

## **COMISIÓN NICSP INSTITUCIONAL PODER JUDICIAL**

### **SESIÓN ORDINARIA N° 03-2026**

#### **ACTA No. 3 sesión ordinaria**

**COMISIÓN NICSP INSTITUCIONAL.** - San José, a las catorce horas del miércoles veinticinco de marzo de dos mil veintiséis.

Sesión ordinaria con asistencia de la Licda. Adriana Esquivel Sanabria, Jefa Dpto. de la Proveeduría, por parte de la Dirección Ejecutiva, la Licda. Maribel Araya Valverde.

La MBA. Floribel Campos Solano, Jefa a.i. del Departamento Financiero Contable, La MBA. Maria Antonieta Herrera Charraun, Jefa de Proceso Presupuestario Contable y el Lic. Victor Manuel Sibaja Sibaja, Jefe del Subproceso de Contabilidad. La Licda. July Brenes Corella de la Oficina de Control Interno.

La MBA. Hellen Poveda Montoya Jefa Proceso de Administración de Bienes, de la Proveeduría Judicial no participó de la reunión.

También se cuenta con la asistencia de la Licda. Laura López Ureña del Subproceso de Contabilidad, Profesional II con voz y sin voto.

### **ARTÍCULO I**

Se entra en el pleno de la sesión, se expone el orden del día por parte de la Licda. Floribel Campos Solano, elaborado por el equipo NICSP en su calidad de instancia técnica de la Comisión NICSP Institucional, como sigue:

1. Aprobación de la agenda del día.
2. Asistencia Webinar del martes 17 de marzo del 2026 de la Dirección General de Contabilidad Nacional.
3. Avance de cumplimiento de la auditoría externa

4. Aprobación del acta 3-2026

**Por unanimidad se acordó:** 1) Aprobar la agenda del día.

-0-

## **ARTÍCULO II**

- ***Asistencia Webinar del martes 17 de marzo del 2026 de la Dirección General de Contabilidad Nacional.***

El 17 de marzo del 2026, la Dirección General de Contabilidad Nacional realizó el webinar programado, en el que se comentó el tema: **“NICSP 39 Beneficios al personal”**.

Con el fin de cumplir con los requerimientos de la Contraloría General de la República, de contar con capacitación en NICSP para el Departamento Financiero Contable, se informa la participación de los compañeros y compañeras del Departamento en dicha capacitación:

- ✓ MBA. Maria Antonieta Herrera Charraun.
- ✓ Lic. Ronald Calderón Madrigal
- ✓ Lic. Javier Fernández Chaves
- ✓ Jhostin Arroyo Quesada
- ✓ Licda. Priscilla Segura Segura
- ✓ Licda. Laura López Ureña
- ✓ Lic. Víctor Ml. Sibaja Sibaja
- ✓ Licda. Marcela Hidalgo Cedeño.
- ✓ Licda. Rosemary Madrigal Villegas.
- ✓ Joselyn Vega Ureña.
- ✓ Lic. Alexis Arias Azofeifa

✓ Roberto Hernández Calvo

Por parte de la Comisión NICSP Institucional participaron junto a las Jefaturas del Departamento Financiero indicadas, en el webinar del 17 de marzo de 2026:

- ✓ Licda. Adriana Esquivel Sanabria
- ✓ MBA. Hellen Poveda Montoya
- ✓ Licda. July Brenes Corella

Se adjunta la presentación del webinar.



WEBINAR\_MARZO\_  
2026\_NICSP 39.pdf

**Por unanimidad se acordó:** 1.) Tomar nota de los informado al respecto de la participación en el webinar impartido por la Dirección General de Contabilidad Nacional el pasado 17 de marzo 2026, por parte de las personas integrantes del Departamento Financiero Contable y la Comisión NICSP Institucional.

### **ARTÍCULO III**

- ***Avance de cumplimiento de la auditoría externa.***

El pasado 02 de febrero de 2026 dio inicio la Auditoría Externa con la entidad CROWE, para lo cual la primera reunión fue realizada el 09 de febrero 2026, con el objetivo de presentar a las partes involucradas y confirmar el cronograma de actividades para asegurar el cumplimiento de los objetivos establecidos y para definir la recepción de requerimientos.

Durante el proceso, se gestionaron 8 requerimientos generales, para los cuales se compartieron 867 documentos. Se muestra a continuación un cuadro resumen.

Detalle de requerimientos	Cantidad por requerimiento
Balance de comprobación Consolidados y NC	12 (Todo el año 2025)
Balance de comprobación Acumulados Consolidados y NC	12 (Todo el año 2025)
EEFF Consolidados y No Consolidados	12 (Todo el año 2025)
Informe de Notas Contables al 31 diciembre 2025 / Se atendieron 38 observaciones	Documento de 983 páginas
Actas del Consejo Superior / Corte Plena	Se envió el enlace debido a que son muchas las que se generan por año.
Procedimientos contables	190 procedimientos
Estados de cuentas Bancarios de Caja Única solo DIC25	7
Confirmación de Saldos por medio de oficios	Asosejud / Coopejudicial / JUNAFO / INS/ CCSS / BCR / Ministerio de Hacienda
Req. 9 Evaluación para el área de Control Presupuestario	4
Saldos de CXC Corto plazo	4
Saldos de la cuenta Inversiones Patrimoniales	8
Saldos de CXP fondos a terceros	3
Saldos de la cuenta de Ingresos	1
Saldos de las cuentas OAPVD OIJ UPROV ODCV BN FLOTA	5
Modificaciones Presupuestarias	1
Informe de revisión de roles y perfiles de usuario de los sistemas	Se atendió por correo 6 archivos
Informe técnico de avance de obras inspección y costos capitalizables	Oficio 183-05-SG-2026 con el detalle de las facturas
Informe de Revaluación de Edificios	1
Confirmación de Litigios pendientes o inminentes se remite oficio a la D. Jurídica	Se atendió con oficio DJ-365-2026
Informes de auditoría interna: Programa para el 2025, Cédula Resumen con los informes de enero a diciembre, informe de avance en la ejecución del programa de la auditoría interna, Resumen de los informes emitidos de enero a diciembre 2025	Se atendió con oficio 284-008-UNAD-2026
Requerimiento Dpto. Proveeduría: Detalle de los contratos vigentes de enero a dic 2025	Se atendió con oficio 246-DP-18-2026
Requerimiento a Control Interno: Resumen de los Informes emitidos de enero a dic 2025 y SEVRI	Se atendió con oficio 25-CI-2026
Auxiliares contables al 31 dic 2025	Automáticos 570 y Manuales 29
Requerimiento de DGH: Estructura administrativa, Procedimientos de Control y monitoreo, Reportes de los salarios por funcionario reportados a la CCSS a dic25, Reporte de la planilla de dic25, Reporte realizado por empleado de la planilla presentada a la CCSS contra el saldo total por empleado, Indicadores de calidad, Estadísticas con el indicador de extras, vacaciones y otros devengados, Base de datos de liquidaciones, Declaraciones de dietas conciliadas con Contabilidad, Planillas del INS y base de datos de las vacaciones disfrutadas y pendientes de disfrutar	Se atendió con el oficio PJ-DGH-0126-2026

Adicionalmente, se tramitaron 13 oficios en total. Incluyendo oficinas como la Dirección de Gestión Humana, el Departamento de Proveeduría, Auditoría Interna, Control Interno y la

Dirección Jurídica, así mismo se menciona que el 23 de febrero de 2026 se dio la reunión para informar avances.

En dicha reunión fue comunicado por parte de la auditoría externa, que el trabajo realizado hasta el momento existe aspectos por informar. En cuanto a la auditoría de sistemas el 24 de febrero se dio la reunión con personal de la DTI y de FICO para entregar los primeros avances.

Finalmente, conforme al cronograma, este departamento se encuentra a la espera de recibir los Estados Financieros auditados junto con las cartas de gerencia, las cuales serán revisadas durante los próximos 10 días, del 24 marzo al 06 de abril de 2026.

Este proceso está programado para finalizar el 30 de abril de 2026. Conforme a la directriz de la Dirección de Contabilidad Nacional N° DCN-0036-2020, artículo 2, se indica textualmente:

[...] “Dicha información deberá de ser remitida a esta Dirección a más tardar el 30 de abril de cada año, considerando el informe y dictamen el cierre contable periodo contable anterior.”

Además, se comenta que el 23 de marzo de 2026, se comunicó por medio de reunión al despacho de la Auditoría Externa, la descarga de los hallazgos preliminares tanto por parte de FICO como de la DTI.

**Por unanimidad se acordó:** 1.) Tener por conocido el trabajo realizado por el Departamento Financiero Contable con respecto la Auditoría Externa. 2) De acuerdo con el informe que remitirá la auditoría con las cartas de gerencia se expondrá en la próxima comisión para conocimiento de los integrantes.

- **ARTÍCULO IV**

- **Aprobación del acta 03-2026.**

**Por unanimidad se acordó:** 1.) Aprobar el acta No. 03 de la sesión ordinaria 03-2026 de las catorce horas y 10 minutos del miércoles veinticinco de marzo de dos mil veintiséis y se declaran los acuerdos en firme.

**Se finaliza la sesión a las 14:10 horas. LVLU/ MBA. FLORIBEL CAMPOS SOLANO.**

**MBA. Floribel Campos Solano**

**Coordinadora.**