



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

Programa de Curso

PC-0205 Contabilidad Gubernamental

La Escuela de Administración de Negocios.

Fundada en 1943, es una de las escuelas con mayor trayectoria en Costa Rica y Centroamérica en la formación de profesionales de alto nivel en las carreras de Dirección de Empresas y Contaduría Pública. Cuenta con un equipo de docentes altamente capacitado, así como un currículum actualizado según las necesidades actuales del mercado. A partir de junio 2016, el SINAES otorgó acreditación de ambas carreras a la Sede Rodrigo Facio.

Misión

Promover la formación humanista y profesional en el área de los negocios, con ética y responsabilidad social, excelencia académica y capacidad de gestión global, mediante la docencia, la investigación y la acción social, para generar los líderes y los cambios que demanda el desarrollo del país.

Visión

Ser líderes universitarios en la formación humanista y el desarrollo profesional en la gestión integral de los negocios, para obtener las transformaciones que la sociedad globalizada necesita para el logro del bien común.

Valores Humanistas

Ética Tolerancia Solidaridad
Perseverancia Alegría

Valores Empresariales

Innovación Liderazgo Excelencia
Trabajo en Equipo Emprendedurismo
Responsabilidad Social

Una larga trayectoria de excelencia...





PROGRAMA DEL CURSO
PC 0205
CÁTEDRA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
III CICLO 2023

Basadas en la Resolución VD-9347-2016 de la Vicerrectoría de Docencia

DATOS DEL CURSO

Carrera (s):	Contaduría Pública		
	Curso del VI ciclo del Plan de Estudios		
Requisitos:	PC-0205 CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL		
Correquisitos:	No tiene		
Créditos:	3		
Modalidad:	Presencial (Sede Rodrigo Facio)		
Horas de teoría:	2 horas	Horas de laboratorio:	00 horas
		Horas de práctica:	1 hora

PROFESORES DEL CURSO

GR	Docente		Horario	Aula	Horario de Atención*
SEDE RODRIGO FACIO					
01	MBA. Rónald Fuentes	Azofeifa	L: 17:00 a 20:00 J: 17:00 a 20:00	-----	L 15:00 a 17:00 J: 15:00 a 17:00

*A solicitud del estudiante, el profesor podrá atender consultas de modo virtual según la hora, lugar y día acordado para cada caso particular, dentro del marco de la normativa de la Universidad de Costa Rica.

DESCRIPCIÓN DEL CURSO

En un mercado económico globalizado como el de hoy surge para el Sector Público la necesidad de ajustarse a la realidad del contexto económico, social y político a nivel mundial; es así, como se plantea por parte de la Organización Mundial del Comercio y del Fondo Monetario Internacional la necesidad de aplicar los estándares internacionales de contabilidad, de tal manera que se pueda lograr la comparabilidad de la información contable.

Con base en lo anterior, es que la Universidad de Costa Rica y en especial la carrera de Contaduría Pública, ve la posibilidad de ilustrar a sus estudiantes con los temas del momento en que se vive, es por esta razón que este curso está orientado a la satisfacción de las necesidades de actualización de los profesionales de las diferentes áreas de gestión del sector público.





Se atenderá principalmente las NICSP y se seguirá los requerimientos establecidos por la Dirección General de la Contabilidad Nacional (de aquí en adelante Contabilidad Nacional) ayudando al estudiantado a conocer un nuevo campo de la contabilidad de las entidades del sector público.

Se busca que la persona profesional de Contaduría Pública sea además de una persona preparada en las áreas técnicas de este curso, alguien emprendedor, con sentido de la ética y la responsabilidad social, que se desempeñe y tome decisiones tomando en cuenta valores como la solidaridad, la tolerancia y la perseverancia, y destrezas tales como la comunicación asertiva y el trabajo en equipo.

La población estudiantil debe dirigir su actuar durante el curso acorde con dichos valores y competencias, y aplicarlos en su desarrollo del curso.

II. OBJETIVO GENERAL

Capacitar a los estudiantes en el ámbito de la contabilidad gubernamental, por medio de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), su marco conceptual, normas contables y las disposiciones emitidas por la Contabilidad Nacional y la Federación Internacional de Contadores (IFAC), en especial el IPSASB

III. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Integrar la ética y la responsabilidad social en el análisis del contenido programático del curso, y profundizar en el diálogo y la reflexión sobre los valores de solidaridad, tolerancia y perseverancia, así como sobre la importancia de desarrollar y aplicar las competencias de comunicación asertiva y trabajo en equipo.
2. Conocer el marco conceptual de las NICSP, así como la definición de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos con base en ellas.
3. Comprender la razón de ser de los estados financieros para una entidad del sector público.
4. Explicar los nuevos conceptos de ingresos sin contraprestación, concesiones de servicios, potencial de servicio de los activos, entre otros.
5. Conocer las disposiciones emitidas por la Contabilidad Nacional vigentes, en relación con la regulación con los registros contables y presentación de estados financieros del sector público.
6. Explicar los conceptos elementales de los registros presupuestales y sus características, así como su relación con la contabilidad financiera.

IV. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA 1.

Introducción a la contabilidad presupuestal versus la contabilidad financiera

1. El análisis de los sistemas de contabilidad gubernamental en el contexto internacional
2. Hacienda Digital, nuevo marco de gestión Administrativa Financiera





3. Sistema Integrado de la Gestión Administrativa Financiera (SIGAF)
4. Conceptos básicos y características de la contabilidad presupuestal en Costa Rica
5. La contabilidad financiera (base de devengo) como sistema integral de información.
6. Marco normativo contable internacional
7. Marco Conceptual para la información financiera con propósito general de las entidades del sector público (según las NICSP)

TEMA 2. Proceso de implementación de las NICSP en el sector público costarricense

1. El desarrollo de la Contabilidad Gubernamental en Costa Rica
2. Definición del concepto de implementación
3. Principales Instrumentos Contables para desarrollar en la implementación del Plan General de Contabilidad Nacional
4. Nicsp 33 Adopción por primera vez de las NICSP. Base de acumulación.
5. Pasos para seguir en un proceso de implementación de NICSP. (Diagnóstico y Plan de Acción)
6. Matrices y cuadros para el control y seguimiento del proceso de implementación de las NICSP
7. El papel de la Auditoría Interna y la Contraloría General de la República en este proyecto de implementación. (este tema será uno de los temas que un grupo debe desarrollar)

TEMA 3.

Normativa particular del sector público Primera parte (NICSP)

1. Principales diferencias entre la contabilidad gubernamental con respecto a la contabilidad financiera de entidades privadas.
2. Nicsp 03 Políticas contables, cambio en las estimaciones y errores contables
3. Nicsp 16 Propiedades de Inversión
4. Nicsp 17 Propiedad planta y Equipo
5. Nicsp 26 Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo
6. Nicsp 21 Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo
7. Nicsp 32 Acuerdos de concesiones. La concedente
8. . Nicsp 20 Información a revelar sobre partes relacionadas
9. Nicsp 42 Beneficios sociales. Versión 2021

TEMA 4.

Normativa particular del sector público Segunda parte (NICSP)

1. Nicsp 09 Ingresos de transacciones con contraprestación
2. Nicsp 23 Ingresos de transacciones sin contraprestación (impuestos y transferencias)
3. Nicsp 19 Provisiones, pasivos y activos contingentes
4. Nicsp 24 Presentación de información del presupuesto en los estados financieros
5. Nicsp 35 Estados financieros consolidados.
6. Nicsp 41 Instrumentos financieros
7. Nicsp 43 Arrendamiento. Versión 2021





TEMA 5. Los estados financieros de la contabilidad gubernamental y sus estados complementarios

1. Nicsp 01 Presentación de estados financieros
2. Estado de la posición financiera
3. Estado de rendimiento y otro resultado integral
4. Estado de flujos de efectivo
5. Estado de cambios en el patrimonio
6. Estado de ejecución presupuestaria
7. Estado de la deuda pública
8. Estado de información financiera por segmentos
9. Estado de situación y evolución de bienes (no concesionados y concesionados)
10. Notas a los estados financieros

A través de los componentes metodológicos y de evaluación, en lo que resulte pertinente en cada uno de los temas, se integrarán aspectos sobre ética, responsabilidad social y emprendedurismo. También se tomará en consideración la aplicación de los valores y competencias referidos en la descripción del curso.

V. ASPECTOS METODOLÓGICOS

- a) El personal docente y la población estudiantil desarrollarán las clases presencialmente dentro de un ambiente de tolerancia, respeto y comunicación asertiva. El profesorado promoverá el trabajo en equipo, en un plano de igualdad de oportunidades y sin discriminación de ninguna especie de forma tal que se garantice un ambiente de diálogo y libre expresión de las ideas y opiniones.
- b) Participación de los estudiantes en el desarrollo de las lecciones.
- c) Trabajo práctico realizado por el estudiante dentro y fuera del aula (mínimo el doble al recibido en clase).

Objetivos de los aspectos metodológicos

- a) Fomentar el aprendizaje colaborativo
- b) Fortalecer el trabajo en equipo
- c) Colaborar con el desarrollo de los contenidos por el docente
- d) Promover una actuación activa de los estudiantes en las lecciones
- e) Promover el desarrollo práctico mediante prácticas para fortalecer los contenidos desarrollados

Objetivos de las competencias Éticas

- a) Fomentar el respeto entre los compañeros, en la relación profesor-estudiante y demás miembros de la comunidad universitaria.
- b) Fortalecer la responsabilidad en el cumplimiento de tareas y compromisos.
- c) Promover el desarrollo de los valores al realizar el trabajo en las clases y fuera de ellas.





VI. SISTEMA DE EVALUACIÓN

Rubro	Contenido	Porcentaje	Fecha
Desarrollo de un caso sobre el ESFA.	El estudiante deberá resolver el caso que se les presenta, en grupo de no más de 5 estudiantes. Deberá verificar la veracidad de los ajustes que se les plantean, así como la preparación del ESFA y la conciliación patrimonial y la nota a los EE/FF.	40 %	Ver Cronograma
Lecturas en inglés (3 lecturas)	Según temas definidos por la cátedra (5% c/una)	15 %	Ver Cronograma
Desarrollo de un Plan Estratégico sobre el proceso de implementación de las NICSP.	El grupo a que pertenecen debe realizar un Plan Estratégico de implementación de las NICSP, en la municipalidad del caso	30 %	Ver cronograma
Desarrollo de una investigación.	Se presentan varios temas y cada estudiante deberá escoger un tema y desarrollarlo y presentarlo.	15%	Ver Cronograma
NOTA		100%	

Lecturas en inglés

Se va a evaluar dos lecturas en inglés, por grupo no más de 5 estudiantes. Los temas son propios de la contabilidad gubernamental emitidas por el IFAC o cualquier organismo internacional. Deben preparar una infografía o mapa conceptual; un grupo a elección del profesor la presentará a la clase, tomando en cuenta la conclusión que llegan con la lectura del documento.

Las lecturas propuestas se pueden tomar de las siguientes:

1. Evolving Climate Accountability: A Global Review of Public Sector Environmental Reporting
2. IFAC - International Public Sector Financial Accountability INDEX
3. IFAC- Cover Sheet Template – IPSASB- Sustainability – Reporting – CP

Desarrollo de una investigación

Se evaluará una investigación en grupos de no más de cinco ni menos de tres alumnos (el mismo equipo de trabajo para el curso). El grupo escogerá un tema entre los que se les entrega, relacionado con temas de la contabilidad gubernamental. En esa investigación se busca que el estudiante aprenda a investigar sobre temas afines a la materia en estudio, no interesa a la cátedra el uso de herramientas electrónicas en la investigación.





La investigación debe ser presentada como una infografía o mapa conceptual y el profesor escogerá tres grupos para que lo presenten a la clase. Entre los posibles temas propuestos están:

1. La aplicación de la regla fiscal en el presupuesto del Estado
2. Activos no generadores de efectivo en el Sector Público, como los determino.
3. El concepto de potencial de servicio de los activos en el Sector Público
4. Derechos de concesión de servicios: concepto y normativa. Ejemplos en Costa Rica
5. El papel de la Dirección General de Contabilidad Nacional como ente Rector de la Contabilidad Gubernamental.
6. El rol de la Auditoría Interna y la CGR en el proceso de implementación de NICSP
7. El rol de los colegios de contadores tanto públicos como privados en la Contabilidad Gubernamental
8. El rol de las autoridades de las instituciones del sector público en el proceso de implementación
9. Factores que se pueden determinar cómo negativos en un proceso de implementación de las NICSP
10. Porque ha costado tanto la implementación de las NICSP, en las instituciones públicas
11. Las normas de sostenibilidad y las entidades del sector público.

EXPLICACIÓN DEL TRABAJO A REALIZAR EN RELACION CON LA SOLUCIÓN DEL CASO SOBRE EL ESFA Y EL PLAN ESTRTEGICO EN LA MUNICIPALIDAD DE LA PROVINCIA DE COLCHAGUA

Los grupos deben trabajar en la solución del caso que se les presenta, sobre la preparación de la Balanza de Apertura en dicha municipalidad, deberán revisar la labor que realizó el departamento financiero de la municipalidad, para lo cual el caso presenta unos anexos que deberán revisar a fin de verificar si están cumpliendo con los requerimientos de las NICSP y las disposiciones emanadas por la Contabilidad Nacional (C. N.), en la preparación del ESFA.

Además, el grupo deberá realizar un Plan Estratégico que se solicita como posible herramienta que vaya a servir como guía en dicha municipalidad en el proceso de implementación del marco normativo internacional de las NICSP.

En este trabajo se busca que el estudiante conozca por medio de un caso la preparación de la Balanza de Apertura, así como la preparación de un Plan Estratégico que ayudará llevar a buen puerto el proceso de implementación de las NICSP en una institución del sector público, además pondremos en práctica el constructivismo.

El aprendizaje constructivista es una de las principales corrientes de aprendizaje que la Cátedra de Contaduría Pública estamos usando. Sin embargo, a diferencia del sistema tradicional, que se basa en la memorización y repetición, este modelo de aprendizaje **busca que el mismo alumno construya su propio conocimiento a partir de enseñanzas previas**. Es decir, el conocimiento no





es una copia fiel de la realidad, sino la reconstrucción que hace una persona de esta misma a partir de sus vivencias.

La realización de los trabajos debe de ser bajo un orden estricto.

El trabajo debe de presentarse digitalmente al profesor (informe ejecutivo), además se deberá hacer una presentación formal a la clase.

Los estudiantes a este nivel que se encuentran en el plan de estudio conocen bastantes conceptos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sumado a lo que este curso le va a entregar, tendrán las herramientas para desarrollar estos trabajos.

Se debe presentar un avance del desarrollo del caso en la cuarta sesión, grupo que no lo entrega, se le rebajará 10 puntos de la nota del caso. En este avance deben decir quien es el coordinador del grupo

En la misma sesión del avance del caso; para el Plan Estratégico deben entregar un avance del trabajo realizado en este plan. Grupo que no hace la entrega de este informe se les rebaja 10 puntos de la nota del plan.

En la sesión doce se debe entregar la solución del caso del ESFA y el Informe del Plan Estratégico.

Entre las sesiones trece y catorce, se realizarán las presentaciones de los dos trabajos.

En las horas de consulta, los alumnos presentarán las diferentes preguntas sobre el desarrollo de los dos trabajos.

Se debe entregar al final del curso un informe ejecutivo al profesor, el cual contendrá:

1. Portada
2. Glosario de términos
3. Introducción
 - ✓ Antecedentes de las NICSP en Costa Rica
 - ✓ Aspectos para tomar en cuenta en la adopción de las NICSP
 - ✓ Marco Conceptual como herramienta de la información financiera
4. Hallazgos, brechas y diferencias identificadas
5. Futuros cambios o actividades pendientes en la entidad.
6. Impacto de estos para el logro de la implementación
7. Aspectos para tomar en cuenta en relación con el proceso de implementación
8. Conclusión.
9. Entregar el video que reúna todos los pasos del trabajo que fueron desarrollando.
10. Anexos a los trabajos:
 - Deficiencias encontradas en el diagnóstico
 - Recomendaciones al Concejo Municipal o la J. D. de la entidad en estudio
 - Plan de acción, Observar los planes de acción que se usaron y analizarlos





- Cronograma de las tareas que realizaron en el estudio

Si en el transcurso del desarrollo del caso observa que le hace falta algún elemento para poder concluir satisfactoriamente el trabajo puede establecerlo dejando evidencia suficiente y competente del elemento que se utilizó y por qué.

VII. CRONOGRAMA

SEMANA	FECHA	TEMA
1	Lunes 08 de enero, 2024	Presentación del curso. Carta al estudiante Tema I “Introducción a la contabilidad presupuestal versus la contabilidad financiera”
2	Jueves 11 de enero, 2024	Tema I “Introducción a la contabilidad presupuestal versus la contabilidad financiera”
3	Lunes 15 de enero, 2024	Tema II “Proceso de implementación de las NICSP en el sector público costarricense”
4	Jueves 18 de enero, 2024	Tema II “Proceso de implementación de las NICSP en el sector público costarricense” Entrega del primer avance de los dos trabajos, antes de medio día.
5	Lunes 22 de enero, 2024	Tema III “Normativa particular del sector público. Primera parte (NICSP)” Entrega y presentación de la primera lectura, antes de medio día.
6	Jueves 25 de enero, 2024	Tema III “Normativa particular del sector público. Primera parte (NICSP)”
7	Lunes 29 de enero, 2024	Tema III “Normativa particular del sector público. Primera parte (NICSP)”
8	Jueves 01 de febrero, 2024	Tema IV “Normativa particular del sector público. Segunda parte (NICSP)”
9	Lunes 05 de febrero, 2024	Tema IV “Normativa particular del sector público. Segunda parte (NICSP)” . Entrega y presentación de la segunda lectura,





SEMANA	FECHA	TEMA
		antes de medio día.
10	Jueves 08 de febrero, 2024	Tema V “ Los estados financieros de la contabilidad gubernamental y sus estados complementarios ”
11	Lunes 12 de febrero, 2024	Tema V “ Los estados financieros de la contabilidad gubernamental y sus estados complementarios ”
12	Jueves 15 de febrero, 2024	Entrega y presentación de la tercera lectura y la investigación. Dicha entrega debe ser antes de medio día.
13	Lunes 19 de febrero, 2024	Entrega de los informes finales (caso y Plan Estratégico) Primera sesión de presentación de los trabajos.
14	Jueves 22 de febrero, 2024	Segunda sesión de la presentación de los trabajos.

VIII. Bibliografía

Bibliografía principal:

- IFAC. Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, 2018. Recuperado de: www.ifac.org
- Araya Leandro, Carlos. EL ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN EL CONTEXTO INTERNACIONAL. Costa Rica. 2019
- Araya Leandro, Carlos. EL DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN COSTA RICA. Costa Rica. 2019

Bibliografía complementaria:

- República de Costa Rica. Ley 8131. Ley de la Administración Financiera de la República y presupuestos públicos. 2001
- República de Costa Rica. Ley 9635. Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas. 2018





- c) Dirección General de Contabilidad Nacional, Ministerio de Hacienda, Plan General Contable. Costa Rica. 2012 . Recuperado de <https://www.hacienda.go.cr/contenido/13149-Normas Internacionales Contabilidad>
- d) Dirección General de Contabilidad Nacional, Ministerio de Hacienda, Circulares emitidas 2019. Recuperado de <https://www.hacienda.go.cr/contenido/13149-Normas Internacionales Contabilidad>
- e) Contraloría General de la República. Informe DFOE-SAF-IF-00001-2019, INFORME DE AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL EN EL PODER EJECUTIVO SOBRE EL ESTADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017. Costa Rica, 2019.
- f) Contraloría General de la República. Informe FOE-DL-IF-00006-2019, INFORME DE LA AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE EL AVANCE DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO (NICSP) EN 21 MUNICIPALIDADES DEL PAÍS. Costa Rica, 2019.

Bibliografía complementaria como fomento del uso del idioma extranjero:

- a) Araya, Cabo y López. The convergence of the Central American countries to International Accounting Standards. Rev. Adm. Pública — Rio de Janeiro 50(2):265-283, mar./apr. 2016
- b) Araya, Cabo y López. Modernization of Governmental Accounting Systems: Situation in the Central American Region. Capítulo 5 del libro: Global Perspectives on Risk Management and Accounting in the Public Sector. 2016
- c) IFAC. Delivering Global Standards. Inspiring Implementation. 2019. Recuperado de: www.ifac.org

IX. INFORMACIÓN DE CONTACTO DEL PROFESOR

GR	Docente	Correo	Teléfono
SEDE RODRIGO FACIO			
01	MBA. Rónald Azofeifa Fuentes	azofeifar@gmail.com	8320-5991

