Política Específica

Proceso de Confirmación de Saldos Cuentas Reciprocas (NICSP 1)

Sustentadas en NICSP

1. Oficina de Cooperación Internacional de la Salud (OCIS)
2. Consejo Técnico de Asistencia Medico Social (CTAMS)
3. Comisión Nacional de Vacunación y Epidemiología (CNVE)
4. Consejo Nacional de Investigación en Salud (CONIS)

Agosto, 2024

Área de Contabilidad
Unidad Financiera
Ministerio de Salud

INTRODUCCIÓN

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 los organos desconcentrados, adoptan como propias las Políticas Generales de Contabilidad Nacional (PGCN).

Con el establecimiento de las Políticas específicas, los OD´s deben 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 de los organos desconcentrados.

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

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 tratamiento y registro razonable de las transacciones e información, con el fin de mantener un 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 5412 Ley Orgánica del Ministerio de Salud
- ✓ Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas
- ✓ Decreto 41641-h Reglamento al Título IV de la Ley 9635 Responsabilidad Fiscal
- ✓ Ley 9524 Fortalecimiento del control presupuestario de los OD´s
- ✓ Resolución DCN-0002-2021 Adopción NICSP versión 2018 (03-03-2021)
- ✓ Decreto 34918-H Adopción e implementación de las NICSP del 19-11-2018
- ✓ Decreto Ejecutivo No.41039 MH Plazo máximo de cierre de brechas (01-02-2018)
- ✓ 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)
- ✓ Circular 005-2010 Conciliación de las cuentas recíprocas entre instituciones públicas y la debida aplicación del devengo, Gaceta 174, 7 de setiembre del 2010
- ✓ Nota Técnica Confirmación de Cuenta Reciprocas, versión 2, diciembre 2020.
- ✓ Comunicado-UCC-0037-2024 Directorio Sector Público Confirmación de Saldos
- ✓ Circular CIR-TN-020-2020 Lineamientos técnicos y operativos para las instituciones Órganos Desconcentrados bajo el Subsistema de Tesorería según Ley N° 9524.

RESPONSABLES:

1. Los OD´s no tienen estructura administrativa, al ser órganos adscritos al Ministerio de Salud que 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.

2. La Unidad Financiera y el Área de Contabilidad son responsables de aplicar y ejecutar estas instrucciones en aras de la homogeneidad de las gestiones contables que se realizan en los organos desconcentrados en concordancia con las NICSP.

Abreviaturas

Siglas	Significados
CGR	Contraloría General de la República
CN	Contabilidad Nacional
CU	Caja Única
DGCN	Dirección General de Contabilidad Nacional
CONIS	Consejo Técnico de Asistencia Médico Social
EC	Ente Contable
EEFF	Estados Financieros
ERF	Estado de Rendimiento Financiero
ESF	Estado de Situación Financiera o Balance General
FASB (por su sigla en inglés)	Consejo de Normas de Contabilidad Financiera
IASB (por su sigla en inglés)	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IAS (por su sigla en inglés)	Normas Internacionales de Contabilidad
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
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NICSP	Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público
NPC	Normas Particulares de Contabilidad
Notas	Notas a los Estados Financieros
PGCN	Plan General de Contabilidad Nacional
PGEC	Políticas Generales y Especificas de Contabilidad
SCN	Sistema de Cuentas Nacionales
UCC	Unidad de Consolidación de Cifras

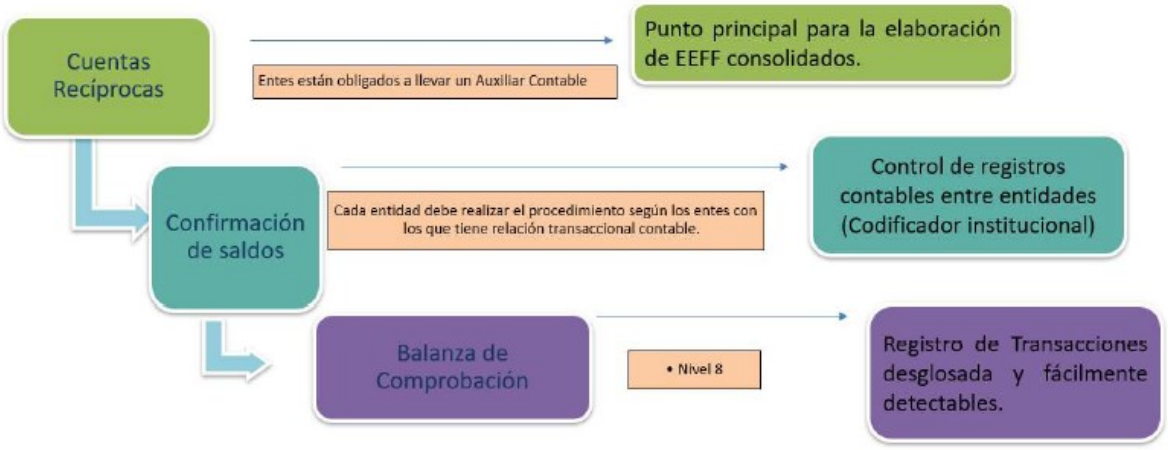
Proceso de Confirmación Cuentas Reciprocas (NICSP 1)

De acuerdo con el Manual Funcional de Cuentas Contables para el Sector Público Costarricense 2021, emitido por la Dirección General de Contabilidad Nacional (versión 2019), las cuentas recíprocas se deben conciliar entre los entes contables públicos antes de realizar la presentación de la información financiera

Previo a la fecha de presentación, las instituciones deberán realizar el proceso de confirmación de saldos contables entre los entes relacionados con el fin de proveer información para las eliminaciones de acuerdo con la técnica de consolidación.

Diagrama General del Proceso (DGCN)

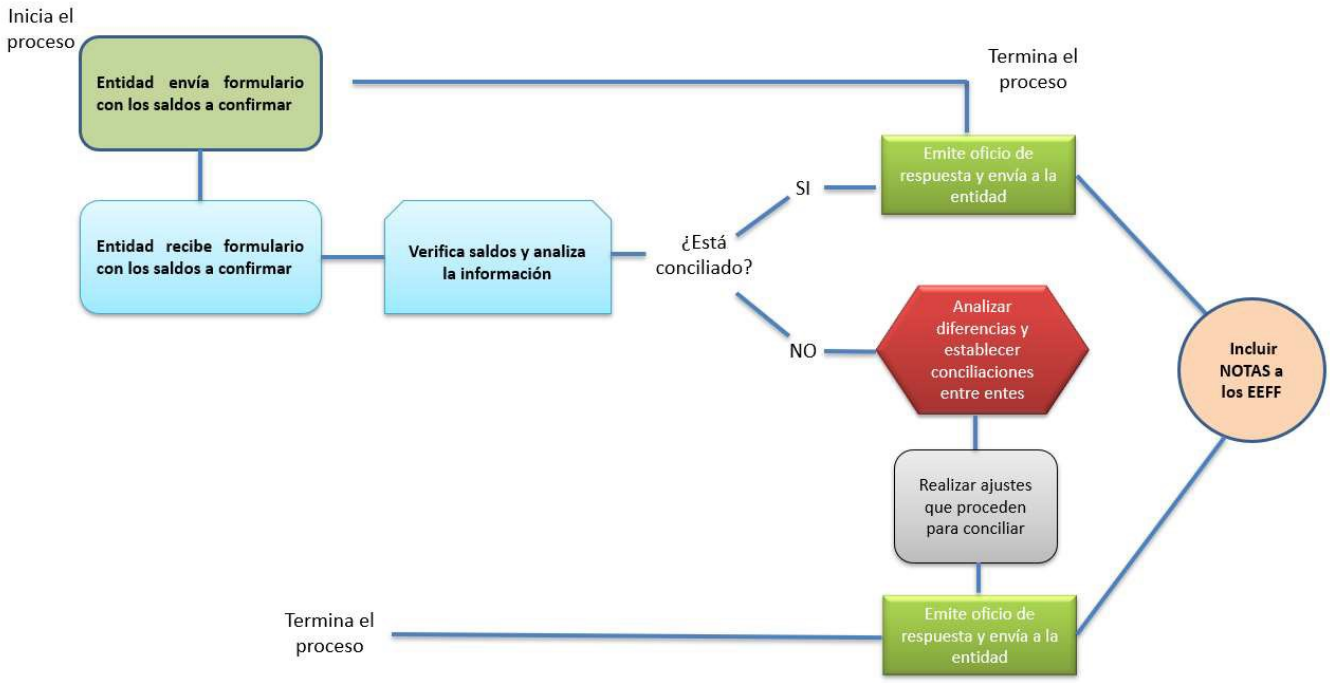
Imagen No. 1 Relación del proceso



Fuente: Elaboración propia DGCN.

Una vez procesado y cerrado el periodo a presentar ante la DGCN, el responsable contable debe de verificar las cuentas recíprocas en la balanza de comprobación, en el entendido que ha llevado la balanza a nivel 8 mostrando mayor detalle en cada cuenta, utilizando la matriz de cuentas recíprocas facilitada por la DGCN, en la cual detectará las instituciones a quienes debe de solicitar confirmación de saldos, apoyado con el formato de confirmación también facilitado.

Diagrama flujo de confirmación de saldos entes contables públicos



Desarrollo del Proceso de Confirmación de saldos Cuentas Reciprocas y Conciliación de cuentas Caja Única

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**7**	**11**			Eliminaciones, Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
	7	**11**	**1**		Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos	NICSP N° 35, Párrafo 40	Nota Técnica
MS-Adscritas	**7**	**11**	**1**	**1**	Listado de Entes Contables sujetos a confirmación de Saldos		Emitido por el Ente Rector
	7	**11**	**1**	**2**	Listado de Cuentas Contables para la confirmación de saldos		Circular N° 005-2010
	7	**11**	**1**	**3**	Excepciones cuentas no consideradas reciprocas		Directrices emitidas por el Ente Rector
	7	**11**	**1**	**4**	Auxiliar de cada cuenta sujeta a confirmación		Nota Técnica
	7	**11**	**1**	**5**	Plazos para la confirmación de saldos		Metodología Emitada por el Ente Rector
	7	**11**	**1**	**6**	Formatos para la confirmación de los saldos		Directrices emitidas por el Ente Rector
	7	**11**	**1**	**7**	Uso herramienta revisión		Requerimientos trimestrales
	7	**11**	**1**	**8**	Medios de envio de las confimaciones de saldos		
	7	**11**	**1**	**9**	Responsables de proceso		
	7	**11**	**1**	**10**	Información a revelar en las notas a los estados financiero		

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**7**	**11**				Eliminaciones, Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
	7	**11**	**1**			Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos	NICSP N° 35, Párrafo 40	Nota Técnica
MS-Adscrito	**7**	**11**	**1**	**1**		Listado de Entes Contables sujetos a confirmación de Saldos		Emitido por el Ente Rector

7.11.1.1 Listado de Entes Contables sujetos a confirmación de Saldos

Al iniciar el proceso de la confirmación de saldos, el responsable asignado debe de revisar y confirmar, mediante el siguiente enlace denominado Directorio General Sector Público si las cuentas pertenecen a un Ente Contable para realizar el proceso de confirmación de saldos en cumplimiento de lo solicitado en la normativa.

Directorio General Sector Público junio

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**7**	**11**				Eliminaciones, Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
	7	**11**	**1**			Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos	NICSP N° 35, Párrafo 40	Nota Técnica
MS-Adscrito	**7**	**11**	**1**	**2**		Listado de Cuentas Contables para la confirmación de saldos		Circular N° 005-2010

7.11.1.2 Listado de Cuentas Contables para la confirmación de saldos

Todas las entidades señaladas en la directriz CN-005-2010, se encuentran en la obligación de realizar la identificación y conciliación de saldos de las cuentas recíprocas entre instituciones públicas, cuentas que corresponden al Balance General o el Estado de Situación y al Estado de Resultados o Rendimiento Económico.

Entre las cuentas recíprocas del Balance General (corto y largo plazo) que se deben conciliar:		Entre las cuentas recíprocas del Estado de Resultados (corto y largo plazo) que se deben conciliar:
Cajas únicas		Ingresos por transferencias recibidas
Cuentas por cobrar		Gastos por transferencias entregadas
Documentos por cobrar		Otras cuentas relacionadas entre entes públicos por la debida aplicación del devengo
Cuentas porpagar		
Documentos po r pagar		
Endeudamiento		
Retenciones por pagar		
Gastos acumulados por pagar		

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**7**	**11**				Eliminaciones, Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
	7	**11**	**1**			Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos	NICSP N° 35, Párrafo 40	Nota Técnica
MS-Adscrito	**7**	**11**	**1**	**3**		Clase de Conciliaciones		Nota Técnica
MS-Adscrito	**7**	**11**	**1**	**3**	**1**	Cuentas Reciprocas		
MS-Adscrito	**7**	**11**	**1**	**3**	**2**	Conciliaciones Caja Única		

7.11.1.3.1 Cuentas Reciprocas

Todas las cuentas contables en las cuales se mantiene saldo de acuerdo a las entidades señaladas en la directriz CN-005-2010, se encuentran en la obligación de realizar la identificación y conciliación de saldos de las cuentas recíprocas entre instituciones públicas, cuentas que corresponden al Balance General o el Estado de Situación y al Estado de Resultados o Rendimiento Económico.

7.11.1.3.2 Conciliaciones Cuentas de Caja Única

Para los entes adscritos, a través de la Tesorería Nacional, la totalidad de los fondos depositados en la Caja Única en moneda nacional y extranjera.

Los organos desconcentrados deben realizar y presentar una conciliación bancaria con los estados de cuenta por medio de la Tesorería Nacional como soporte que garantice la labor efectuada al último día del mes del cierre correspondiente relacionado con las cuentas en Caja Única.

Para tal propósito se usará el siguiente formato de conciliación:

DIRECCION FINANCIERA, BIENES Y SERVICIOS
UNIDAD FINANCIERA
NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN
CONCILIACION BANCARIA CUENTA NO.CR 739 XXXXXX (MONEDA)
MES QUE SE CONCILIA

Saldo Final Libros (Contabilidad)			**0**
más:			-
Depósitos pendientes de registro:			
Fecha	No. Depósito		Monto
			-
			-
Errores en Libros (aumentan):			
Fecha	No. Documen		Monto
			-
			-
menos:			-
Retiros pendientes de registro:			
Fecha	No. ND	Monto	
		-	
		-	
Errores en Libros (disminuyen):			
Fecha	No. Depósito	Monto	
			-
			-
Saldo Ajustado de Libros:			**-**

Saldo Final Libros (Estado de Cuenta)		**0**
más		-
Depósitos pendientes de registro:		
Fecha	No. Depósito	Monto
		-
		-
Errores en Libros (aumentan):		
Fecha	No. Document	Monto
		-
		-
menos:		-
SPM pendientes de registro:		
Fecha	No. ND	Monto
		-
		-
Errores en Libros (disminuyen):		
Fecha	No. Depósito	Monto
		-
		-
Saldo Ajustado en Bancos:		**-**

Comprobación:	**-**

Hecho por: **Revisado por:** **VoBo y Aprobación Coordinador:**

Adicional a lo anterior la Unidad Financiera debe de remitir a la Tesorería Nacional, según lo establece la CIR-TN-021-2020 punto 2, mediante el siguiente auxiliar, la conciliación de la cuenta de CU denominada Cuenta por Cobrar Presupuestaria:

Conciliación cuenta presupuestaria vrs SIGAF
Al mes de XXX año 20XX
Nombre de la Institución

Número de cuenta presupuestaria:		CRXXXXXXXXXXXXXXXXX			
DETALLE	**PAGADO EN SIGAF**		**DETALLE**	**CUENTA PRESUPUESTARIA**	
Saldo inicial[1]		-	**Saldo inicial**[6]		-
Créditos[2]		-	**Créditos**[7]		-
Débitos por partida[3]			**Débitos por partida**[8]		
Partida 0 Remuneraciones	-		Partida 0 Remuneraciones		
Partida 1 Servicios	-		Partida 1 Servicios		
Partida 2 Materiales y suministro	-		Partida 2 Materiales y suministros		
Partida 4 Activos Financieros	-		Partida 4 Activos Financieros		
Partida 5 Bienes duraderos	-		Partida 5 Bienes duraderos		
Partida 9 Cuentas especiales	-		Partida 9 Cuentas especiales		
Otras partidas	-		Otras partidas		
Total débitos[4]		-	**Total débitos**[4]		-
Saldo final[5]		**₡0,00**	**Saldo final**[5]		**₡0,00**

Diferencia por ajustar en mes siguiente:[9]	**₡0,00**
	₡0,00

Justificación de las diferencias y acciones correctivas:[10]

INSTRUCCIONES PARA COMPLETAR LA CONCILIACIÓN

[1] Anotar el total de las cuotas presupuestarias acreditadas hasta el momento de la conciliación.

[2] Anotar créditos acumulados ya reflejados en SIGAF relacionados a presupuestos extraordinarios.

[3] Anotar los montos de la columna "Pagado" en la plantilla de gastos de SIGAF, de acuerdo a la partida presupuestaria.

[4] Automáticamente se realizará la sumatoria de todos los montos ingresados en las celdas de las diferentes partidas presupuestarias.

[5] Automáticamente de calculará el saldo final.

[6] Anotar el monto total de la cuota presupuestaria acreditada hasta el momento de la conciliación.

[7] Anotar los créditos acumulados aplicados en la cuenta presupuestaria correspondientes a presupuestos extraordinarios.

[8] Anotar los débitos acumulados que afectaron la cuenta presupuestaria clasificados por partida presupuestaria.

[9] La diferencia entre el saldo final de SIGAF y el de la cuenta prespuestaria se calculará automáticamente. En las celdas enumeradas se deberá detallar por partida presupuestaria a qué corresponde la diferencia.

[10] Justificar de manera más detallada a qué corresponden las diferencias presentadas, las acciones para corregir dicha diferencia y el plazo para realizar los ajustes.

Firma Digital Responsable Financiero:

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**7**	**11**				Eliminaciones, Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
	7	**11**	**1**			Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos	NICSP N° 35, Párrafo 40	Nota Técnica
MS-Adscrito	**7**	**11**	**1**	**4**		Excepciones cuentas no consideradas reciprocas		Directrices emitidas por el Ente Rector

7.11.1.4 Excepciones cuentas no consideradas reciprocas

No se deben considerar cuentas reciprocas al cobro o pago ordinarios de servicios públicos, retenciones, impuestos o cargas sociales *a no ser que tengan cobros administrativos o judiciales.*

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**7**	**11**				Eliminaciones, Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
	7	**11**	**1**			Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos	NICSP N° 35, Párrafo 40	Nota Técnica
MS-Adscrito	**7**	**11**	**1**	**5**		Auxiliar de cada cuenta sujeta a confirmación		Nota Técnica
MS-Adscrito	**7**	**11**	**1**	**5**	**1**	Uso herramienta revisión		Requerimientos trimestrales

7.11.1.5. Auxiliar de cada cuenta sujeta a confirmación

Una vez procesado y cerrado el periodo a presentar ante la DGCN, el responsable contable debe de verificar las cuentas recíprocas en la balanza de comprobación, en el entendido que ha llevado la balanza a nivel 8 mostrando mayor detalle en cada cuenta.

7.11.1.5.1 Uso herramienta revisión

La DGCN ha elaborado un instrumento para proporcionar facilidades a las instituciones en el manejo de la información de las cuentas recíprocas, tal es el caso de la macro auxiliar de cuentas recíprocas, la cual de forma automatizada evidencia las cuentas recíprocas de cada

institución, verifica los saldos y señala si hay errores como por ejemplo cuentas mal aperturadas, o bien errores como cuentas no presentadas a nivel 8, tal es el caso de la codificación para identificar las transacciones que corresponden a cada institución (ver codificador institucional), logrando de esta manera que la propia institución analice sus oportunidades de mejora en registro a nivel de cuentas contables.

En esta herramienta, inclusive los encargados contables; pueden llevar un control de los saldos confirmados con otras instituciones facilitando las labores de confirmación (ver anexo de macro para conciliación de cuentas recíprocas).

HERRAMIENTA_REVISION_BALANZA_EEF

Manual usuario Herramienta Revisió

Política Contable General						Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**7**	**11**				Eliminaciones, Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
	7	**11**	**1**			Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos	NICSP N° 35, Párrafo 40	Nota Técnica
MS-Adscrito	**7**	**11**	**1**	**6**		Plazos para la confirmación de saldos		Metodología Emitada por el Ente Rector

7.11.1.6. Plazos para la confirmación de saldos

Los organos desconcentrados deben respetar y cumplir con el cronograma establecido y los procedimientos de la Nota Técnica que regula este tema emitido por la Contabilidad Nacional, mediante la Metodología de confirmación de saldos contables:

Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre
05 de abril	**05 de julio**	**05 de octubre**	**10 de enero**
Envio de formulario de confirmación de saldos al ente relacionado	Envio de formulario de confirmación de saldos al ente relacionado	Envio de formulario de confirmación de saldos al ente relacionado	Envio de formulario de confirmación de saldos al ente relacionado
15 de abril	**15 de julio**	**15 de octubre**	**10 de enero**
Recibe confirmación por parte del ente	Recibe confirmación por parte del ente	Recibe confirmación por parte del ente	Recibe confirmación por parte del ente
20 de abril	**20 de julio**	**20 de octubre**	**25 de enero**
Comunicación por oficio para conciliar diferencias con el ente	Comunicación por oficio para conciliar diferencias con el ente	Comunicación por oficio para conciliar diferencias con el ente	Comunicación por oficio para conciliar diferencias con el ente
25 de abril	**25 de julio**	**25 de octubre**	**31 de enero**
Se concilia → Se aplican asientos de ajuste	Se concilia → Se aplican asientos de ajuste	Se concilia → Se aplican asientos de ajuste	Se concilia → Se aplican asientos de ajuste
No se concilia → Se revela	No se concilia → Se revela	No se concilia → Se revela	No se concilia → Se revela
30 de abril	**30 de julio**	**30 de octubre**	**10 de febrero**
Se presentan los EEFF a la DGCN	Se presentan los EEFF a la DGCN	Se presentan los EEFF a la DGCN	Se presentan los EEFF a la DGCN

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**7**	**11**			Eliminaciones, Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
	7	**11**	**1**		Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos	NICSP N° 35, Párrafo 40	Nota Técnica
MS-Adscrito	**7**	**11**	**1**	**7**	Medios de envio de las confimaciones de saldos		

7.11.1.7. Medio para el envío de las confirmaciones de saldos

Los organos desconcentrados deben respetar y cumplir los medios establecidos para él envió de la información a la Tesorería Nacional, según lo establece la CIR-TN-021-2020 punto 2, los siguientes correos electrónicos son los autorizados:

Pagos Diversos - Dpto. Gestión Pagos
pagosdiversostn@hacienda.go.cr
tn-controldeoperaciones@hacienda.go.cr

Política Contable General					Concepto	NICSP No y Párrafos	Política Contable Particular
DGCN	**7**	**11**			Eliminaciones, Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
	7	**11**	**1**		Cuentas Reciprocas y Confirmación de Saldos	NICSP N° 35, Párrafo 4	Nota Técnica
	7	**11**	**1**	**8**	Información a revelar en las notas a los estados financiero		

7.11.1.8 Información a revelar en las notas a los estados financieros

Se debe de considerar este proceso para emitir la información requerida en las notas particulares de los estados financieros, de acuerdo con lo requerido por el Ente Rector.

Glosario de Términos Contables

B	
Balance de Comprobación	Es el documento auxiliar para la elaboración de los Estados Financieros que enlista los saldos y movimientos de todas las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos contables.
Control Conjunto	Es el acuerdo de compartir el control sobre una actividad, mediante un convenio vinculante.
Confirmación de saldos	El proceso de confirmación externa se utiliza para confirmar o solicitar información referente a saldos de cuentas, términos de acuerdos, contratos o transacciones.
Cuentas Reciprocas	Es toda aquella transacción financiera realizada entre diferentes entes públicos vinculados por conceptos que pueden estar asociados con activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos o costos, cualquiera sea el nivel y sector al que pertenezcan.
E	
Ente contable	Son aquellas unidades contables de las entidades del Sector Público que cumplen con lassiguientes 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”.
Entidad económica	Es el grupo de entidades que comprende a una entidad controladora y una o más entidades controladas.
Entidad del Sector Público que Informa	Una entidad del sector público que informa es una organización gubernamental que prepara Informe Financiero con Propósito General (IFPG).

Estados Financieros Consolidados (EEFFC)	Son los EEFF de una entidad económica, que se presentan como estados de una sola entidad.
Estados Financieros (EEFF)	Los EEFF deben ser preparados sobre la base contable del devengado y son parte del Informe Financiero con Propósito General (IFPG) como núcleo principal de la información financiera. Los EEFF deben ser el medio para que los funcionarios gubernamentales respondan por la administración de los recursos públicos, transformándose de esta manera en una herramienta de rendición de cuentas claras y transparentes, por los recursos que le han sido confiados.
Estados Financieros Separados (EEFFS)	Son los presentados por una entidadcontroladora, un inversionista en una asociada o un partícipe en una entidad controlada conjuntamente, en los que las inversiones correspondientes se contabilizan a partir de la participación directa en el patrimonio neto, enlugar de en función de los resultados obtenidos yde los activos netos de las entidades en las que se ha invertido.
M	
Moneda de presentación	Es la moneda en que se presentan los EEFF.
N	
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.
P	

Presupuesto aprobado	La autorización de desembolso derivada de leyes, leyes de asignación presupuestaria, ordenanzas del gobierno y otras decisiones relacionadas con los ingresos o cobros anticipados del período presupuestario.
S	
Sector Gobierno de la República	Está conformado por las instituciones agrupadas dentro del Gobierno Central y los Órganos Desconcentrados, las cuales cumplen funciones de gobierno.
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.
Sector Gobierno General	Agrupa las instituciones que se dedican a cumplir las funciones de Gobierno y comprende todas las unidades gubernamentales conforme a las siguientes características: • No realizan operación en el mercado; • Son controladas por unidades gubernamentales; • Son financiadas principalmente por otra unidad de gobierno, pero pueden generar recursos propios; • Desempeñan funciones de Gobierno; y • No son EP.
Significatividad (o importancia relativa)	Las omisiones o inexactitudes de partidas son significativas o tendrán importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los EEFF. La significación o importancia relativa depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, considerada en función de las

	circunstancias particulares en que se hayan producido.
Suceso que da origen a la obligación	Un suceso que crea una obligación legal o implícita, a consecuencia de lo cual a una entidad no le queda otra alternativa más realista que cancelar esa obligación.
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.
T	
Transacciones sin contraprestación	En una transacción sin contraprestación, una entidad recibe valor de otra entidad sin entregar a cambio un valor aproximadamente igual directamente a cambio, o da valor a otra entidad sin recibir un valor aproximadamente igual directamente a cambio.
Transferencias	Son entradas de recursos de beneficios económicos futuros o potencial de servicio de transacciones sin contraprestación, distintas de impuestos.
U	
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 6 - "Estados Financieros Consolidados y Separados".

Partiendo de la normativa legal y de acuerdo con las particularidades del ente contable, esta es la política relacionada con el proceso de confirmación de saldos de las cuentas reciprocas, la cual está basada en NICSP y se considera de aplicación obligatoria por parte de los órganos desconcentrados adscritos.

La política relacionada entra en vigor al día siguiente de la aprobación por parte de la Comisión NICSP del Ministerio de Salud del cual es un órgano adscrito.

SONIA MARIA ROSALES PEREZ (FIRMA)
SONIA MARIA ROSALES PEREZ (FIRMA)
2024.10.18 15:27:18 -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 15:39:46 -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 14:25:00 -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 13:57:34 -06'00'

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

Se conoce y se aprueba la Política Específica de confirmación de saldos de las cuentas reciprocas, para los OD´s CONIS-CTAMS-CNVE y OCIS, con el fin de cumplir con el Plan de Políticas Específicas. ACUERDO N ° 9 FIRME Y UNÁNIME, del Acta Ordinaria N° 010-2024, de fecha 16 de Octubre del 2024.