridos sin contrapreatción	NICSP N° 17, párrafo 27	

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, **se medirá por su costo**.

Cuando se adquiere un activo a través de una transacción sin contraprestación, o a un costo insignificante o nulo, su costo se medirá inicialmente a su **valor razonable a la fecha de adquisición**.

Cuando un activo se adquiere por medio de intercambio total o parcial con otro elemento distinto del activo fijo, o a cambio de otro activo cualquiera. El costo de adquisición de tal elemento se medirá por el valor razonable del activo recibido, que es equivalente al valor razonable del activo entregado, ajustado por el importe de cualquier eventual cantidad de efectivo u otros medios líquidos entregados adicionalmente.

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**101**			Medición y Reconocimiento posterior	NICSP N° 17, párrafo 42	
	1	**101**	**1**		Criterio general		
	1	**101**	**2**		Criterio alternativos		

En los ejercicios posteriores a la inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo, que cumplan las condiciones para ser reconocidos como un activo, podrán ser medidos por:

a) El Modelo de Costo; o

b) El Modelo de Revaluación.

El modelo de costo será el criterio general que las entidades deberán aplicar para la medición y reconocimiento posteriores de los elementos de propiedades, planta y equipo.

La DGCN determinará la oportunidad, periodicidad y clase de bienes para los que se realizarán revaluaciones, aplicando en tales casos los criterios que rigen al modelo de revaluación, de acuerdo con los requerimientos técnicos de las Unidades Primarias de Registro.

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**102**			Modelo de Costos	NICSP N° 17, párrafo 43	

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su **costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor**.

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGNC	**1**	**104**			Componentes del Costo		
	1	**104**	**1**		Medición de Costos de propiedades, planta y equipo	NICSP N° 17, párrafo 22,30 y 31	
	1	**104**	**2**		Bienes adquiridos a cambio de uno o varios activos no monetarios	NICSP N° 17, párrafo 37	
	1	**104**	**3**		Transacciones con contrapresatción que tienen carácter comercial	NICSP N° 17, párrafo 38	
	1	**104**	**4**		Valor razonable cuando no existen transacciones comparables	NICSP N° 17, párrafo 39	
	1	**104**	**5**		Valor razonable fiable	NICSP N° 17, párrafo 40	

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

b) todos los costos directamente atribuibles con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia o dirección de la entidad, dentro de los que se pueden considerar:

- los costos de beneficios a los empleados, que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- los costos de preparación del emplazamiento físico
- los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- los costos de instalación y montaje;

- los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y

- los honorarios profesionales incurridos para la ubicación u condiciones necesarios para que el activo pueda operar de la forma prevista; y

c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre una entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado período, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal período.

Asimismo, se incluyen dentro del costo de propiedades, planta y equipo, los elementos adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental que, aún no incrementando los beneficios económicos o potencial de servicio futuros de las partidas existentes, son necesarios para que la entidad logre obtenerlos con dichas partidas (por ejemplo: los equipos de seguridad contra incendios, requeridos por disposiciones vigentes).

Políticas Contables

1. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será:

a) el precio equivalente al contado;
b) para los activos sin contraprestación, su valor razonable en la fecha de reconocimiento; y
c) para las compras a plazo, si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del período de aplazamiento.

2. El costo de bienes adquiridos a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios, será por su valor razonable, a menos que:

a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial; o
b) no pueda medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado.

Si el bien adquirido no se mide por su valor razonable, su costo se medirá por el importe en libros del activo entregado.

3. Las transacciones con contraprestación tienen carácter comercial si:

a) la configuración (riesgo, calendario e importe) de los flujos de efectivo o potencial de servicio del activo recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo o potencial de servicio del activo transferido; o

b) el valor específico para la entidad, de la parte de sus actividades afectadas por la transacción de cambio, se ve modificado como consecuencia del intercambio; y

c) la diferencia identificada en (a) o en (b) es significativa al compararla con el valor razonable de los activos intercambiados.

4. El valor razonable de un activo, para el que no existen transacciones comparables en el mercado, puede medirse con fiabilidad si: a) la variabilidad en el rango de las estimaciones del valor razonable del activo no es significativa para ese activo; o
b) las probabilidades de las diferentes estimaciones, dentro de ese rango, pueden ser evaluadas razonablemente y utilizadas en la estimación del valor razonable.

5. Si una entidad es capaz de determinar de forma fiable los valores razonables del activo recibido o del activo entregado, se utilizará el valor razonable del activo entregado para medir el costo del activo recibido, a menos que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido.

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**105**				Modelo de Revaluación	NICSP N° 17, parráfo 44 y 51	
	1	**105**	**1**			Frecuencia de las revaluaciones	NICSP N° 17, parráfo 44 y 49	
MS-Adscritas	**1**	**105**	**1**	**1**		Justificación para las revaluaciones		
MS-Adscritas	**1**	**105**	**1**	**2**		Creación de Equipo de trabajo para efectuar las revaluaciones		
	1	**105**	**2**			Valor razonable a efectos de la revaluación	NICSP N° 17, parráfo 45	
	1	**105**	**3**			Activos con caracteristicas similares	NICSP N° 17, parráfo 47 y 48	
MS-Adscritas	**1**	**105**	**3**	**1**		Activos contemplados para revaluación		
MS-Adscritas	**1**	**105**	**3**	**2**		Activos no contemplados para revaluación		

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda ser medido con fiabilidad, podrá contabilizarse por su valor revaluado que será igual a su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada posterior y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido con posterioridad.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Políticas Contables

1. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable a la fecha sobre la que se informa.

La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando.

Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación. La evaluación y determinación de materialidad, oportunidad, periodicidad o frecuencia y clase de bienes a revaluar, así como los procedimientos aplicables, serán determinadas por la DGCN de acuerdo a los requerimientos de las Unidades Primarias de Registro.

1.105.1.1 Justificación para las revaluaciones

El Ministerio de Salud y sus adscritas mediante la Unidad de Bienes y Servicios conjuntamente con la Área de Contabilidad de la Unidad Financiera deberán enviar a la Dirección Administrativa la solicitud de inicio del proceso de evaluación de los activos PPE según lo establecido en la política particular 1.105.3.1 Activos contemplados para revaluación.

Dicha solicitud deberá ir con la justificación correspondiente según sea el caso en aras del cumplimiento de las NICSP.

1.105.1.2 Creación de Equipo de trabajo para efectuar las revaluaciones

Posterior a la aprobación del proceso de evaluación de los activos contemplados (PPE), las Unidades involucradas deberán asignar el equipo que realizara el proceso respectivo.

2. El valor razonable de los elementos de propiedades, planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

3. Cuando no existe evidencia disponible para determinar el valor de mercado de un elemento de propiedades, planta y equipo en un mercado líquido y activo, el valor razonable puede establecerse en referencia a otros elementos de características similares, en circunstancias y ubicaciones similares.

4En el caso de edificios especializados y otras estructuras construidas, el valor razonable puede estimarse utilizando el costo de reposición depreciado, el costo de rehabilitación o los enfoques de las unidades de servicio.

Dicho costo puede establecerse:

a) en relación con el costo de volver a producir un activo, lo que será el mejor indicador de su costo de reposición;

c) por referencia al precio de compra de un activo similar con similar potencial de servicio restante en un mercado líquido y activo; o por referencia al precio de compra del mercado de los componentes utilizados para producir el activo o el precio indexado del activo o uno similar, basado en un precio para el período anterior (método del precio indexado).

En este caso será necesario realizar juicios profesionales para determinar si la tecnología de producción ha cambiado significativamente durante el período, y si la capacidad del activo de referencia es la misma que la del activo que se está evaluando.

5. Cuando se aplique el método del precio indexado deberá exponerse en Nota a los EEFF el juicio profesional utilizado para obtener el valor indexado.

6. En cualquiera de los casos, la determinación del valor razonable deberá evidenciarse a través de una tasación del valor del activo, realizada y suscripta por un experto profesionalmente calificado e independiente a la entidad (tasador), excepto en los casos que la DGCN determine y seleccione fuentes de información observables (valores de mercado) para determinadas clases de bienes de acuerdo con los requerimientos técnicos de las Unidades Primarias de Registro.

1.105.3.1 Activos contemplados para revaluación

El Ministerio de Salud y sus adscritas aplicaran revaluación a los siguiente los bienes inmuebles (Terrenos y Edificios) con una frecuencia de cada 5 años para su debido registro contable.

Familias PPE según Plan de Cuentas Vigentes								
1	2	5	01	00	00	0	1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados
1	2	5	01	01	00	0	1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos
1	2	5	01	01	01	0	1.2.5.01.01.01.	Terrenos para construcción de edificios
1	2	5	01	01	99	0	1.2.5.01.01.99.	Otras tierras terrenos
1	2	5	01	02	00	0	1.2.5.01.02.	Edificios
1	2	5	01	02	01	0	1.2.5.01.02.01.	Edificios de oficinas atención al público
1	2	5	01	02	04	0	1.2.5.01.02.04.	Bodegas
1	2	5	01	02	05	0	1.2.5.01.02.05.	Locales
1	2	5	01	02	99	0	1.2.5.01.02.99.	Otros edificios

1.105.3.2 Activos no contemplados para revaluación

El Ministerio de Salud y sus adscritas no aplicara revaluación al siguiente grupo de familias de PPE.

Familias PPE según Plan de Cuentas Vigentes								
1	2	5	01	05	00	0	1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación
1	2	5	01	06	00	0	1.2.5.01.06.	Equipos mobiliario de oficina
1	2	5	01	07	00	0	1.2.5.01.07.	Equipos para computación
1	2	5	01	08	00	0	1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación
1	2	5	01	10	00	0	1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público
1	2	5	01	99	00	0	1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos mobiliarios diversos

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
	1	105	5			Información a revelar		
	1	105	6			Tasador		DGABCA-01-2016
MS-Adscritas	1	105	6	1		Criterios para seleccionar tasador		
MS-Adscritas	1	105	6	1	1	Sin presupuesto disponible		
MS-Adscritas	1	105	6	1	2	Con presupuesto disponible		

El Ministerio de Salud a pesar de no generar EEFF si actúa como Unidad Primaria por lo cual deberá mantener actualizada la siguiente información en caso de que el Ente Rector así lo requiera, las adscritas deberá contemplar en las notas la siguiente información a revelar:

Cuando exista revaluación:

- La fecha efectiva de la revaluación;
- Si se ha utilizado un tasador independiente;
- Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la estimación del valor razonable de los elementos;
- En qué medida el valor razonable de los elementos de propiedades, planta y equipo fue determinado directamente por referencia a los precios observables en un mercado activo o a recientes transacciones de mercado, o fue estimado utilizando otras técnicas de medición;
- El superávit de revaluación, indicando los movimientos del periodo, así como cualquier restricción sobre la distribución de su saldo a los accionistas.
- La suma total de los incrementos para cada clase de propiedades, planta y equipo; y
- La suma total de los decrementos para cada clase de propiedades, planta y equipo
- El importe en libros de los elementos de P.P.E, que están temporalmente ociosos.
- El importe en libros bruto de cualquiera P.P.E., que estando totalmente depreciada, se encuentra en uso.

Tasadores:

El Ministerio de Salud y sus adscritas para efectos de revaluación aplicara lo siguiente:

El Reglamento para el Registro y Control de Bienes de la Administración Central (en adelante RRCBAC) dispone: Esta Dirección General les recuerda a todas las Proveedurías y encargados de bienes de las instituciones de la Administración Central, que de conformidad con lo establecido en el RRCBAC, todos los bienes patrimoniales deben estar debidamente registrados y actualizados en el sistema informático SIBINET.

Debido a que el RRCBAC no define el tipo de profesional que debe realizar los avalúos o valoraciones de los bienes de las instituciones, se deben referenciar otras normas con el fin de integrar lo dispuesto en el Reglamento, de la siguiente forma:

Con relación a los bienes muebles se debe de considerar que se estarían valuando al modelo del costo.

a) En materia de avalúos relacionados con las profesiones de ingeniería y arquitectura, el artículo Nº 14 de la Ley del Colegio Federado de Ingenieros y Arquitectos establece lo siguiente: “Artículo 14.- Los avalúos y peritajes sobre asuntos y materias relacionadas con las profesiones de ingeniería y arquitectura, que ordenen las oficinas públicas,

instituciones autónomas y semiautónomas y las municipalidades deberán ser realizados por miembros del Colegio Federado de acuerdo a esta ley y sus reglamentos".

b) El Colegio de Profesional en Ciencias Económicas de Costa Rica (CPCECR), mediante oficio F-1526-2015 de fecha 11 de noviembre de 2015, en relación al tema de avalúos establece lo siguiente: "(…) En relación con el tema de avalúos y si los profesionales en Ciencias Económicas están autorizarlos para realizarlos, es importante tomar en cuenta lo que menciona la Procuraduría General de la República en el Dictamen C-153-96 del 13 de noviembre de 1996 el cual menciona: "Interpretar que, únicamente pueden emitir peritajes y avalúos para la Administración Pública los miembros del Colegio Federado, sería violentar competencias asignadas por ley, y desconocer la capacitación que han recibido otros profesionales en sus respectivas áreas… *no excluye la posibilidad de que peritajes y avalúos que soliciten oficinas públicas en otros campos o áreas relacionadas con las materias de otros profesionales, puedan ser suscritos por profesionales incorporados a otros Colegios Profesionales."* (El subrayado es nuestro).

Como se observa la Procuraduría General de la República, aclara que peritajes y avalúos pueden ser desarrollados por profesionales de otras disciplinas siempre y cuando estén relacionadas con materias de su especialidad. Por lo anterior, **los profesionales incorporados a este Colegio Profesional pueden desarrollar peritajes y avalúos en las áreas y especialidades de las Ciencias Económicas. Asimismo, en la ley N° 7105, como en el Reglamento General del Colegio, no se establecieron limitaciones para que los profesionales en Ciencias Económicas puedan realizar ese tipo de actividades**." (El destacado no pertenece al original)

1.105.1.1 Sin presupuesto disponible

Como lo menciona la directriz vigente el Ministerio de Salud* y sus adscritas cuando no se disponga de presupuesto para la realizar el proceso de revaluación de sus activos PPE, en el caso de los órganos desconcentrados **deberá** solicitar colaboración a la institución a la cual se encuentre adscrita a fin de que se lleve a cabo el avalúo o valoración solicitado.

Si el Ministerio de Salud no cuenta con el personal competente para realizar las revaluaciones a sus adscritas y a la misma institución, deberá solicitar la realización del avalúo o valoración correspondiente a la Dirección de Valoraciones Administrativas y Tributarias de la Dirección General de Tributación del Ministerio de Hacienda.

Si el Ministerio de Hacienda determinara que no puede realizar los avalúos correspondientes, la Dirección correspondiente, puede designar para realizar sus avalúos y valoraciones, a

funcionarios calificados en el área del conocimiento atinente; debiendo considerar la normativa citada anteriormente.

Para el caso de los profesionales en ciencias económicas (únicamente los profesionales en Contaduría Pública, Administración Generalista y Administradores en Bancas y Finanzas) debidamente incorporados al colegio pueden realizar avalúos y valoraciones de bienes muebles y de equipo de oficina (tales como: escritorio, sillas, muebles modulares entre otros), según el avalúo requerido.

Dicho avalúo deberá ser realizado por el Equipo de Trabajo que se asigne y su coordinador deberá ser el profesional según lo establece la directriz vigente.

Link de las directrices vigentes:

https://www.hacienda.go.cr/ContabilidadNacional.html

1.105.1.2 Con presupuesto disponible

En el caso que el Ministerio de Salud y sus adscritas cuenten con el presupuesto disponible para este fin se acoge a los criterios de la directriz vigente.

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
	1	105	7			Depreciaciones acumuladas de activos revaluados	NICSP N° 17, parráfo 50	

Cuando se revalúe un elemento de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada el importe en libros de ese activo se ajustará al importe revaluado.

En la fecha de la revaluación, el activo puede ser tratado de cualquiera de las siguientes maneras:

a) el importe en libros bruto se ajustará de forma que sea congruente con la revaluación del importe en libros del activo. La depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se ajustará para igualar la diferencia entre el importe en libros bruto y el importe en libros del activo después de tener en cuenta las pérdidas por deterioro de valor acumuladas; o

b) la depreciación acumulada se elimina contra el importe en libros bruto del activo.

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**106**				Contabilizacion de la revaluación	NICSP N° 17, parráfo 54 a 56	Directriz 007-2021

Los incrementos y disminuciones producto de revaluaciones relacionadas a activos individuales dentro de las subcuentas de propiedades, planta y equipo deben compensarse entre sí dentro de dicha subcuenta, pero no deben compensarse con los correspondientes a otras cuentas dentro del activo. La contabilización de los montos de la revaluación se ajustará a lo siguiente:

Hecho Generador	Tratamiento Contable	
	General	Excepción
Incremento del importe en libros de un activo.	**Incremento del patrimonio – Reserva de revaluación**	Incremento del resultado, si y sólo si fuera una reversión de una disminución por devaluación de la misma, que fue reconocida previamente en resultados, y hasta el límite de la disminución reconocida.
Disminución del importe en libros de un activo.	**Resultado negativo por pérdida del valor**	Disminución de reserva de revaluación del patrimonio, hasta agotar el saldo acumulado de las reservas por revaluación reconocidas con anterioridad.

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**107**				Afectación de la reserva por revaluación a resultados acumulados	NICSP N° 17, parráfo 57	

Las reservas por revaluación se transferirán a resultados acumulados:

a) cuando, por retiro o disposición, se reconozca la baja de un bien que ha sido revaluado, transfiriéndose a resultados acumulados la diferencia entre el valor en libros del activo y el que resultaría según su costo original;

b) a medida que se utilice el bien objeto de la revaluación, transfiriéndose a resultados acumulados la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original.

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**108**	**1**			Baja de Activos	NICSP N° 17, parrafo 82	
	1	**108**	**1**	**1**		Tipo de Bajas	NICSP N° 17, parrafo 84	
	1	**108**	**1**	**1**	**1**	Clases de Bajas		MS.NI.SLA.05.04 Control de Bienes y Servicios MS.NI.SLA.05.04.08 Desincripción de Vehiculos, Ley 100092 Occiosos Ley 8131 art 104

El importe en libros de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se dará de baja cuando:

a) se disponga del bien; o

b) no se espere obtener ningún beneficio futuro o potencial de servicio por su uso o disposición.

Política Contable

1. La disposición de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo puede llevarse a cabo mediante:

a) venta;
b) arrendamiento financiero; o
c) donación.

1.108.1.1.1 Clases de Baja

Clases de Bajas	
Deterioro	Cuando el activo ya no tiene ninguna funcionalidad y está totalmente listo para chatarra
Robo	Se reclasifica el bien hasta que la autoridad competente declare irrecuperable el bien
Hurto	Se reclasifica el bien hasta que la autoridad competente declare irrecuperable el bien
Occioso	Cuando el activo a pesar de su funcionalidad no se encuentra en uso por la insttución
Donación	Cuando el activo con el visto bueno se entregara a otra institución

El Ministerio de Salud y sus adscritas, posterior a la toma física, deberá de clasificar los activos PPE que serán dados de baja según las clases anteriores.

Además deberán de crear un auxiliar para cada clase (deben de considerarse los activos de control que ha sido registrados como gasto si aplica), el cual debe de contener como mínimo lo siguiente:

Cantidad
Patrimonio del Bien
Descripción del Bien
Fecha de Compra
Valor en Libros al momento de dar de baja
Localización del Bien
Motivo por el cual se dará de baja
Si es PPE o es gasto

Todos los activos que serna dados de baja deben de contar con el trámite correspondiente según la normativa vigente, cabe destacar que el registro contable (en caso de los ODS) y la información que genera la Unidad Primaria que solicita el Ente Rectos deben de respetar el principio de esencia económica ante la forma legal.

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**1**	**109**				Información a revelar	NICSP N° 17, parrafo 88 a 92 y 94 NICSP N° 32	
	1	**109**	**1**			Conciliación SIBINET		Decreto 30720-H, art 2, 15 MS.NI.SLA.05.04.05

Dado las características y magnitud de los activos y a efectos de mayor claridad en la información a revelar se debe incluir en las Notas a los EEFF.

El Ministerio de Salud a pesar de no generar EEFF si actúa como Unidad Primaria por lo cual deberá mantener actualizada la siguiente información en caso de que el Ente Rector así lo requiera, las adscritas deberán contemplar en las notas la siguiente información a revelar:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- Los métodos de depreciación utilizados;
- Las vidas útiles o porcentaje de depreciación utilizados;
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada, tanto al principio como al final de cada período.
- La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las PP&E que están como garantía al cumplimiento de obligaciones;
- El importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción.
- El importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y
- Si no se ha revelado de forma separada en la cuenta de resultados, el importe de las compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado por elementos de P.P.E, cuyo valor se hubiera deteriorado, se hubiera perdido o se hubiera retirado.

La Unidad Primaria debe presentar de manera mensual la información al Ente Rector como lo establece la directriz vigente los siguientes cuadros relacionados a la NICSP 17 PPE:

Cuadro No. 1

Cuadro No. 1					
SIGAF				SIBINET	
Sociedad	Cuenta Mayor	Detalle	Compras SIGAF	Compras registradas en SIBINET	Compras pendiente de registrar en SIBINET

Cuadro No. 2						
Orden de Compra	**Número de Factura**	**Fecha de Compra**	**Número de Placa SIBINET**	**Fecha de Registro**	**Valor de Adquisición**	**Descripción del Bien**
				Saldo		
Observaciones						

Cuadro No. 3

Se debe llenar con la información de los sistemas.

Cuadro No. 3					
SIGAF				SIBINET	
Sociedad	Cuenta Mayor	Detalle	Saldos SIGAF	Saldos registradas por SIBINET	Saldos Pendiente de Saldos por registrar en SIBINET

Cuadro No.4						
Orden de Compra	Número de Factura	Fecha de Compra	Número de Placa SIBINET	Fecha de Registro	Valor de Adquisición	Descripción del Bien
				Saldo		
Observaciones						

Anexo no. 1

Familias PPE según Plan de Cuentas Vigentes								
1	2	5	01	00	00	0	1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados
1	2	5	01	01	00	0	1.2.5.01.01.	Tierras y terrenos
1	2	5	01	01	01	0	1.2.5.01.01.01.	Terrenos para construcción de edificios
1	2	5	01	01	99	0	1.2.5.01.01.99.	Otras tierras terrenos
1	2	5	01	02	00	0	1.2.5.01.02.	Edificios
1	2	5	01	02	01	0	1.2.5.01.02.01.	Edificios de oficinas atención al público
1	2	5	01	02	04	0	1.2.5.01.02.04.	Bodegas
1	2	5	01	02	05	0	1.2.5.01.02.05.	Locales
1	2	5	01	02	99	0	1.2.5.01.02.99.	Otros edificios
1	2	5	01	03	00	0	1.2.5.01.03.	Maquinaria equipos para la producción
1	2	5	01	03	02	0	1.2.5.01.03.02.	Generadores
1	2	5	01	03	03	0	1.2.5.01.03.03.	Planta eléctrica
1	2	5	01	03	04	0	1.2.5.01.03.04.	Hornos
1	2	5	01	03	06	0	1.2.5.01.03.06.	Equipos hidráulicos
1	2	5	01	03	08	0	1.2.5.01.03.08.	Equipos de medición
1	2	5	01	03	09	0	1.2.5.01.03.09.	Bombas
1	2	5	01	03	10	0	1.2.5.01.03.10.	Motores
1	2	5	01	03	99	0	1.2.5.01.03.99.	Otra maquinarias y equipos para la producción
1	2	5	01	04	00	0	1.2.5.01.04.	Equipos de transporte, tracción elevación
1	2	5	01	04	01	0	1.2.5.01.04.01.	Motocicletas
1	2	5	01	04	02	0	1.2.5.01.04.02.	Vehículos
1	2	5	01	04	03	0	1.2.5.01.04.03.	Equipos de transporte tracción marítima fluvial
1	2	5	01	04	99	0	1.2.5.01.04.99.	Otros equipos de transporte
1	2	5	01	05	00	0	1.2.5.01.05.	Equipos de comunicación
1	2	5	01	05	02	0	1.2.5.01.05.02.	Equipos de telefonía
1	2	5	01	05	03	0	1.2.5.01.05.03.	Equipos de radiocomunicación
1	2	5	01	05	04	0	1.2.5.01.05.04.	Equipos de audio video
1	2	5	01	05	99	0	1.2.5.01.05.99.	Otros equipos de comunicación
1	2	5	01	06	00	0	1.2.5.01.06.	Equipos mobiliario de oficina
1	2	5	01	06	01	0	1.2.5.01.06.01.	Archivadores, bibliotecas armarios
1	2	5	01	06	02	0	1.2.5.01.06.02.	Mesas escritorios
1	2	5	01	06	03	0	1.2.5.01.06.03.	Sillas bancos
1	2	5	01	06	04	0	1.2.5.01.06.04.	Fotocopiadoras
1	2	5	01	06	05	0	1.2.5.01.06.05.	Equipos de ventilación
1	2	5	01	06	99	0	1.2.5.01.06.99.	Otros equipos mobiliario

Anexo no. 1

Familias PPE según Plan de Cuentas Vigentes								
1	2	5	01	00	00	0	1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados
1	2	5	01	07	00	0	1.2.5.01.07.	Equipos para computación
1	2	5	01	07	01	0	1.2.5.01.07.01.	Computadoras
1	2	5	01	07	02	0	1.2.5.01.07.02.	Impresoras
1	2	5	01	07	03	0	1.2.5.01.07.03.	Modem
1	2	5	01	07	04	0	1.2.5.01.07.04.	Monitores
1	2	5	01	07	05	0	1.2.5.01.07.05.	UPS
1	2	5	01	07	99	0	1.2.5.01.07.99.	Otros equipos de cómputo
1	2	5	01	08	00	0	1.2.5.01.08.	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación
1	2	5	01	08	01	0	1.2.5.01.08.01.	Equipos e instrumental médico
1	2	5	01	08	02	0	1.2.5.01.08.02.	Equipos de laboratorio
1	2	5	01	08	03	0	1.2.5.01.08.03.	Equipos de medición
1	2	5	01	08	99	0	1.2.5.01.08.99.	Otros equipos sanitarios de laboratorio
1	2	5	01	10	00	0	1.2.5.01.10.	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público
1	2	5	01	10	01	0	1.2.5.01.10.01.	Equipos de protección contra incendios
1	2	5	01	10	02	0	1.2.5.01.10.02.	Sistemas de alarmas seguridad
1	2	5	01	10	95	0	1.2.5.01.10.95.	Equipo seguridad, orden, vigilancia y control público por reclasificar
1	2	5	01	10	99	0	1.2.5.01.10.99.	Otros equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público
1	2	5	01	99	00	0	1.2.5.01.99.	Maquinarias, equipos mobiliarios diversos
1	2	5	01	99	02	0	1.2.5.01.99.02.	Equipos mobiliario doméstico
1	2	5	01	99	04	0	1.2.5.01.99.04.	Equipos y mobiliario de ingeniería y dibujo
1	2	5	01	99	99	0	1.2.5.01.99.99.	Otras maquinarias, equipos mobiliarios diversos

Anexo no. 2
Auxiliar de activos fijos reconocidos mediante otros criterios 1.95.1.1

Cantidad	Descripción	Placa Sibinet	Fecha de Compra	Marca	Modelo	Serie	Valor Unitario	% Anual Depreciación	Depreciación por año (Linea Recta)	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada	Valor en Libros	Programa que lo financio	Ubicación del Bien

Anexo no. 3
Auxiliar de activos fijos reconocidos mediante otros criterios 1.95.1.2

Cantidad	Descripción	Fecha de Compra	Marca	Modelo	Serie	Valor en Libros	Programa que lo financio	Ubicación del Bien

Glosario de Términos Contables

Activos: Son los bienes, derechos y otras pertenencias de carácter tangible e intangible del ente público, que tienen la capacidad de generar hechos económico-financieros de los que se espera produzcan beneficios económicos futuros o un potencial de servicio, que contribuyan al desarrollo de la gestión del ente o cometido estatal.

Activos que no generan efectivo: Son aquellos activos que se mantienen bajo un supuesto de ente en marcha para proporcionar servicios especializados o bienes públicos a la comunidad.

Amortización: La distribución sistemática del importe depreciable de un activo intangible a lo largo de su vida útil.

Base contable de acumulación (o devengo) Es el método contable por el cual las transacciones y otros hechos son reconocidos cuando ocurren (y no cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o su equivalente). Por ello, las transacciones y otros hechos se registran en los libros contables y se reconocen en los EEFF de los ejercicios con los que guardan relación. Los elementos reconocidos, según la base contable de acumulación (o devengo) son: activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

Clase de propiedades, planta y equipo Un grupo de activos de naturaleza o función similar en las operaciones de una entidad, que se muestra como una partida única a efectos de revelación en los EEFF.

Control Es el poder o facultad de dirigir las políticas financieras, de operación y de gestión de otra entidad.

Control de un activo Es la facultad que tiene la entidad de usar o beneficiarse de otra manera del activo para conseguir sus objetivos y puede excluir o regular de otra manera el acceso de otros a este beneficio.

Costo Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo, o bien el valor razonable de otra contraprestación entregada, para adquirir o construir un activo.

Costo atribuido Un importe usado como sustituto del costo de adquisición o del costo depreciado en una fecha determinada Costo corriente de reposición Es el costo en el que la entidad incurriría al adquirir el activo en la fecha de presentación.

Costos de venta Los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias. La disposición puede

ocurrir mediante la venta o mediante la distribución sin contraprestación a cambio, o por una contraprestación insignificante.

Déficit o superávit es: (a) El valor presente de la obligación por beneficios definidos menos (b) El valor razonable de los activos del plan (si los hubiera).

Depreciación y amortización Representa la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. En el caso de un activo intangible, generalmente se utiliza el término “amortización” en lugar del término “depreciación”. Ambos términos tienen el mismo significado.

Deterioro del valor Es una pérdida en los beneficios económicos futuros o potenciales de servicio de un activo, adicional y por encima del reconocimiento sistemático de la pérdida de beneficios económicos futuros o potencial de servicio que se lleva a cabo a través de la depreciación.

Ente contable Son aquellas unidades contables de las entidades del Sector Público que cumplen con las siguientes características:
a) naturaleza jurídica independiente,
b) administran recursos, obligaciones y sus patrimonios,
c) tienen bajo su responsabilidad el registro contable de la universalidad de sus transacciones, y d) satisfacen todos los requisitos de presentación de los EFPIG según lo dispuesto por la NICSP 1 – “Presentación de Estados Financieros”.

Entidades del Gobierno (o entidades gubernamentales) Todas las instituciones que reúnen las siguientes características:
• tienen como función primaria las de Gobierno Central y/o Local,
• proveen bienes y servicios a la comunidad,
• no reúnen las características de una EP,
• son controladas por una unidad del Gobierno,
• se financian principalmente con fondos provenientes de la recaudación de impuestos,
• administran sus recursos, ya sean propios o recibidos por transferencias,
• administran sus activos y pasivos, y
• son parte del SGG.

Importe depreciable / amortizable El costo de un activo u otra cantidad que lo sustituya, una vez deducido su valor residual.

Importe de servicio recuperable Es el importe mayor entre el valor razonable de un activo no generador de efectivo menos los costos necesarios para la venta y su valor en uso. Importe

recuperable de propiedades, planta y equipo En un activo generador de efectivo, el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta, y su valor en uso

Importe en libros de un activo Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Importe sujeto a depreciación/amortización Es la parte del costo de un activo sobre el cual se calcula su depreciación.

Mercado activo Un mercado en el que se dan todas las condiciones siguientes: (a) las partidas objeto de transacción son homogéneas; (b) siempre es posible encontrar compradores y vendedores; y (c) los precios están disponibles para el público

Moneda extranjera Es cualquier otra moneda distinta de la moneda funcional de la entidad.

Moneda funcional Es la moneda del entorno económico principal en el que opera el Sector Público Costarricense. Para este PGCN es la moneda de curso legal de Costa Rica.

Notas Contienen información adicional a la presentada en los estados de situación financiera, estado de rendimiento financiero y estado de cambios en los activos netos/patrimonio y el estado de flujos de efectivo. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en estos estados.

Pérdida por deterioro Es el monto que exceda el importe en libros de un activo a su importe recuperable.

Pérdida por deterioro de un activo no generador de efectivo Es el monto en que el importe de un activo en libros excede su importe de servicio recuperable.

Políticas contables Son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de los EEFF.

Propiedades, planta y equipo Activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se espera que serán utilizados durante más de un período contable.

Potencial de servicio Los activos que son utilizados para la distribución de bienes o prestación de servicios de acuerdo con los objetivos de una entidad, pero no generan directamente entradas de efectivo, son descritos como portadores de un potencial de servicio.

Sector Gobierno Central (Administración Central) Comprende las instituciones que cumplen funciones de gobierno en el ámbito nacional y que no son desconcentradas ni descentralizadas. Está conformado por el Poder Ejecutivo, el Poder Legislativo y sus órganos auxiliares, el Poder Judicial y el Tribunal Supremo de Elecciones. Incluye además a la Contraloría General de la República y la Defensoría de los Habitantes de la República.

Supervisión La supervisión de las actividades de una entidad, con la autoridad o responsabilidad de controlar, o ejercitar una influencia significativa sobre las decisiones financieras y operativas de la entidad.

Unidad de consolidación Es la DGCN, como órgano rector del subsistema de contabilidad pública, sin personería jurídica, y responsable de la agrupación de las entidades gubernamentales, formando "entidades económicas", que permitan consolidar su información financiera por subsectores, grupos o instituciones sobre la base de: (i) criterios económicos, (ii) criterios de competencia en administración de recursos y (iii) criterios políticos administrativos, según lo establece el Clasificador Institucional Costarricense, a lo que se agrega (iv) la existencia de control ejercido sobre las entidades controladas, según la NICSP 38 -"Estados Financieros Consolidados y Separados".

Valor de mercado El importe a obtener por la venta, o a pagar por la adquisición de un instrumento financiero en un mercado activo.

Valor en uso de un activo no generador de efectivo El valor presente del potencial de servicio restante del activo.

Valor razonable El importe por el que puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Valor razonable menos los costos de venta El importe que se puede obtener por la venta de un activo en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos para su disposición.

Valor realizable neto El precio estimado de venta en el curso ordinario de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta, intercambio o distribución.

Valor residual de un activo Es el importe estimado que una entidad podría obtener en un determinado momento por la disposición del activo, después de deducir los costos estimados de la disposición y las depreciaciones acumuladas por los años de vida útil del activo.

Valor residual (de propiedades, planta y equipo o de un activo intangible) El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente de la disposición del activo, después de deducir los costos estimados por dicha disposición, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida útil (de un activo no generador de efectivo) Indistintamente: (a) el período en el cual el activo se espera que sea utilizado por la entidad; o (b) el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener del activo.

Partiendo de la normativa legal y de acuerdo con las particularidades, esta es la política relacionada con la gestión y registro de activos (Propiedad, Planta y Equipo), la cual está basada en NICSP 17 y se considera de aplicación obligatoria por parte del Ministerio de Salud y sus adscritas.

SONIA MARIA ROSALES PEREZ (FIRMA)
SONIA MARIA ROSALES PEREZ (FIRMA)
2024.10.18 15:32:13 -06'00'

Elaborado por:
Licda. Sonia Rosales Pérez
Área de Contabilidad

CINDY DIAZ GOMEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por CINDY DIAZ GOMEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.10.18 15:40:19 -06'00'

Revisado por:
Licda. Cindy Díaz Gómez
Coordinador Contabilidad

CHRIS FONSECA VARGAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por CHRIS FONSECA VARGAS (FIRMA)
Fecha: 2024.10.24 14:23:52 -06'00'

Aprobado por:
Licda. Chris Fonseca Vargas
Jefe Unidad Financiera

MINISTERIO DE SALUD COMISIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO (NICSP)

JORGE ENRIQUE ARAYA MADRIGAL (FIRMA)
Firmado digitalmente por JORGE ENRIQUE ARAYA MADRIGAL (FIRMA)
Fecha: 2024.10.29 13:55:18 -06'00'

APROBADO
Lic. Jorge Enrique Araya Madrigal, MBA
Coordinador Comisión NICSP

Se conoce y aprueba la política relacionada con la gestión y registro de activos (Propiedad, Planta y Equipo) para el Ministerio de Salud y sus adscritas (CTAMS-CNVE-CONIS y OCIS), con el fin de cumplir con el Plan Contable. ACUERDO N ° 15, FIRME Y UNÁNIME, del Acta Ordinaria N° 010-2024, de fecha 16 de Octubre del 2024.