

SCI-852-2025

# Comunicación de acuerdo

**Para:** Secretaría del Consejo Institucional

Ing. María Estrada Sánchez, M. Sc.  
Rectora

MAE. Silvia Elena Watson Araya, vicerrectora  
Vicerrectoría de Administración

**De:** M.A.E. Maritza Agüero González, directora  
Secretaría del Consejo Institucional

**Fecha:** 15 de octubre de 2025

**Asunto:** Sesión Ordinaria N.º 3426, Artículo 14, del 14 de octubre de 2025.  
**Modificación de las “Disposiciones sobre la definición de los niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable basado en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en el Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)”**

Para los fines correspondientes se transcribe el acuerdo tomado por el Consejo Institucional, citado en la referencia, el cual dice:

## RESULTANDO QUE:

1. En atención al artículo 96 del Estatuto Orgánico del Instituto Tecnológico de Costa Rica, las Políticas Generales aprobadas por la Asamblea Institucional Representativa constituyen la base para la toma de decisiones del Consejo Institucional; en lo conducente, interesa la que se indica a continuación:

**5. Gestión Institucional:** *Se fomentarán las mejores prácticas de gestión para una efectiva operación de los procesos, bajo principios de innovación y excelencia, con la incorporación de plataformas eficientes de TIC, orientadas al cumplimiento de los fines y principios institucionales para lograr la satisfacción de las personas vinculadas con el Instituto.*

(Aprobadas en Sesión AIR-99-2021 del 16 de noviembre 2021, publicadas en Gaceta N.º 851 del 21 de noviembre de 2021 y modificadas en AIR-107-2023 del 27 de setiembre de 2023, publicadas en Gaceta N.º 1143 del 03 de octubre de 2023)

2. El Estatuto Orgánico del Instituto Tecnológico de Costa Rica, estable en el artículo 18:

**Artículo 18**

*Son funciones del Consejo Institucional:*

*f. Aprobar, promulgar y modificar los reglamentos generales necesarios para el funcionamiento del Instituto, así como los suyos propios, excepto aquellos que regulen el funcionamiento de la Asamblea Institucional Representativa y del Congreso Institucional*

...

*u. Resolver sobre lo no previsto en este Estatuto Orgánico y ejercer otras funciones necesarias para la buena marcha de la Institución no atribuidas a ningún otro órgano*

...

3. Según el decreto N.º 34918-H del 9 de diciembre del 2008: “Adopción e Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), en el Ámbito Costarricense” se indica en el Artículo 2º-  
**Ámbito de aplicación del Decreto Ejecutivo:**

*El presente decreto ejecutivo le es aplicable a todas aquellas instituciones que son regidas por el Subsistema de Contabilidad Nacional, establecido en la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N° 8131 del 18 de septiembre del 2001. **Las entidades cuya Ley de creación les confiere un grado de autonomía deberán adoptar e implementar la normativa que más se adapte a su funcionalidad, con la posibilidad de que estas instituciones y cualquier otra que así lo desee pueda adoptar esta normativa.** (El resaltado es proveído)*

4. La Dirección General de Contabilidad Nacional emite la siguiente información relacionada con la adopción e implementación de las NICSP:

- Mediante oficio DCN-1527-2020, se solicita la integración de una Comisión Institucional de adopción e implementación de las NICSP y la delimitación de sus funciones; con el objetivo de establecer una estrategia de coordinación, comunicación, ejecución y seguimiento para el cumplimiento y cierre de brechas para la adopción de las NICSP.
- Mediante Resolución de Alcance General DCN-0002-2021 del 03 de marzo del 2021, se resuelve:

**Adoptar e implementar en el Sector Público Costarricense, de conformidad con los lineamientos establecidos por los Decretos Ejecutivos N° 34918-H del 19 de noviembre de 2008 y sus reformas y N° 41039-MH**

*del 01 de febrero del 2018, la versión 2018 de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés), publicadas oficialmente en setiembre de 2018 y traducidas al idioma español en abril de 2019. (El resaltado es proveído)*

- Mediante Resolución de Alcance General DCN-0003-2022 del 25 de marzo del 2022, se resuelve:

*Modificar los transitorios Primero y Segundo de la Resolución DCN-0002-2021 de las doce horas treinta minutos del tres de marzo del dos mil veintiuno, para que se lean de la siguiente forma:*

...

*Transitorio Segundo: Considerando los transitorios que otorgan las NICSP33 versión 2018, el proceso de transición de los tres años empieza a regir a partir del 24 de marzo de 2021 y finaliza **al cierre del período contable del año 2024**, durante ese periodo **los entes contables deberán generar la correspondiente afirmación explícita e incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP versión 2018 en un 100%**.*

*(El resaltado es proveído)*

5. El Consejo Institucional en su Sesión Ordinaria N.º 3101, Artículo 11, del 12 de diciembre de 2018, adoptó la versión 2016 de las Políticas Contables Generales sustentadas en las NICSP, emitidas por la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda de Costa Rica, como Normas Generales de Contabilidad del Instituto Tecnológico de Costa Rica, indicándose lo siguiente:

**SE ACUERDA:**

- a. *Adoptar las Políticas Generales emitidas por la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda de Costa Rica, donde se determinan las “Políticas Contables Generales Sustentadas en NICSP” (versión 2016), **como Normas Generales de Contabilidad del Instituto Tecnológico de Costa Rica.***

...

- c. *Solicitar a la Administración presentar el Plan de Normas Específicas, que están en revisión y que estarán sustentadas en las Normas Generales de Contabilidad del Instituto Tecnológico de Costa Rica.*

... (El resaltado es proveído)

Este acuerdo fue rectificado en la Sesión Ordinaria N.º 3117, Artículo 11 del 15 de mayo de 2019, dado que no se especificaron los recursos que admite, ni los plazos de presentación.

6. En vista de una nueva versión de las Políticas Contables Generales (versión 2018, remitida en el oficio R-812-2019 del 26 de julio 2019), el Consejo Institucional modificó el precitado acuerdo, donde se adoptó la versión 2016, adicionándose al mismo en la Sesión Ordinaria N.º 3156, Artículo 10, del 12 de febrero de 2020, el siguiente inciso:

*b. Adoptar en adelante las modificaciones e inclusiones de Políticas Contables Generales sustentadas en las NICSP siendo que constituyen la base para la preparación de los Estados Financieros del Instituto Tecnológico de Costa Rica.*

7. El Consejo Institucional en su Sesión Ordinaria N.º 3173, Artículo 10, del 27 de mayo del 2020, aprobó las Disposiciones sobre la definición de los niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable con base en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en el Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR).

8. El Consejo Institucional en la Sesión Ordinaria N.º 3208, Artículo 9, del 10 de marzo de 2021, acuerda:

*a. Aprobar las Políticas Contables Específicas del Instituto Tecnológico de Costa Rica (adjuntas a este acuerdo), mismas que se encuentran basadas en la versión vigente de las Políticas Contables Generales de la Dirección de Contabilidad Nacional, sustentadas en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), que fueron adoptadas por la Institución.*

...

9. Mediante el oficio VAD-200-2025, con fecha de recibido 25 de abril de 2025, suscrito por la máster Silvia Watson Araya, vicerrectora de Administración, dirigido a la ingeniera María Estrada Sánchez, M.Sc., rectora y presidenta del Consejo Institucional, con copia a la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), se presenta una propuesta de modificación de las “Disposiciones sobre la definición de los niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable basado en las NICSP en el Instituto Tecnológico de Costa Rica”.

Se hace referencia al informe AUDI-CI-002-2024 del 28 de noviembre del 2024 “Evaluación de la implementación de la Balanza de Apertura y Plan General Contable - NICSP”, en el cual se solicita:

*4.1 Revisar la vigencia de los roles y responsabilidades definidos en el acuerdo de la Sesión Ordinaria N.º 3173, Artículo 10, del 27 de mayo de 2020, en especial las del equipo técnico de la Vicerrectoría de Administración y las asignadas al Departamento Financiero Contable, según se señala en el Resultado 2.3.1., del informe y se gestione ante el Consejo Institucional la actualización que corresponda*

Se remite la siguiente matriz de cambios propuestos a las disposiciones sobre la definición de los niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable con base en las NICPS en el ITCR.

| Texto vigente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Propuesta de modificación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Observaciones |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Apartado 3: Normativa Aplicable</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |
| a. Estatuto Orgánico del Instituto Tecnológico de Costa Rica<br>b. Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N°8131 y su Reglamento<br>c. Ley de Control Interno, N°8292<br>d. Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE)<br>e. Adopción de las Políticas Generales emitidas por la Contabilidad Nacional del Gobierno de Costa Rica sobre las NICSP como marco del Plan General y Específico de Contabilidad para el ITCR, acuerdo del Consejo Institucional en Sesión Ordinaria N°3101, Artículo 11, del 12 de diciembre de 2018.<br>f. Disposiciones para la realización de ajustes contables a los Estados Financieros del ITCR, acuerdo del Consejo Institucional en Sesión Ordinaria N°3070, Artículo 11 del 17 de mayo del 2018.<br>g. Otras leyes y normativas internas y externas vinculantes en esta materia. | a. Estatuto Orgánico del Instituto Tecnológico de Costa Rica<br>b. Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N°8131 y su Reglamento<br>c. Ley de Control Interno, N°8292<br>d. Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE)<br>e. Adopción de las Políticas Generales emitidas por la Contabilidad Nacional del Gobierno de Costa Rica sobre las NICSP como marco del Plan General y Específico de Contabilidad para el ITCR, acuerdo del Consejo Institucional en Sesión Ordinaria N°3101, Artículo 11, del 12 de diciembre de 2018.<br><del>f. Disposiciones para la realización de ajustes contables a los Estados Financieros del ITCR, acuerdo del Consejo Institucional en Sesión Ordinaria N°3070, Artículo 11 del 17 de mayo del 2018.</del><br><b>f. DCN-1527-2020 Funciones de la Comisión Institucional de Adopción e Implementación de NICSP</b><br>g. Otras leyes y normativas internas y externas vinculantes en esta materia. | N/A           |

**Apartado 4: De la comisión NICSP**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Está conformada por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vicerrector de Administración quien preside la Comisión NICSP</li> <li>• Equipo técnico en NICSP a cargo de la Vicerrectoría de Administración</li> <li>• Director de Departamento Financiero Contable</li> <li>• Coordinador de la Unidad de Contabilidad</li> <li>• Coordinador de la Unidad de Tesorería</li> <li>• Coordinador de la Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto</li> <li>• Un representante administrativo de cada Campus Tecnológico Local</li> </ul> | <p>Está conformada por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Persona Vicerrectora</b> de Administración quien preside la Comisión NICSP</li> <li>• <b>Persona Directora</b> de Departamento Financiero Contable, <b>quien preside la Comisión NICSP en caso de ausencia de la persona Vicerrectora de Administración.</b></li> <li>• Equipo técnico en NICSP a cargo de la Vicerrectoría de Administración</li> <li>• <b>Persona Coordinadora</b> de la Unidad de Contabilidad</li> <li>• <b>Persona Coordinadora</b> de la Unidad de Tesorería</li> <li>• <b>Persona Coordinadora</b> de la Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto</li> <li>• <del>Un representante administrativo de cada Campus Tecnológico Local</del></li> <li>• <b>Persona Directora del Departamento Administrativo del Campus Tecnológico Local San Carlos.</b></li> </ul> <p><b>La comisión debe ser permanente en el tiempo y llevar actualizada tanto la matriz de autoevaluación como los planes de acción, debido a que las NICSP son flexibles en el tiempo, es decir esto en un proceso que puede incluir cambios en el futuro conforme se vayan dando nuevas versiones de NICSP, y por ende nuevas normas o algunas derogaciones.</b></p> <p><b>La Comisión NICSP, sesionará</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• En el caso del Campus Local San José, considerando que el aparato administrativo como generador de información financiera no es igual que el del Campus Local San Carlos, se propone que no tenga representación en la Comisión NICSP.</li> <li>• Según oficio DCN-1527-2020 del 04 de diciembre del 2020, se establece la obligatoriedad de conformación de una Comisión NICSP. Las NICSP al ser flexibles en el tiempo (nuevas versiones o derogaciones) la naturaleza de la comisión es de carácter permanente.</li> </ul> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                   |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <b>cuando sea requerido o en su defecto como mínimo una (1) vez al trimestre.</b> |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------|--|

#### Apartado 5: Niveles de Autoridad y Responsabilidades

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Consejo Institucional</b><br><b><u>Responsabilidades:</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Adoptar y aprobar nuevas Políticas Contables Generales y Específicas basadas en NICSP.</li> <li>• Conocer los Estados Financieros parciales y final.</li> <li>• Aprobar los Estados Financieros anuales auditados.</li> <li>• Aprobar recursos económicos para la aplicación constante de las NICSP.</li> <li>• Aprobar los roles y responsabilidades que les corresponde desempeñar a los diversos actores que intervienen en el proceso de normalización contable basada en NICSP, al interior de la Institución.</li> <li>• Autorizar la realización de ajustes contables según el monto establecido en el acuerdo del Consejo Institucional en Sesión Ordinaria N°3070, Artículo 11 del 17 de mayo del 2018.</li> </ul> | <b>Consejo Institucional</b><br><b><u>Responsabilidades:</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <del>Adoptar y aprobar nuevas Políticas Contables Generales y Específicas basadas en NICSP.</del></li> <li>• Conocer los Estados Financieros parciales y final.</li> <li>• Aprobar los Estados Financieros anuales auditados.</li> <li>• Aprobar recursos económicos para la aplicación constante de las NICSP.</li> <li>• Aprobar los roles y responsabilidades que les corresponde desempeñar a los diversos actores que intervienen en el proceso de normalización contable basada en NICSP, al interior de la Institución.</li> <li>• <del>Autorizar la realización de ajustes contables según el monto establecido en el acuerdo del Consejo Institucional en Sesión Ordinaria N°3070, Artículo 11 del 17 de mayo del 2018.</del></li> </ul> | Con base a la experiencia obtenida durante la ejecución del Proyecto NICSP. Se determina que las políticas a aprobar y los ajustes contables a realizar por parte de la Institución, relacionados con las NICSP, corresponden a transacciones operativas de la Administración y en todo momento basados en la Normativa Vigente, por lo que se recomienda que ya no se tenga que elevar estos asuntos a aprobación del Consejo Institucional, y que se traslade a la Rectoría. |
| <b>Rector (a)</b><br><b><u>Responsabilidades:</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aprobar las actualizaciones y modificaciones de las</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Persona Rector (a)</b><br><b><u>Responsabilidades:</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aprobar las <b>inclusiones (nuevas)</b> actualizaciones y</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se incluye la función de aprobar inclusiones de</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Políticas Contables Generales y Específicas basadas en NICSP.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aprobar los Estados Financieros parciales y final.</li> <li>• Avalar los Estados Financieros anuales auditados.</li> <li>• Remitir al Consejo Institucional y otros entes externos los Estados Financieros parciales, final y auditados.</li> <li>• Asignar el recurso económico y humano para la normalización contable, de carácter permanente.</li> <li>• Encargar a la Comunidad Institucional la aplicación de los procedimientos operativos para mejorar la veracidad y calidad de la información financiera.</li> <li>• Conocer, firmar y remitir los informes de avance y aplicación continua sobre la normalización contable al Consejo Institucional, así como a los entes externos que lo soliciten.</li> </ul> <p>Autorizar la realización de ajustes contables según el monto establecido en el acuerdo del Consejo Institucional en Sesión Ordinaria N°3070, Artículo 11 del 17 de mayo del 2018.</p> | <p>modificaciones de las Políticas Contables Generales y Específicas basadas en NICSP.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aprobar los Estados Financieros parciales y final.</li> <li>• <del>Conocer</del> <b>Avalar</b> los Estados Financieros anuales auditados.</li> <li>• Remitir al Consejo Institucional y otros entes externos los Estados Financieros parciales y final. <del>y auditados.</del></li> <li>• Asignar el recurso económico y humano para la normalización contable, de carácter permanente.</li> <li>• Encargar a la Comunidad Institucional la aplicación de los procedimientos operativos para mejorar la veracidad y calidad de la información financiera.</li> <li>• Conocer, firmar y remitir los informes de avance y aplicación continua sobre la normalización contable al Consejo Institucional, así como a los entes externos que lo soliciten.</li> <li>• <del>Autorizar la realización de ajustes contables según el monto establecido en el acuerdo del Consejo Institucional en Sesión Ordinaria N°3070, Artículo 11 del 17 de mayo del 2018.</del></li> </ul> | <p>Políticas Contables Generales y Específicas basadas en NICSP, las cuales anteriormente la tenía asignada el Consejo Institucional.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En el Art. 9 del Reglamento para la atención de informes de auditoría y presuntos hechos irregulares en el ITCR, se establece que todos los informes finales de Auditoría Externa que contrate el Instituto deben ser remitidos a la Presidencia del Consejo Institucional, por lo que ya no es responsabilidad de la Rectoría remitirlos al Consejo Institucional.</li> </ul> |
| <b>Directores (as) de Oficinas Asesoras de la Rectoría</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Personas Directoras de Oficinas Asesoras de la Rectoría</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Modificación lenguaje inclusivo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Vicerrectores (as), Director (a) de Campus Tecnológicos y Centros Académicos</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Personas Vicerrectoras, Personas Directoras de Campus Tecnológicos y Centros Académicos</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Modificación lenguaje inclusivo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Comisión NICSP</b><br/><b><u>Responsabilidades:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicitar la atención de aquellas actividades que se deben ejecutar para el cumplimiento de la normalización contable a las diferentes instancias de la organización.</li> <li>• Asignar la prioridad a las actividades recomendadas por el equipo técnico.</li> <li>• Atender las consultas de entes externos e internos relacionadas con el proceso.</li> <li>• Colaborar en el proceso de elaboración de Políticas Contables Específicas, manuales de procedimientos contables y normativa relacionada.</li> <li>• Velar por la aplicación de los roles y responsabilidades que tienen que desempeñarse en la organización, para la normalización contable.</li> </ul> | <p><b>Comisión NICSP</b><br/><b><u>Responsabilidades:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Solicitar la atención de aquellas actividades que se deben ejecutar para el cumplimiento de la normalización contable a las diferentes instancias de la organización.</li> <li>• <b>Realizar un FODA institucional que considere todos los impactos con respecto a la aplicación de los estándares de las NICSP, las políticas generales contables y el cumplimiento de los demás requerimientos solicitados por parte de la Contabilidad Nacional.</b></li> <li>• <b>Analizar y aplicar la Matriz de Autoevaluación de NICSP, con el fin de detectar las brechas que dificultan el cumplimiento de dichas normas a nivel institucional.</b></li> <li>• <b>Elaborar los planes de acción con el fin de mitigar las brechas en NICSP, estableciendo los responsables de generar la información y los plazos acorde a lo dispuesto la Contabilidad Nacional. Establecer la estrategia de Implementación de NICSP considerando los elementos de control como la coordinación, comunicación, ejecución y seguimiento.</b></li> <li>• <b>Incluir dentro de la planificación formal de la institución, el proceso de implementación de las NICSP, con el fin de establecer los recursos técnicos, presupuestarios y financieros necesarios que faciliten cumplir</b></li> </ul> | <p>Se modifican las funciones en atención del oficio DCN-1527-2020 del 04 de diciembre del 2020</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p><b>con las NICSP y con ello emitir estados financieros con un nivel de calidad optimo que permitan tomar las mejores decisiones a nivel gerencial.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Velar porque la implementación se efectúe según los lineamientos emitidos por el Rector.</b></li></ul> <p><b>Participar en los procesos de capacitación que establezca la Contabilidad Nacional</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Capacitar internamente sobre las disposiciones de NICSP.</b></li><li>• <b>Llevar un control de minutas de las reuniones y acuerdos</b></li><li>• <b>Emitir una certificación a la Contabilidad Nacional del funcionamiento de la comisión, y los avances logrados de los planes de acción en forma trimestral para la adopción e implementación de las NICSP e incorporarlos en la revelación del Estado de Notas Contables dentro de los Estados Financieros trimestrales.</b></li><li>• <b>Asignar la prioridad a las actividades recomendadas por el equipo técnico.</b></li><li>• <b>Atender las consultas de entes externos e internos relacionadas con el proceso.</b></li><li>• <b>Colaborar en el proceso de elaboración de Políticas Contables Específicas, manuales de procedimientos contables y normativa relacionada.</b></li></ul> <p><b>Velar por la aplicación de los roles y responsabilidades que tienen que desempeñarse en la organización, para la normalización contable.</b></p> |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Equipo técnico NICSP</b><br/><b><u>Responsabilidades:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Asesorar a la Comisión NICSP y al Departamento Financiero Contable en materia relacionada con las normas contables.</li> <li>• Elaborar y presentar para su aprobación políticas contables específicas.</li> <li>• Elaborar manuales de procedimientos contables y guías de aplicación para la normalización contable.</li> <li>• Revisar y asesorar en el desarrollo de procedimientos operativos relacionados con la normalización contable.</li> <li>• Dar seguimiento continuo al proceso de aplicación de las políticas contables generales y específicas.</li> <li>• Proponer mejoras en procesos financieros para la ejecución eficaz de las normas contables.</li> <li>• Presentar informes sobre las variaciones entre las normas contables y políticas vigentes y nuevas emisiones, adoptadas por la Dirección de Contabilidad Nacional.</li> </ul> <p>Definir en las unidades de registro primario las actividades correspondientes para la atención de las normas contables</p> | <p><b>Equipo técnico NICSP</b><br/><b><u>Responsabilidades:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Asesorar a la Comisión NICSP y al Departamento Financiero Contable en materia relacionada con las normas contables.</li> <li>• <del>Elaborar y presentar para su aprobación políticas contables específicas.</del></li> <li>• <del>Elaborar manuales de procedimientos contables y guías de aplicación para la normalización contable.</del></li> <li>• Revisar y asesorar en el desarrollo de procedimientos operativos relacionados con la normalización contable.</li> <li>• Dar seguimiento continuo al proceso de <b>actualización y</b> aplicación de las políticas contables generales y específicas.</li> <li>• Proponer mejoras en procesos financieros para la ejecución eficaz de las normas contables.</li> <li>• Presentar informes sobre las variaciones entre las normas contables y políticas vigentes y nuevas emisiones, adoptadas por la Dirección de Contabilidad Nacional.</li> </ul> <p>Definir en las unidades de registro primario las actividades correspondientes para la atención de las normas contables</p> | <p>Al inicio del proyecto NICSP, el proceso de implementación estaba asignado al Equipo Técnico. Actualmente, al concluir la etapa de Implementación, el trabajo operativo se designa al Departamento Financiero, como departamento Encargado.</p> <p>El rol del Equipo Técnico NICSP se mantiene con las funciones de Asesoramiento y Seguimiento, únicamente.</p> |
| <p><b>Directores (as) de Departamentos y Escuelas</b><br/><b>Coordinadores (as) de Unidades, Áreas y otras instancias</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p><b>Personas Directoras de Departamentos y Escuelas</b><br/><b>Personas Coordinadoras de Unidades, Áreas y otras instancias</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>Modificación lenguaje inclusivo</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Director (a)</b><br><b>Departamento</b><br><b>Financiero Contable</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Persona Directora</b> Departamento<br>Financiero Contable                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                 |
| <b>Coordinador (a) de la</b><br><b>Unidad de Contabilidad</b><br><b>Responsabilidades:</b><br>• Elaborar, firmar y<br>comunicar los Estados<br>Financieros con sus<br>respectivas notas basadas<br>en NICSP.<br>Elaborar, firmar y<br>comunicar los informes<br>de avance y en general,<br>de la marcha del<br>proceso de<br>implementación y<br>aplicación de las<br>NICSP.                                                                                                                                                         | • <b>Persona Coordinadora de la</b><br><b>Unidad de Contabilidad</b><br><b>Responsabilidades:</b><br>• Elaborar, firmar y comunicar los<br>Estados Financieros con sus<br>respectivas notas basadas en<br>NICSP.<br>• <b>Elaborar y presentar para</b><br><b>su aprobación políticas</b><br><b>contables específicas</b><br>• Elaborar, firmar y comunicar los<br>informes de avance y en<br>general, de la marcha del<br>proceso de implementación y<br>aplicación de las NICSP.                                                                                                                                                                                                      | Se incluye la<br>responsabilidad<br>de Elaborar y<br>presentar para<br>aprobación las<br>políticas<br>contables<br>específicas. |
| <b>Coordinadores (as) de las</b><br><b>Unidades del Departamento</b><br><b>Financiero Contable</b><br><b>Responsabilidades:</b><br>• Asesorar a las<br>respectivas jerarquías<br>institucionales acerca de<br>las decisiones que se<br>deben tomar para lograr la<br>ejecución de la<br>normalización contable.<br>• Presentar trimestralmente<br>a la Vicerrectoría de<br>Administración y a la<br>Rectoría, informes sobre el<br>impacto de la aplicación de<br>las normas vigentes,<br>así como los cambios por<br>nuevas normas. | <b>Personas Coordinadoras de</b><br><b>las Unidades del</b><br><b>Departamento Financiero</b><br><b>Contable</b> <b>Responsabilidades:</b><br>• Asesorar a las respectivas<br>jerarquías institucionales acerca<br>de las decisiones que se deben<br>tomar para lograr la ejecución de<br>la normalización contable.<br>• <b>Elaborar manuales de</b><br><b>procedimientos contables y</b><br><b>guías de aplicación para la</b><br><b>normalización contable.</b><br>• Presentar trimestralmente a la<br>Vicerrectoría de Administración y<br>a la Rectoría, informes sobre el<br>impacto de la aplicación de las<br>normas vigentes, así como los<br>cambios<br>• por nuevas normas. | Se incluye la<br>responsabilidad<br>de Elaborar los<br>manuales de<br>procedimientos.                                           |

10. Mediante el oficio VAD-201-2025 con fecha de recibido 25 de abril de 2025, suscrito por la máster Silvia Watson Araya, vicerrectora de la Vicerrectoría de Administración, dirigido a la ingeniera María Estrada Sánchez, M.Sc., rectora y presidenta del Consejo Institucional, con copia a la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), se remite una propuesta de adición al acuerdo de la Sesión N.º 3208, Artículo 9, del 10 de

marzo de 2021, referido a las Políticas Contables Específicas sustentadas en las Políticas Contables Generales de Contabilidad Nacional y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, para agregar un inciso b, como se detalla a continuación:

- b. Adoptar en adelante las modificaciones e inclusiones de Políticas Contables Específicas sustentadas en las Políticas Generales emitidas por Contabilidad Nacional.*

**11.** Mediante el oficio R-402-2025 con fecha de recibido 06 de mayo de 2025, suscrito por la ingeniera María Estrada Sánchez, M.Sc., rectora, dirigido al máster Nelson Ortega Jiménez, coordinador de la Comisión de Planificación y Administración del Consejo Institucional, con copia al Consejo Institucional, a la máster Silvia Watson Araya, vicerrectora de la Vicerrectoría de Administración, se remiten los oficios precitados:

- a. El oficio VAD-200-2025 con la propuesta de modificación de las disposiciones sobre la definición de niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable basado en las NICSP.
- b. El oficio VAD-201-2025 con la propuesta de adición al acuerdo de la Sesión Ordinaria N.º 3208 del 10 de marzo de 2021, de un inciso sobre la adopción de modificaciones e inclusiones de políticas contables específicas.

Se indica que dichos documentos fueron conocidos por el Consejo de Rectoría en la Sesión N.º 13-2025, Artículo 3, del 5 de mayo 2025.

**12.** En la reunión N.º 1125, del 25 de setiembre de 2025, la Comisión de Planificación y Administración dictaminó lo siguiente:

***Resultando que:***

1. *La Comisión de Planificación y Administración recibió mediante el oficio R-402-2025, los oficios VAD-200-2025 y VAD-201-2025, con la solicitud de modificación de las Disposiciones sobre la definición de los niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable con base en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en el Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR), deberán adoptar e implementar la normativa que más se adapte a su funcionalidad, respectivamente.*
2. *El decreto N.º 34918-H: “Adopción e Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), en el Ámbito Costarricense” indica en el artículo 2º- **Ámbito de aplicación del Decreto Ejecutivo:***

*El presente decreto ejecutivo le es aplicable a todas aquellas instituciones que son regidas por el Subsistema de Contabilidad Nacional, establecido en la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N° 8131 del 18 de septiembre del 2001. Las entidades cuya Ley de creación les confiere un grado de autonomía deberán adoptar e implementar la normativa que más se adapte a su funcionalidad, con la posibilidad de que estas instituciones y cualquier otra que así lo desee pueda adoptar esta normativa.*

**Considerando que:**

- 1. Al cierre del periodo contable del año 2024 finalizó el periodo de transición para el cumplimiento al 100% de las NICSP versión 2018, según se señala en el transitorio segundo de la Resolución de Alcance General DCN-0003-2022, emitida por la Dirección General de Contabilidad Nacional. Con la implementación al 100% de estas normas la Institución no solo acumula experiencia en su aplicación, sino que, dada la flexibilidad temporal propia de las NICSP, resulta necesario revisar la vigencia de los roles y responsabilidades establecidos en las disposiciones del proceso de normalización contable.*
- 2. La Vicerrectoría de Administración, remite mediante el oficio VAD-200-2025 la propuesta de modificación de los roles y responsabilidades definidos en el acuerdo tomado por el Consejo Institucional en la Sesión Ordinaria N.º 3173, Artículo 10, del 27 de mayo de 2020, en especial las del equipo técnico de la Vicerrectoría de Administración y las asignadas al Departamento Financiero Contable.*

*Así mismo, remite mediante el oficio VAD-201-2025, la solicitud de adición al acuerdo de la Sesión Ordinaria N.º 3208 del 10 de marzo de 2021, de un inciso sobre la adopción de modificaciones e inclusiones de políticas contables específicas.*

- 3. Esta Comisión, en la reunión N.º 1120, procedió a revisar la propuesta de modificación de las Disposiciones sobre la definición de los niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable con base en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en el Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR), remitida en el oficio VAD-200-2025.*

*Con el fin de aclarar algunas dudas técnicas sobre la propuesta y profundizar en el análisis, se recibió en audiencia a la señora Marta Gómez Aguilar, funcionaria de la Vicerrectoría de Administración. Se le solicita la ampliación de la justificación que origina la propuesta de modificación y se plantean las siguientes observaciones:*

- a. Al ser el Consejo Institucional el máximo jerarca de la institución se consulta si se analizó la figura de aprobación por parte de la persona rectora y si es una función que puede ser delegada. Se indica en la*

*propuesta que, aunque la Rectoría aprueba formalmente las políticas contables, el Consejo Institucional sigue siendo informado y puede ejercer su función de supervisión y acompañamiento.*

- b. Dado que en el oficio R-402-2025 también se adjunta el oficio VAD-201-2025 con la propuesta para que la Institución, en adelante, adopte las modificaciones e inclusiones en las Políticas Contables Específicas, se consulta sobre el rol de aprobación de éstas por parte de la persona rectora, en concordancia con la adopción de las actualizaciones de esas políticas. Se indica que, si bien las políticas contables se adoptan automáticamente conforme a los cambios en la normativa nacional, se realizan adaptaciones propias a la Institución y requiere de la validez formal y se propone, en este caso, la Rectoría.*
  - c. Se aclara que no existe sanción económica por el incumplimiento de las disposiciones, sin embargo, la Contabilidad Nacional podría emitir llamados de atención y en caso de que el ITCR reciba dos de manera consecutiva, corre el riesgo de ser excluido del consolidado nacional, lo que tendría repercusiones en materia de presupuestos, rendición de cuentas y transferencias de recursos.*
  - d. Se revisa el marco legal aplicable sobre las disposiciones, en particular la Ley 9635, Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, la cual establece la adopción obligatoria de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).*
- 4. En la reunión N.º 1125, se retoma el tema sobre los niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable de la Institución, tomando en cuenta el decreto N.º 34918-H, al respecto se analiza lo siguiente:*
- a. Según el decreto N.º 34918-H, artículo 2º- Ámbito de aplicación del Decreto Ejecutivo, las entidades cuya Ley de creación les confiere un grado de autonomía deberán adoptar e implementar la normativa que más se adapte a su funcionalidad, con la posibilidad de que estas instituciones y cualquier otra que así lo desee pueda adoptar esta normativa.*
  - b. Con base en el decreto citado se respalda que el Consejo Institucional como máximo jerarca de la Institución, puede adaptar de manera funcional los niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable de la Institución, de manera que pueda conferir roles y responsabilidades de orden técnico y se mantenga informado al Consejo Institucional.*
  - c. La propuesta que se presenta mediante los oficios R-402-2025 y VAD-200-2025, contiene una distribución de roles y responsabilidad en el proceso de normalización contable, enfocada en las unidades operativas de contabilidad y finanzas, así como en la Comisión de*

*NICSP con la asesoría del equipo técnico de NICSP. Esa propuesta nace a partir de la solicitud de la Auditoría Interna, de la implementación al 100% de las NICSP y de la experiencia generada. Con base en lo anterior, esta Comisión estima oportuna la propuesta de ajuste de los roles y responsabilidades.*

5. *Se consultó vía TEAMS a la máster María de los Ángeles Montero Brenes, coordinadora de la Unidad de Contabilidad General, sobre la aprobación de las políticas contables específicas en el proceso de normalización contable y señaló que dichas políticas son creadas por la institución por lo tanto requieren de su aprobación a lo interno. En tanto las políticas contables generales emitidas por la Contabilidad Nacional, al ser adoptadas según el acuerdo del Consejo Institucional, sus inclusiones o modificaciones no requieren aprobación.*

*Así mismo, se confirmó la vigencia del decreto N.º 34918-H vía correo electrónico a la dirección [forrestermh@hacienda.go.cr](mailto:forrestermh@hacienda.go.cr), del señor Henry Forrester Mora, analista de la Dirección General de Contabilidad Nacional y destacado para la Institución, que junto con la Directriz DCN-0002-2021 representan documentos oficiales de adopción de las NICSP por parte de la Dirección General de Contabilidad Nacional.*

6. *La propuesta de modificación de los niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable de la Institución presenta entre los principales ajustes, los siguientes:*
  - a. *Se incorpora en la normativa aplicable el documento DCN-1527-2020 Funciones de la Comisión Institucional de Adopción e Implementación de NICSP.*
  - b. *Se incorpora lenguaje inclusivo.*
  - c. *Se incorporan nuevas funciones en la Comisión de NICSP según el oficio DCN-1527-2020 y se ajusta la integración.*
  - d. *Se modifican los roles y responsabilidades centralizando las funciones operativas y técnicas en las instancias correspondientes.*
7. *Adicionalmente, esta Comisión realiza cambios con el fin de mejorar la comprensión, la delimitación del rol y responsabilidad asignado en la propuesta, entre ellos se tiene:*
  - a. *La incorporación de lenguaje inclusivo adicional al propuesto y ajustes de forma en la redacción.*
  - b. *Dado que el Consejo Institucional, en la Sesión Ordinaria N.º 3156, Artículo 10, del 12 de febrero de 2020, acordó adoptar en adelante las modificaciones e inclusiones de las políticas contables generales sustentadas en las NICSP, se ajusta la redacción en el rol de la*

*Rectoría de manera que se incluya únicamente la aprobación de las políticas contables específicas.*

- c. *En la propuesta presentada en el oficio VAD-200-2025, se señala la eliminación de las disposiciones para la realización de ajustes contables a los Estados Financieros del ITCR, según el acuerdo tomado por el Consejo Institucional en Sesión Ordinaria N.º 3070, Artículo 11 del 17 de mayo del 2018, tanto de la normativa aplicable como de la responsabilidad de su autorización por parte del Consejo Institucional y de la Rectoría.*

*No obstante, al eliminar la autorización de esos ajustes contables tanto en la Rectoría como en el Consejo Institucional se requeriría la modificación o derogatoria del acuerdo tomado por el Consejo Institucional en Sesión Ordinaria N.º 3070, Artículo 11 del 17 de mayo del 2018. Al respecto, se estima oportuno solicitar información detallada que permita a esta Comisión analizar y dictaminar la pertinencia de la modificación de las disposiciones o la derogatoria del acuerdo. Por lo tanto, se valora la conveniencia de mantener las disposiciones vigentes y solicitar a la Administración la ampliación de la justificación de la eliminación de los ajustes contables y por ende una posible derogatoria en el acuerdo del Consejo Institucional mencionado.*

*A continuación, se detallan los cambios realizados:*

**DISPOSICIONES SOBRE LA DEFINICIÓN DE LOS NIVELES DE  
AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD EN EL PROCESO DE  
NORMALIZACIÓN CONTABLE CON BASE EN LAS NORMAS  
INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR  
PÚBLICO (NICSP) EN EL INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA  
RICA (ITCR)**

**1. OBJETIVO**

*Establecer las responsabilidades y los niveles de autoridad esenciales que le son atribuidas a cada uno de los integrantes de la estructura organizativa del ITCR; que permitan una comunicación fluida y eficaz en el logro efectivo de la normalización contable con base a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) que se ha trazado en la institución.*

**2. ÁMBITO DE APLICACIÓN**

*Estas disposiciones son de aplicación a toda la estructura de la Institución, en donde se establezca la oportunidad de aplicación de una norma contable que permita fortalecer la confiabilidad y la transparencia de la información financiera para la toma de decisiones, así como la rendición de cuentas.*

### **3. NORMATIVA APLICABLE**

- a. Estatuto Orgánico del Instituto Tecnológico de Costa Rica
- b. Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N°8131 y su Reglamento
- c. Ley de Control Interno, N°8292
- d. Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE)
- e. Adopción de las Políticas Generales emitidas por la Contabilidad Nacional del Gobierno de Costa Rica sobre las NICSP como marco del Plan General y Específico de Contabilidad para el ITCR, acuerdo del Consejo Institucional en Sesión Ordinaria N°3101, Artículo 11, del 12 de diciembre de 2018.
- f. Disposiciones para la realización de ajustes contables a los Estados Financieros del ITCR, acuerdo del Consejo Institucional en Sesión Ordinaria N°3070, Artículo 11 del 17 de mayo del 2018.**
- g. DCN-1527-2020 Funciones de la Comisión Institucional de Adopción e Implementación de NICSP
- h. Otras leyes y normativas internas y externas vinculantes en esta materia.

### **4. DE LA COMISIÓN NICSP**

Con la finalidad de fortalecer el proceso de normalización contable se crea la Comisión NICSP, suscrita a la Vicerrectoría de Administración, de carácter ejecutivo y toma de decisiones.

Está conformada por:

- **Persona V** Vicerrectora de Administración quien preside la Comisión NICSP
- **Persona d** Directora de Departamento Financiero Contable, quien preside la Comisión NICSP en caso de ausencia de la persona Vicerrectora de Administración.
- **Equipo técnico en NICSP a cargo de la Vicerrectoría de Administración**
- **Persona C** Coordinadora de la Unidad de Contabilidad
- **Persona C** Coordinadora de la Unidad de Tesorería
- **Persona C** Coordinadora de la Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto
- **Persona d** Directora del Departamento Administrativo del Campus Tecnológico Local San Carlos.

La comisión debe ser permanente en el tiempo y llevar actualizada tanto la matriz de autoevaluación como los planes de acción, debido a que las NICSP son flexibles en el tiempo, es decir, esto en un proceso que puede incluir cambios en el futuro conforme se vayan dando nuevas versiones de NICSP, y por ende nuevas normas o algunas derogaciones.

La Comisión NICSP, sesionará cuando sea requerido o en su defecto como mínimo una (1) vez al trimestre.

## 5. NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDADES

| NIVEL<br>JERARQUICO<br>RESPONSABLE    | ROL                                                                   | RESPONSABILIDADES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Consejo<br>Institucional              | Decisión y<br>aprobación                                              | <p>Conocer los Estados Financieros parciales y final.</p> <p>Aprobar los Estados Financieros anuales auditados.</p> <p>Aprobar recursos económicos para la aplicación constante de las NICSP.</p> <p>Aprobar los roles y responsabilidades que les corresponde desempeñar a los diversos actores que intervienen en el proceso de normalización contable basada en NICSP, al interior de la Institución.</p> <p><b>Autorizar la realización de ajustes contables según el monto establecido en el acuerdo del Consejo Institucional en la Sesión Ordinaria N°3070, Artículo 11 del 17 de mayo del 2018.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Persona Rectora                       | Autorizar,<br>aprobar y dar<br>seguimiento<br>según sus<br>facultades | <p>Aprobar las inclusiones (nuevas), actualizaciones y modificaciones de las Políticas Contables Generales</p> <p>Aprobar <b>las Políticas Contables y</b> Específicas basadas en NICSP.</p> <p>Aprobar los Estados Financieros parciales y final.</p> <p>Conocer los Estados Financieros anuales auditados.</p> <p>Remitir al Consejo Institucional y otros entes externos los Estados Financieros parciales y final.</p> <p>Asignar el recurso económico y humano para la normalización contable, de carácter permanente.</p> <p>Encargar a la Comunidad Institucional la aplicación de los procedimientos operativos para mejorar la veracidad y calidad de la información financiera.</p> <p>Conocer, firmar y remitir los informes de avance y aplicación continua sobre la normalización contable al Consejo Institucional, así como a los entes externos que lo soliciten.</p> <p><b>Autorizar la realización de ajustes contables según el monto establecido en el acuerdo del Consejo Institucional en la Sesión Ordinaria N°3070, Artículo 11 del 17 de mayo del 2018.</b></p> |
| Personas<br>Directoras de<br>Oficinas | Asesoría y<br>operación                                               | <p>Atender las solicitudes de colaboración para la aplicación de normas contables específicas por recomendación de la Comisión NICSP.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                                                                                                              |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Asesoras<br>de la Rectoría                                                                                   |                             | <p><i>Elaborar a solicitud de la Comisión NICSP planes de acción para la normalización contable.</i></p> <p><i>Emitir el criterio técnico y/o Jurídico cuando le sea requerido por la Comisión NICSP o el equipo técnico, para la atención de normativa contable.</i></p> <p><i>Suministrar la información que le haya sido requerida, de forma oportuna.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Personas<br>Vicerrectoras,<br>Personas<br>Directoras de<br>Campus<br>Tecnológicos y<br>Centros<br>Académicos | Operación                   | <p><i>Solicitar a las Direcciones y Coordinaciones bajo su cargo, la colaboración al proceso de normalización contable, en especial en la atención en tiempo de consultas realizadas, aplicación de recomendaciones y desarrollo de procedimientos sugeridos por la Comisión NICSP, Auditoría Interna o Externa u otro órgano de fiscalización.</i></p> <p><i>Velar por la aplicación de las recomendaciones efectuadas por la Comisión NICSP para obtener información confiable, oportuna y veraz, para la normalización de la información financiera.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Comisión<br>NICSP                                                                                            | Planeación y<br>seguimiento | <p><i>Solicitar la atención de aquellas actividades que se deben ejecutar para el cumplimiento de la normalización contable a las diferentes instancias de la organización.</i></p> <p><i>Realizar un FODA institucional que considere todos los impactos con respecto a la aplicación de los estándares de las NICSP, las políticas generales contables y el cumplimiento de los demás requerimientos solicitados por parte de la Contabilidad Nacional.</i></p> <p><i>Analizar y aplicar la Matriz de Autoevaluación de NICSP, con el fin de detectar las brechas que dificultan el cumplimiento de dichas normas a nivel institucional.</i></p> <p><i>Elaborar los planes de acción con el fin de mitigar las brechas en NICSP, estableciendo los responsables de generar la información y los plazos acorde a lo dispuesto la Contabilidad Nacional.</i></p> <p><i>Establecer la estrategia de Implementación de NICSP considerando los elementos de control como la coordinación, comunicación, ejecución y seguimiento.</i></p> <p><i>Incluir dentro de la planificación formal de la institución, el proceso de implementación de las NICSP, con el fin de establecer los recursos técnicos, presupuestarios y financieros necesarios que faciliten cumplir con las NICSP y con ello emitir estados financieros con un nivel de calidad óptimo que permitan tomar las mejores decisiones a nivel gerencial.</i></p> |

|                                                                                        |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                        |                             | <p><i>Velar por que la implementación se efectúe según los lineamientos emitidos <del>por el</del> <b>la persona Rectora.</b></i></p> <p><i>Participar en los procesos de capacitación que establezca la Contabilidad Nacional.</i></p> <p><i>Capacitar internamente sobre las disposiciones de NICSP.</i></p> <p><i>Llevar un control de minutas de las reuniones y acuerdos.</i></p> <p><i>Emitir una certificación a la Contabilidad Nacional del funcionamiento de la comisión, y los avances logrados de los planes de acción en forma trimestral para la adopción e implementación de las NICSP e incorporarlos en la revelación del Estado de Notas Contables dentro de los Estados Financieros trimestrales.</i></p> <p><i>Asignar la prioridad a las actividades recomendadas por el equipo técnico.</i></p> <p><i>Atender las consultas de entes externos e internos relacionadas con el proceso.</i></p> <p><i>Colaborar en el proceso de elaboración de Políticas Contables Específicas, manuales de procedimientos contables y normativa relacionada.</i></p> <p><i>Velar por la aplicación de los roles y responsabilidades que tienen que desempeñarse en la organización, para la normalización contable.</i></p> |
| Equipo Técnico en NICSP                                                                | Asesoramiento y seguimiento | <p><i>Asesorar a la Comisión NICSP y al Departamento Financiero Contable en materia relacionada con las normas contables.</i></p> <p><i>Revisar y asesorar en el desarrollo de procedimientos operativos relacionados con la normalización contable.</i></p> <p><i>Dar seguimiento continuo al proceso de actualización y aplicación de las políticas contables generales y específicas.</i></p> <p><i>Proponer mejoras en procesos financieros para la ejecución eficaz de las normas contables.</i></p> <p><i>Presentar informes sobre las variaciones entre las normas contables y políticas vigentes y nuevas emisiones, adoptadas por la Dirección de Contabilidad Nacional.</i></p> <p><i>Definir en las unidades de registro primario las actividades correspondientes para la atención de las normas contables.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Personas <del>d</del> Directoras de <del>d</del> Departamentos y <del>E</del> Escuelas | Ejecución                   | <p><i>Asignar <b>a las personas funcionarias los colaboradores</b> a cargo la atención efectiva de las consultas realizadas, así como aplicar las recomendaciones brindadas y desarrollo de procedimientos sugeridos.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                                                                                              |                  |                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>pPersonas<br/>Ccoordinadoras<br/>de uUnidades,<br/>Ááreas y otras<br/>instancias</b>                      |                  | <i>Mejorar los procesos operativos que se deban<br/>ajustar a raíz de la implementación de una norma<br/>contable.</i>                                                                                        |
| <b>Persona<br/>dDirectora<br/>Departamento<br/>Financiero<br/>Contable</b>                                   | <b>Ejecución</b> | <i>Asesorar a las respectivas jerarquías<br/>institucionales acerca de las decisiones que se<br/>deben tomar para lograr la ejecución de la<br/>normalización contable.</i>                                   |
|                                                                                                              |                  | <i>Revisar, firmar y comunicar los Estados<br/>Financieros con sus respectivas notas basadas en<br/>NICSP.</i>                                                                                                |
|                                                                                                              |                  | <i>Revisar, firmar y comunicar los informes de avance<br/>y en general, de la marcha del proceso de<br/>implementación y aplicación de las NICSP, a la<br/>Rectoría y entes externos que lo soliciten</i>     |
|                                                                                                              |                  | <i>Presentar trimestralmente a la Vicerrectoría de<br/>Administración y a la Rectoría, informes sobre el<br/>impacto de la aplicación de las normas vigentes,<br/>así como los cambios por nuevas normas.</i> |
| <b>Persona<br/>Ccoordinadora<br/>de la Unidad de<br/>Contabilidad</b>                                        | <b>Ejecución</b> | <i>Elaborar, firmar y comunicar los Estados<br/>Financieros con sus respectivas notas basadas en<br/>NICSP.</i>                                                                                               |
|                                                                                                              |                  | <i>Elaborar y presentar para su aprobación políticas<br/>contables específicas.</i>                                                                                                                           |
|                                                                                                              |                  | <i>Elaborar, firmar y comunicar los informes de<br/>avance y en general, de la marcha del proceso de<br/>implementación y aplicación de las NICSP.</i>                                                        |
| <b>Personas<br/>Ccoordinadoras<br/>de las Uunidades<br/>del<br/>Departamento<br/>Financiero<br/>Contable</b> | <b>Ejecución</b> | <i>Asesorar a las respectivas jerarquías<br/>institucionales acerca de las decisiones que se<br/>deben tomar para lograr la ejecución de la<br/>normalización contable.</i>                                   |
|                                                                                                              |                  | <i>Elaborar manuales de procedimientos contables y<br/>guías de aplicación para la normalización<br/>contable.</i>                                                                                            |
|                                                                                                              |                  | <i>Presentar trimestralmente a la Vicerrectoría de<br/>Administración y a la Rectoría, informes sobre el<br/>impacto de la aplicación de las normas vigentes,<br/>así como los cambios por nuevas normas.</i> |

8. Según los ajustes propuestos, esta Comisión estima oportuno trasladar el oficio VAD-201-2025 para resolución de la Rectoría, dadas las competencias que se le asignarían sobre la aprobación de las políticas contables específicas.

**Se dictamina:**

- a. Recomendar al pleno del Consejo Institucional que apruebe la modificación de las “Disposiciones sobre la definición de los niveles de

*autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable con base en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en el Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)”, con los ajustes propuestos y detallados en el considerando 7.*

*b. En caso de aprobarse las disposiciones señaladas en el inciso anterior, recomendar al pleno del Consejo Institucional que:*

- i. Traslade el oficio VAD-201-2025, adjunto al oficio R-402-2025, a la Rectoría para resolución, por las competencias asignadas en las “Disposiciones sobre la definición de los niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable con base en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en el Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)”.*
- ii. Solicite a la Secretaría del Consejo Institucional realizar las gestiones necesarias para que las “Disposiciones sobre la definición de los niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable con base en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en el Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)”, se incluyan en la página web institucional, en el apartado de reglamentos, así como su publicación en la Gaceta Institucional, por ser de interés general.*
- iii. Solicite a la Vicerrectoría de Administración un análisis detallado sobre la necesidad de eliminación o modificación de las disposiciones para la realización de ajustes contables a los Estados Financieros del ITCR, que conlleve a la modificación o derogatoria del acuerdo tomado por el Consejo Institucional en Sesión Ordinaria N.º 3070, Artículo 11 del 17 de mayo del 2018, en un plazo máximo de entrega de 30 días hábiles.*

**13.** Mediante correo electrónico con fecha 13 de octubre de 2025, suscrito por el máster José Mauricio Pérez Rosales, auditor interno, remitido al máster Nelson Ortega Jiménez, coordinador de la Comisión de Planificación y Administración, se remite una observación sobre la responsabilidad que se delega en la persona rectora sobre la aprobación de las Políticas Contables Específicas basadas en NICSP. Se sustrae lo siguiente:

...

*Se sugiere que se analice con el criterio técnico jurídico la procedencia de “trasladar” o dar la “competencia” de aprobación de las políticas específicas contables a la persona que ejerce la rectoría, sin que con ello se trasgreda las normas estatutarias.*

**14.** Con fecha 13 de octubre de 2025, mediante correo electrónico, el máster Nelson Ortega Jiménez, coordinador de la Comisión de Planificación y Administración, agradece la observación e indica que se compartirá con la

Comisión de Planificación y Administración para análisis. Se destaca lo siguiente:

...

*Me parece conveniente comentar que en marco de los análisis que llevaron al acuerdo tomado por el Consejo Institucional en su Sesión ordinaria No. 3101, del 12 de diciembre de 2018, uno de los elementos que se evaluó era si el conjunto de disposiciones que comprenden las "Políticas Generales emitidas por la Contabilidad Nacional" eran homologables con las "Políticas" en los términos que estable nuestro Estatuto Orgánico.*

*En ese momento se acordó por parte del Consejo Institucional lo siguiente "Adoptar las Políticas Generales emitidas por la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda de Costa Rica, donde se determinan las "Políticas Contables Generales Sustentadas en NICSP" (versión 2016), como Normas Generales de Contabilidad del Instituto Tecnológico de Costa Rica".*

...

#### **CONSIDERANDO QUE:**

1. La contabilidad del sector público posee el rol de núcleo integrador de la información, con la finalidad de fortalecer la confiabilidad, la transparencia, la oportuna y apropiada rendición de cuentas, para la toma de decisiones. En ese sentido, la Contabilidad Nacional ha emitido resoluciones relacionadas con la adopción e implementación de las NICSP, las cuales, se han implementado en la Institución generando la experiencia que permitió la presentación de una propuesta de ajuste a los roles y responsabilidades en el proceso de normalización contable, así como la propuesta de adopción de políticas contables específicas -presentadas mediante los oficios R-402-2025, VAD-200-2025 y VAD-201-2025-, propuestas que fueron analizadas y dictaminadas por la Comisión de Planificación y Administración.
2. La Comisión de Planificación y Administración analizó la viabilidad de ajustar los niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable, considerando la autonomía universitaria y el rol del Consejo Institucional como máximo jerarca. La propuesta plantea en forma general lo siguiente:
  - a. Centralizar funciones técnicas y operativas en las áreas de contabilidad y finanzas, fortalecer la Comisión de NICSP con base en la experiencia acumulada y la normativa nacional, e incorporar ajustes como la incorporación de lenguaje inclusivo.
  - b. Delegar en la Rectoría el rol y responsabilidad de aprobar las inclusiones y modificaciones de las políticas contables específicas a partir de la adopción

de las políticas contables generales emitidas por la Contabilidad Nacional y sustentadas en las NICSP -según lo acordado por este órgano en la Sesión Ordinaria N.º 3156, Artículo 10, inciso b. del 12 de febrero de 2020-.

- c. Mantener la autorización de los ajustes contables a los Estados Financieros del ITCR y solicitar a la Administración la ampliación de la justificación de la eliminación de estas responsabilidades, ante la posible derogatoria o modificación del acuerdo de las disposiciones vinculadas, de manera que permitan a la Comisión de Planificación y Administración analizar y dictaminar el tema.
  - d. Trasladar a la Rectoría el oficio VAD-201-2025 para resolución dado que, al aprobarse la modificación en las disposiciones, la competencia sobre las políticas contables específicas se trasladó a la Rectoría.
3. La Comisión de Planificación y Administración analizó la observación recibida por la Auditoría Interna, sobre delegar la competencia, definida estatutariamente para el Consejo Institucional, sobre la aprobación de las políticas específicas institucionales.

Al respecto se aclara que las disposiciones sobre la definición de los niveles de autoridad y responsabilidad a modificar refieren al proceso de normalización contable basado en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Este Consejo, en la Sesión Ordinaria N.º 3101, Artículo 11, del 12 de diciembre de 2018, adoptó las Políticas Generales sustentadas en las NICSP como normas generales de contabilidad y por lo tanto las Políticas Específicas basadas en las Políticas Generales sustentadas en las NICSP, también se adoptan como normas específicas.

Se mantiene el nombre de “políticas” para ser concordantes con los términos utilizados por la Contabilidad Nacional, por lo tanto, se entiende que el Consejo Institucional estaría trasladando la competencia, a la persona rectora, de aprobación de una norma específica contable sustentada en normas generales emitidas por la Contabilidad Nacional y sustentadas en las NICSP, sin rozar lo dispuesto en el Estatuto Orgánico del Instituto Tecnológico de Costa Rica.

- 4. Este Consejo resuelve en el apartado siguiente conforme al análisis y dictamen emitido por la Comisión de Planificación y Administración, el cual comparte y acoge.

**SE ACUERDA:**

- a. Aprobar la modificación de las “Disposiciones sobre la definición de los niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable con

base en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en el Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)”, bajo el siguiente contenido:

**DISPOSICIONES SOBRE LA DEFINICIÓN DE LOS NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD EN EL PROCESO DE NORMALIZACIÓN CONTABLE CON BASE EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO (NICSP) EN EL INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)**

**1. OBJETIVO**

Establecer las responsabilidades y los niveles de autoridad esenciales que le son atribuidas a cada uno de los integrantes de la estructura organizativa del ITCR; que permitan una comunicación fluida y eficaz en el logro efectivo de la normalización contable con base a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) que se ha trazado en la institución.

**2. ÁMBITO DE APLICACIÓN**

Estas disposiciones son de aplicación para toda la estructura de la Institución, en donde se establezca la oportunidad de aplicación de una norma contable que permita fortalecer la confiabilidad y la transparencia de la información financiera para la toma de decisiones, así como la rendición de cuentas.

**3. NORMATIVA APLICABLE**

- a. Estatuto Orgánico del Instituto Tecnológico de Costa Rica.
- b. Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N°8131 y su Reglamento
- c. Ley de Control Interno, N°8292
- d. Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE)
- e. Adopción de las Políticas Generales emitidas por la Contabilidad Nacional del Gobierno de Costa Rica sobre las NICSP como marco del Plan General y Específico de Contabilidad para el ITCR, acuerdo del Consejo Institucional en Sesión Ordinaria N.º 3101, Artículo 11, del 12 de diciembre de 2018.
- f. Disposiciones para la realización de ajustes contables a los Estados Financieros del ITCR, acuerdo del Consejo Institucional en Sesión Ordinaria N°3070, Artículo 11 del 17 de mayo del 2018.

g. DCN-1527-2020 Funciones de la Comisión Institucional de Adopción e Implementación de NICSP

h. Otras leyes y normativas internas y externas vinculantes en esta materia.

#### **4. DE LA COMISIÓN NICSP**

Con la finalidad de fortalecer el proceso de normalización contable se crea la Comisión NICSP, suscrita a la Vicerrectoría de Administración, de carácter ejecutivo y toma de decisiones.

Está conformada por:

- Persona vicerrectora de Administración quien preside la Comisión NICSP
- Persona directora de Departamento Financiero Contable, quien preside la Comisión NICSP en caso de ausencia de la persona Vicerrectora de Administración.
- Equipo técnico en NICSP a cargo de la Vicerrectoría de Administración
- Persona coordinadora de la Unidad de Contabilidad
- Persona coordinadora de la Unidad de Tesorería
- Persona coordinadora de la Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto
- Persona directora del Departamento Administrativo del Campus Tecnológico Local San Carlos.

La comisión debe ser permanente en el tiempo y llevar actualizada tanto la matriz de autoevaluación como los planes de acción, debido a que las NICSP son flexibles en el tiempo, es decir, esto en un proceso que puede incluir cambios en el futuro conforme se vayan dando nuevas versiones de NICSP, y por ende nuevas normas o algunas derogaciones.

La Comisión NICSP, sesionará cuando sea requerido o en su defecto como mínimo una (1) vez al trimestre.

#### **5. NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDADES**

| <b>NIVEL<br/>JERARQUICO<br/>RESPONSABLE</b> | <b>ROL</b>               | <b>RESPONSABILIDADES</b>                                                  |
|---------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Consejo<br>Institucional                    | Decisión y<br>aprobación | Conocer los Estados Financieros parciales y final.                        |
|                                             |                          | Aprobar los Estados Financieros anuales<br>auditados.                     |
|                                             |                          | Aprobar recursos económicos para la aplicación<br>constante de las NICSP. |

|                                                         |                                                           |                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                         |                                                           | Aprobar los roles y responsabilidades que les corresponde desempeñar a los diversos actores que intervienen en el proceso de normalización contable basada en NICSP, al interior de la Institución.                                          |
|                                                         |                                                           | Autorizar la realización de ajustes contables según el monto establecido en el acuerdo del Consejo Institucional en la Sesión Ordinaria N°3070, Artículo 11 del 17 de mayo del 2018.                                                         |
| Persona Rectora                                         | Autorizar, aprobar y dar seguimiento según sus facultades | Aprobar las Políticas Contables Específicas, como normas específicas, basadas en NICSP.                                                                                                                                                      |
|                                                         |                                                           | Aprobar los Estados Financieros parciales y final.                                                                                                                                                                                           |
|                                                         |                                                           | Conocer los Estados Financieros anuales auditados.                                                                                                                                                                                           |
|                                                         |                                                           | Remitir al Consejo Institucional y otros entes externos los Estados Financieros parciales y final.                                                                                                                                           |
|                                                         |                                                           | Asignar el recurso económico y humano para la normalización contable, de carácter permanente.                                                                                                                                                |
|                                                         |                                                           | Encargar a la Comunidad Institucional la aplicación de los procedimientos operativos para mejorar la veracidad y calidad de la información financiera.                                                                                       |
|                                                         |                                                           | Conocer, firmar y remitir los informes de avance y aplicación continua sobre la normalización contable al Consejo Institucional, así como a los entes externos que lo soliciten.                                                             |
|                                                         |                                                           | Autorizar la realización de ajustes contables según el monto establecido en el acuerdo del Consejo Institucional en la Sesión Ordinaria N°3070, Artículo 11 del 17 de mayo del 2018.                                                         |
| Personas directoras de Oficinas Asesoras de la Rectoría | Asesoría y operación                                      | Atender las solicitudes de colaboración para la aplicación de normas contables específicas por recomendación de la Comisión NICSP.                                                                                                           |
|                                                         |                                                           | Elaborar a solicitud de la Comisión NICSP planes de acción para la normalización contable.                                                                                                                                                   |
|                                                         |                                                           | Emitir el criterio técnico y/o Jurídico cuando le sea requerido por la Comisión NICSP o el equipo técnico, para la atención de normativa contable.                                                                                           |
|                                                         |                                                           | Suministrar la información que le haya sido requerida, de forma oportuna.                                                                                                                                                                    |
| Personas vicerrectoras, Personas directoras de Campus   | Operación                                                 | Solicitar a las direcciones y coordinaciones bajo su cargo, la colaboración al proceso de normalización contable, en especial en la atención en tiempo de consultas realizadas, aplicación de recomendaciones y desarrollo de procedimientos |

|                                   |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tecnológicos y Centros Académicos |                          | <p>sugeridos por la Comisión NICSP, Auditoría Interna o Externa u otro órgano de fiscalización.</p> <p>Velar por la aplicación de las recomendaciones efectuadas por la Comisión NICSP para obtener información confiable, oportuna y veraz, para la normalización de la información financiera.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Comisión NICSP                    | Planeación y seguimiento | <p>Solicitar la atención de aquellas actividades que se deben ejecutar para el cumplimiento de la normalización contable a las diferentes instancias de la organización.</p> <p>Realizar un FODA institucional que considere todos los impactos con respecto a la aplicación de los estándares de las NICSP, las políticas generales contables y el cumplimiento de los demás requerimientos solicitados por parte de la Contabilidad Nacional.</p> <p>Analizar y aplicar la Matriz de Autoevaluación de NICSP, con el fin de detectar las brechas que dificultan el cumplimiento de dichas normas a nivel institucional.</p> <p>Elaborar los planes de acción con el fin de mitigar las brechas en NICSP, estableciendo los responsables de generar la información y los plazos acorde a lo dispuesto la Contabilidad Nacional.</p> <p>Establecer la estrategia de Implementación de NICSP considerando los elementos de control como la coordinación, comunicación, ejecución y seguimiento.</p> <p>Incluir dentro de la planificación formal de la institución, el proceso de implementación de las NICSP, con el fin de establecer los recursos técnicos, presupuestarios y financieros necesarios que faciliten cumplir con las NICSP y con ello emitir estados financieros con un nivel de calidad óptimo que permitan tomar las mejores decisiones a nivel gerencial.</p> <p>Velar por que la implementación se efectúe según los lineamientos emitidos por la persona rectora.</p> <p>Participar en los procesos de capacitación que establezca la Contabilidad Nacional.</p> <p>Capacitar internamente sobre las disposiciones de NICSP.</p> <p>Llevar un control de minutas de las reuniones y acuerdos.</p> |

|                                                                                                              |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                              |                             | Emitir una certificación a la Contabilidad Nacional del funcionamiento de la comisión, y los avances logrados de los planes de acción en forma trimestral para la adopción e implementación de las NICSP e incorporarlos en la revelación del Estado de Notas Contables dentro de los Estados Financieros trimestrales. |
|                                                                                                              |                             | Asignar la prioridad a las actividades recomendadas por el equipo técnico.                                                                                                                                                                                                                                              |
|                                                                                                              |                             | Atender las consultas de entes externos e internos relacionadas con el proceso.                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                              |                             | Colaborar en el proceso de elaboración de Políticas Contables Específicas, manuales de procedimientos contables y normativa relacionada.                                                                                                                                                                                |
|                                                                                                              |                             | Velar por la aplicación de los roles y responsabilidades que tienen que desempeñarse en la organización, para la normalización contable.                                                                                                                                                                                |
| Equipo Técnico en NICSP                                                                                      | Asesoramiento y seguimiento | Asesorar a la Comisión NICSP y al Departamento Financiero Contable en materia relacionada con las normas contables.                                                                                                                                                                                                     |
|                                                                                                              |                             | Revisar y asesorar en el desarrollo de procedimientos operativos relacionados con la normalización contable.                                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                                              |                             | Dar seguimiento continuo al proceso de actualización y aplicación de las políticas contables generales y específicas.                                                                                                                                                                                                   |
|                                                                                                              |                             | Proponer mejoras en procesos financieros para la ejecución eficaz de las normas contables.                                                                                                                                                                                                                              |
|                                                                                                              |                             | Presentar informes sobre las variaciones entre las normas contables y políticas vigentes y nuevas emisiones, adoptadas por la Dirección de Contabilidad Nacional.                                                                                                                                                       |
|                                                                                                              |                             | Definir en las unidades de registro primario las actividades correspondientes para la atención de las normas contables.                                                                                                                                                                                                 |
| Personas directoras de departamentos y escuelas personas coordinadoras de unidades, áreas y otras instancias | Ejecución                   | Asignar a las personas funcionarias a cargo la atención efectiva de las consultas realizadas, así como aplicar las recomendaciones brindadas y desarrollo de procedimientos sugeridos.                                                                                                                                  |
|                                                                                                              |                             | Mejorar los procesos operativos que se deban ajustar a raíz de la implementación de una norma contable.                                                                                                                                                                                                                 |

|                                                                                         |           |                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Persona directora<br>Departamento<br>Financiero<br>Contable                             | Ejecución | Asesorar a las respectivas jerarquías institucionales acerca de las decisiones que se deben tomar para lograr la ejecución de la normalización contable.                                   |
|                                                                                         |           | Revisar, firmar y comunicar los Estados Financieros con sus respectivas notas basadas en NICSP.                                                                                            |
|                                                                                         |           | Revisar, firmar y comunicar los informes de avance y en general, de la marcha del proceso de implementación y aplicación de las NICSP, a la Rectoría y entes externos que lo soliciten     |
|                                                                                         |           | Presentar trimestralmente a la Vicerrectoría de Administración y a la Rectoría, informes sobre el impacto de la aplicación de las normas vigentes, así como los cambios por nuevas normas. |
| Persona coordinadora de la<br>Unidad de<br>Contabilidad                                 | Ejecución | Elaborar, firmar y comunicar los Estados Financieros con sus respectivas notas basadas en NICSP.                                                                                           |
|                                                                                         |           | Elaborar y presentar para su aprobación políticas contables específicas.                                                                                                                   |
|                                                                                         |           | Elaborar, firmar y comunicar los informes de avance y en general, de la marcha del proceso de implementación y aplicación de las NICSP.                                                    |
| Personas coordinadoras de<br>las unidades del<br>Departamento<br>Financiero<br>Contable | Ejecución | Asesorar a las respectivas jerarquías institucionales acerca de las decisiones que se deben tomar para lograr la ejecución de la normalización contable.                                   |
|                                                                                         |           | Elaborar manuales de procedimientos contables y guías de aplicación para la normalización contable.                                                                                        |
|                                                                                         |           | Presentar trimestralmente a la Vicerrectoría de Administración y a la Rectoría, informes sobre el impacto de la aplicación de las normas vigentes, así como los cambios por nuevas normas. |

- b.** Trasladar el oficio VAD-201-2025, adjunto al oficio R-402-2025, a la Rectoría para resolución, por las competencias asignadas en las “Disposiciones sobre la definición de los niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable con base en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en el Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)”.
- c.** Solicitar a la Secretaría del Consejo Institucional realizar las gestiones necesarias para que las “Disposiciones sobre la definición de los niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable con base en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en el Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)”, se incluyan en la página

web institucional, en el apartado de reglamentos, así como su publicación en la Gaceta Institucional, por ser de interés general.

- d. Solicitar a la Vicerrectoría de Administración un análisis detallado sobre la necesidad de eliminación o modificación de las disposiciones para la realización de ajustes contables a los Estados Financieros del ITCR, que conlleve a la modificación o derogatoria del acuerdo tomado por el Consejo Institucional en Sesión Ordinaria N.º 3070, Artículo 11 del 17 de mayo del 2018, en un plazo máximo de entrega de 30 días hábiles.
- e. Indicar que contra este acuerdo podrá interponerse recurso de revocatoria ante este Consejo, o de apelación ante la Asamblea Institucional Representativa, dentro del plazo de cinco días hábiles contados a partir del día hábil siguiente a su notificación o publicación. La persona interesada podrá presentar uno o ambos recursos, sin que ello implique ampliación o interrupción del plazo establecido.

**ACUERDO FIRME**

MAG/kmm

**Copia:** Auditoría Interna (Notificado a la Secretaría vía correo electrónico)  
MAE. Roy D'Avanzo Navarro, director, Departamento de Financiero Contable  
MBA. Mildred Zúñiga Carvajal, directora, Departamento Administrativo, CTLSC  
MAE. María de los Ángeles Montero Brenes, coordinadora, Unidad de Contabilidad  
MAE. Johnny Alf. Masís Siles, coordinador, Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto  
Bach. Edgar Castellón, coordinador, Unidad de Tesorería  
Oficina de Asesoría Legal (publicación en Gaceta)