

HERRAMIENTA DE AUTOEVALUACION DE LA APLICACIÓN DE LAS NICSP

Instrucciones Generales

- 1 Indicar el nombre de la institución que aplicará el instrumento y los datos de los encargados que se solicitan en la hoja de análisis
- 2 Revisar el instrumento, en cada hoja del libro se desglosa una norma. En el encabezado se debe llenar la línea "La norma es aplicable en la entidad". Si la norma es aplicable colocar "SI", en caso contrario, si la norma no es aplicable a la institución seleccionar "NO" (**SOLO UNA OPCION**) las normas aplicables son las que serán evaluadas, las otras no necesitan ser contestadas.
- 3 Leer cada ítem de las normas aplicables. Seleccionar la respuesta en el ítem correspondiente por párrafo, debe escoger solo una opción.
- 4 Al finalizar se encuentra una hoja resumen que calcula el grado de aplicación de las NICSP (**No puede manipularse y es para uso de análisis**).

- La siguiente información deberá ser completada únicamente para cada una de las preguntas en las cuales se identifique una brecha y cuya respuesta sea "**No cumple**" o "**Cumple Parcialmente**":
- 5
 - **Impacto (Bajo, Medio o Alto)**: Considerar el grado de impacto que tiene la brecha en la implementación de las NICSP
 - **Esfuerzo (Bajo, Medio o Alto)**: Considerar el esfuerzo necesario para cerrar la brecha identificada en la implementación de las NICSP
 - **Plan de Acción**: El Plan de acción deberá identificar las actividades necesarias para cerrar cada una de las brechas identificadas.

- Plan de Acción**
- Cada una de las preguntas en las cuales la respuesta sea "no cumple" o "cumple parcialmente" se identifica como una brecha. Para cada brecha identificada se debe elaborar un plan de acción. Una vez haya completado todas las respuestas a la matriz, proceda a filtrar las respuestas "no cumple" y "cumple parcialmente", ejecutando la macro "filtración de brechas" (dar clic al botón indicado en cada una de las normas). Se copiará los textos de las columnas B y C. En la columna D aparecerá un mensaje donde se solicita que indique las acciones para brechas y agregue las actividades correspondientes.
- 6 Indicar en la columna E, la cantidad de actividades para el cumplimiento de la brecha. El **detalle** debe presentarse en **un auxiliar aparte**. De ser necesario, puede incluir más filas. Para agregarlas, copie la totalidad de las fórmulas de la última fila del plan (marcada en color celeste).

- El plan de acción debe considerar la siguiente información:
- Actividades de cumplimiento: Detalle de actividades a realizar asociada a cada una de las brechas identificadas
 - Porcentaje de avance en plan de acción: indicar el porcentaje de avance sobre las actividades planteadas.
 - 7
 - Responsable: Indicar la persona responsable de desarrollar la actividad
 - Requerimientos y recursos: Indicar los recursos necesarios y los requerimientos realizados para cada una de las actividades
 - Fecha de Inicio: Fecha de inicio de la actividad
 - Fecha para finalizar: Considerar la fecha en la cual se estima que se cerrará la brecha
 - Fecha actual, Duración Meses, Meses transcurridos y Meses para finalizar la actividad: Corresponde a información formulada con los insumos incluidos en el plan (**No** modificar pues se encuentra formulada)
 - 8 Adicionalmente, considerar que para la documentación de las actividades que se indicarán en un **auxiliar por separado** a la matriz, se debe colocar manualmente los siguientes colores a las celdas de la actividad según corresponda el estatus de la siguiente manera:
Color Verde : Realizado Color Amarillo: Por realizar Color Rojo: No realizado



Dato importante: la información debe registrarse utilizando el menú de selección, en caso de registrarse otro dato, los resultados de la información serán alterados, perdiéndose así la veracidad de la información.

DERECHOS RESERVADOS

DATOS INSTITUCIONALES

Nombre de la Entidad:	COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON
Sector:	NSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS NO EMPRESARIALES
Codigo Institucional:	14133
Nombre del Director Administrativo Financiero	MARTHA MONGE ACUÑA
Nombre del Responsable de la Contabilidad	WENDELYN CASTRO HARDLEY

NICSP 1 Presentación de Estados Financieros						
Objetivo: Establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para poder asegurar su comparabilidad, tanto con los estados financieros de ejercicios anteriores de la propia entidad, como con los de otras entidades.						
La norma es aplicable en la entidad (Índique Si o No)		Si				
Complete cada una de las preguntas según corresponda con "No aplica", "Cumple", "No Cumple" o "Cumple Parcialmente".						
Número de párrafo	Número pregunta	Requisito de la Norma	Respuesta	Impacto	Esfuerzo	Observaciones
Reconocimiento y medición						
7	1	¿Tiene la entidad una política contable que define los activos como "recursos controlados por una entidad como resultado de eventos pasados y de los cuales se espera que los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio fluyan a la entidad"?	Cumple			
7	2	¿Tiene la entidad una política contable que define los pasivos como "obligaciones presentes de la entidad que surgen de eventos pasados, cuya liquidación se espera que resulte en una salida de la entidad de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio"?	Cumple			
7	3	¿Tiene la entidad una política contable que defina los ingresos como "la entrada bruta de beneficios económicos o potencial de servicio durante el periodo de presentación de reportes cuando esas entradas producen un aumento en los activos netos / patrimonio neto, además de los incrementos relacionados con las contribuciones de los propietarios"?	Cumple			
7	4	¿Tiene la entidad una política contable que defina los gastos como "disminuciones en los beneficios económicos o el potencial de servicio durante el periodo de presentación de reportes en forma de salidas o consumo de activos o incumplimientos de pasivos que resultan en disminuciones en los activos netos / patrimonio, distintos de los relacionados a distribuciones a propietarios"?	Cumple			
7	5	De acuerdo con la política contable actual de la entidad, ¿se requiere que la entidad presente estados financieros basados en valores devengados?	Cumple			
26	6	¿Revelan los Estados Financieros información sobre el cumplimiento de las normas legislativas, reglamentarias u otras disposiciones legales?	Cumple			Se presenta en las Notas Contables como lo solicita Contabilidad Nacional
69	7	¿Se presentan los estados financieros dentro de los 6 meses posteriores a la fecha de informe?	Cumple			Se presenta maximo un mes de retraso a la fecha solicitada por Contabilidad Nacional
77	8	¿Se clasifican los activos tangibles o intangibles, de operación o financieros, ligados a la entidad a largo plazo como activos no corrientes?	Cumple			
94	9	¿Los activos propiedad , planta y equipo se clasifican por clases de conformidad con lo establecido para el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo?	Cumple			
94	10	¿Las cuentas por cobrar se clasifican en cuentas por cobrar en concepto de ingresos ordinarios/recursos a cobrar por servicios suministrados y otros ingresos ordinarios/recursos con contraprestación, impuestos y otros ingresos ordinarios/recursos sin contraprestación, otras entidades pertenecientes a la entidad económica, de partes relacionadas, de anticipos y de otras partidas (o rubros)?	Cumple			
94	11	¿Los inventarios se subdividen, de conformidad con normas adecuadas que aborden el tratamiento contable de las existencias, en categorías tales como mercaderías, materias primas, materiales, productos en proceso y productos terminados?	Cumple			Estan de acuerdo al Plan de cuentas de Contabilidad Nacional . En el momento que acontezca la situación se dará la posibilidad de aplicarla.
94	12	¿Las cuentas por pagar se clasifican en devoluciones de tributos, las transferencias por pagar y cuantías por pagar a otras entidades pertenecientes a la entidad económica?	Cumple			Estan de acuerdo al Plan de cuentas de Contabilidad Nacional . En el momento que acontezca la situación se dará la posibilidad de aplicarla.
94	13	¿Las provisiones se desglosan mostrando separadamente las que corresponden a provisiones por beneficios a empleados y cualesquiera otros tipos que sean adecuados según las actividades de la entidad?	Cumple			
94	14	¿Los componentes de los activos netos/patrimonio neto se clasifican mostrando por separado el capital aportado, los resultados netos (ahorro o desahorro) acumulados y las reservas?	Cumple			
95A	15	Si la entidad ha reclasificado los instrumentos de patrimonio entre los pasivos financieros y los activos netos / patrimonio, ¿revela la cantidad reclasificada dentro y fuera de cada categoría, y el momento y la razón de esa reclasificación?	Cumple			
136	16	¿Se revelan las políticas contables que corresponden a cada área sobre la que no existe una Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público?	No aplica			
137	17	¿Se revela, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios profesionales, diferentes de aquellos que impliquen estimaciones, que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros?	Cumple			
140	18	¿Se revelará en las notas información sobre los posibles riesgos que puedan generar incertidumbre en la información?	Cumple Parcialmente	Alto	Medio	Se conforma la Comisión SEVRI en el presente año y están en la fase de evaluación de riesgos por departamento.
148 D	19	En el caso de instrumentos financieros con opción de venta clasificados como instrumentos de patrimonio, ¿una entidad lo revela?	No aplica			
149	20	¿Se revela en las notas el importe de los dividendos, o distribución similar, propuestos o anunciados antes de que los estados financieros hayan sido autorizados para su emisión, que no hayan sido reconocidos como distribución a los propietarios durante el periodo, así como los importes correspondientes por acción?	No aplica			
149	21	¿Se revela en las notas el importe de cualesquiera dividendos preferidos acumulados, o distribución similar, no reconocidos?	No aplica			
Revelaciones						
Componentes de los Estados Financieros						
61	22	¿Los Estados Financieros están claramente identificados, y se distinguen de cualquier otra información publicada en el mismo documento?	Cumple			
21	23	¿Emite la entidad un conjunto completo de Estados Financieros?	No llenar			
21	23 (a)	a. Un Estado de Situación Financiera.	Cumple			
21	23 (b)	b. Un Estado de Rendimientos Financieros.	Cumple			
21	23 (c)	c. Un estado de cambios en los activos netos/patrimonio.	Cumple			
21	23 (d)	d. Un Estado de Flujos de Efectivo.	Cumple			
21	23 (e)	(e) En caso de que se exponga el presupuesto, se adjunta una comparación del presupuesto y los importes reales, ya sea como un estado financiero adicional separado o como una columna de presupuesto en los estados financieros.	Cumple			
21	23 (f)	f. Notas en las que se incluye un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas; y	Cumple Parcialmente	Alto	Alto	Se esta en el proceso de identificar cuales procedimientos estan pendientes y cuales son las políticas aplicables.
21	23 (g)	g. Información comparativa con respecto al periodo inmediato anterior como se especifica en los párrafos 53 y 53A de la NICSP1.	Cumple			
21 (e.)	24	Cuando la entidad pone a disposición pública su presupuesto aprobado, y adjunta una comparación del presupuesto y los montos reales:	No llenar			
21 (e.)	24 (a)	a. Como una declaración financiera adicional separada	Cumple Parcialmente	Alto	Bajo	Se revela actualmente en anexos, como el documento de Ejecucion Presupuestaria presentada al Consejo Directivo.
21 (e.)	24 (b)	b. Como columna de presupuesto en los estados financieros.	Cumple			
63	25	¿Se identifican cada uno de los siguientes componentes de los Estados Financieros? con el nombre de la entidad, naturaleza grupal o individual, fecha o periodo de ejercicio que cubren, moneda en la que se hace la presentación y el nivel de precisión en cifras?	No llenar			
63	25 (a)	a. Nombre u otro tipo de identificación de la entidad que presenta la información.	Cumple			
63	25 (b)	b. Si los estados corresponden a una entidad individual o a la entidad económica.	Cumple			
63	25 (c)	c. La fecha de presentación o el periodo cubierto por los Estados Financieros	Cumple			
63	25 (d)	d. La moneda de presentación tal como se define en la NICSP4.	Cumple			
63	25 (e)	e. El grado de redondeo practicado para presentar las cifras de los Estados Financieros	No Cumple	Bajo	Bajo	
Información de la entidad						
150	26	Si no se revela en otro lugar en la información publicada con los estados financieros, ¿revela la entidad lo siguiente?	No llenar			
150	26 (a)	a. domicilio y forma legal de la entidad, y jurisdicción en que opera.	Cumple			
150	26 (b)	b. una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad, así como de sus principales actividades;	Cumple			
150	26 (c)	c. referencia a la legislación pertinente que rige las operaciones de la entidad; y	Cumple			
150	26 (d)	d. nombre de la entidad controladora directa y de la controladora última de la entidad económica (si fuera pertinente).	No aplica			
150	26 (e)	e. si es una entidad de vida limitada, información sobre la duración de la misma	No aplica			
Cumplimiento de las NICSP						
27,29,127	27	¿La entidad proporciona revelaciones adicionales si los requisitos de las NICSP son insuficientes para permitir que los usuarios entiendan el impacto de transacciones particulares, otros eventos y condiciones en la posición financiera y el desempeño financiero de la entidad?	No aplica			
28	28	¿La entidad revela una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las NICSP? "Una entidad cuyos estados financieros cumplen con las NICSP hará una afirmación explícita e incondicional sobre este cumplimiento en las Notas. No debe describirse que los estados financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, a menos que aquellos cumplan con todos los requerimientos de las NICSP." +	No Cumple	Alto	Bajo	Aun no se presenta con el cumplimiento de las NICSP.
31,32	29	En las circunstancias extremadamente raras en que la administración llega a la conclusión de que el cumplimiento de un requisito en una Norma sería tan engorroso que entraría en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecidos en esta NICSP, y se aparta de ese requisito (si el marco regulatorio pertinente requiere o de lo contrario no prohíbe tal partida), la entidad revela:	No llenar			
31,32	29 (a)	(a) que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera y rendimiento financiero y los flujos de efectivo;	No aplica			Por el momento no existen normas que apliquen, que vayan en conflicto con los EEFF generados en el CUNLIMON.
31,32	29 (b)	(b) que se ha cumplido con las NICSP aplicables, excepto en el caso particular del requerimiento no aplicado para lograr una presentación razonable.	No aplica			
31,32	29 (c)	(c) el título de la Norma que la entidad ha dejado de aplicar, la naturaleza de la disensión, incluyendo el tratamiento que la Norma requeriría, la razón por la que ese tratamiento llevaría a una interpretación errónea tal que entrase en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en esta Norma, junto con el tratamiento alternativo adoptado; y	No aplica			
31,32	29 (d)	(d) para cada periodo sobre el que se presente información, el impacto financiero que haya supuesto la falta de aplicación descrita sobre cada partida de los estados financieros que deberían haber sido presentados cumpliendo con el requisito en cuestión.	No aplica			
33	30	¿Revelan los Estados financieros el no cumplimiento de alguno de los requisitos de las NICSP y adicionalmente lo siguiente?	No llenar			
33	30 (c)	32. (c) el título de la Norma que la entidad ha dejado de aplicar, la naturaleza de la disensión, incluyendo el tratamiento que la Norma requeriría, la razón por la que ese tratamiento llevaría a una interpretación errónea tal que entrase en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en esta Norma, junto con el tratamiento alternativo adoptado; y	Cumple			
33	30 (d)	32. (d) para cada periodo sobre el que se presente información, el impacto financiero que haya supuesto la falta de aplicación descrita sobre cada partida de los estados financieros que deberían haber sido presentados cumpliendo con el requisito en cuestión.	Cumple Parcialmente	Alto	Alto	Pendiente indicar el impacto de las NICSP no aplicadas
35	31	Cuando una entidad no aplique un requisito de una norma por concluir que entra en conflicto con el objetivo de sus Estados Financieros ¿se revela la siguiente información?	No llenar			
35	31 (a)	(a) el título de la Norma en cuestión	No aplica			Por el momento no existen normas que apliquen, que vayan en conflicto con los EEFF generados en el CUNLIMON.
35	31 (b)	(b) la naturaleza del requerimiento	No aplica			
35	31 (c)	(c) la razón por la cual la gerencia ha llegado a la conclusión de que el cumplimiento del mismo llevaría a una interpretación errónea que entraría en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en esta Norma; y	No aplica			
35	31 (d)	(d) para cada periodo presentado, los ajustes a cada partida de los estados financieros que la gerencia haya concluido que serían necesarios para lograr una presentación razonable.	No aplica			
Negocio en Marcha						
38		¿La entidad no prepara sus estados financieros sobre la base de una empresa en marcha si la administración determina después del periodo de presentación de informes que tiene la intención de liquidar a la entidad o de cesar la negociación, o que no tiene otra alternativa realista que hacerlo."	No llenar			
38	32	¿La entidad revela incertidumbres materiales relacionadas con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como una empresa en marcha?	No aplica			
38	33	Si los estados financieros no se preparan sobre la base de una empresa en funcionamiento, ¿la entidad revela:	No llenar			
38	33 (a)	(a) El hecho de que los estados financieros no están preparados sobre una base de negocio en marcha	No aplica			
38	33 (b)	(b) La base sobre la cual se preparan los estados financieros.	No aplica			
38	33 (c)	(c) La razón por la cual la entidad no es considerada como una empresa en marcha.	No aplica			
Periodo sobre el que se informa						
66	34	Cuando cambie la fecha de presentación de la entidad y elabore estados financieros anuales para un periodo superior o inferior a un año, la entidad revela lo siguiente:	No llenar			
66	34 (a)	(a) periodo cubierto por los estados financieros	No aplica			Se cumple con los periodos establecidos por Contabilidad Nacional
66	34 (b)	(b) la razón para utilizar un periodo inferior o superior; y	No aplica			

66	34 (c)	(c) el hecho de que las cifra comparativas para algunos estados financieros, como el estado de rendimiento financiero, cambios en los activos netos/patrimonio, el estado de flujos de efectivo, así como en las notas correspondientes, no son totalmente comparables.	No aplica				
Información comparativa			No llenar				
53	35	¿Se incluye la información comparativa, respecto del periodo anterior, para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros?	Cumple				
53	36	¿Se incluye información comparativa para la información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente?	Cumple				
53A	37	Como mínimo, la entidad presenta información comparativa para lo siguiente:	No llenar				
53A	37 (a)	(a) un estado de situación financiera;	Cumple				
53A	37 (b)	(b) un estado del rendimiento financiero;	Cumple				
53A	37 (c)	(c) un estado de flujos de efectivo; y	Cumple				
53A	37 (d)	(d) un estado de cambios en los activos netos/patrimonio	Cumple				
55	38	Si la presentación o clasificación de las partidas en los estados financieros se modifica y los montos comparativos se reclasifican (a menos que la reclasificación no se pueda aplicar después de hacer todos los esfuerzos razonables para hacerlo), ¿la entidad revela lo siguiente?	No llenar				
55	38 (a)	(a) la naturaleza de la reclasificación;	Cumple				
55	38 (b)	(b) el importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado; y	Cumple				
55	38 (c)	(c) el motivo de la reclasificación.	Cumple				
56	39	Si la reclasificación de los importes comparativos es impracticable, ¿la entidad revela lo siguiente?	No llenar				
56	39 (a)	(a) el motivo para no reclasificar los importes; y	Cumple				
56	39 (b)	(b) la naturaleza de los ajustes que tendrían que haberse efectuado si los importes hubieran sido reclasificados.	Cumple				
Congruencia de la presentación			No llenar				
42	40	¿Se conserva la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros y se conservará de un periodo a otro?	Cumple				
Estado de Situación Financiera			No llenar				
45	41	¿Cada clase de partidas similares, que posea la suficiente materialidad, se presenta por separado en los estados financieros?	Cumple				
45	41 (a)	¿Las partidas de naturaleza o función distinta se presentan separadamente?	Cumple				
48	42	A menos que sea requerido o permitido por otra NICSP, ¿la entidad presenta por separado y no compensa los activos y pasivos?	No aplica				
70	43	Si la entidad no presenta por separado los activos corrientes y no corrientes en su estado de situación financiera, ¿presenta todos los activos en orden de liquidez?	No aplica				
70	44	¿La entidad presenta los activos corrientes y no corrientes por separado en su estado de situación financiera, excepto cuando la presentación de liquidez es más confiable y más relevante?	No aplica				
70	45	Si la entidad presenta por separado los activos corrientes y no corrientes, y los pasivos corrientes y no corrientes en su estado de situación financiera, la entidad considera lo siguiente:	No llenar				
76	46	(a) Un activo se clasifica como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:	No llenar				
76	46 (a)	(i) se espera realizar, o se mantiene para vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad;	Cumple				
76	46 (b)	(ii) se mantiene fundamentalmente para negociación;	Cumple				
76	46 (c)	(iii) se espera realizar dentro de los doce meses posteriores a la fecha de presentación, o	Cumple				
76	46 (d)	(d) se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NICSP 2), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación.	Cumple				
79	47	¿Los activos corrientes también incluyen activos mantenidos principalmente para negociación y la porción actual de activos financieros no corrientes?	Cumple				
80	48	(b) ¿Un pasivo es clasificado como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios?	No llenar				
80	48 (i)	(i) se espere liquidar en el ciclo normal de la operación de la entidad;	Cumple				
80	48 (ii)	(ii) se mantiene fundamentalmente para negociación;	Cumple				
80	48 (iii)	(iii) debe liquidarse dentro del periodo de los doce meses desde la fecha de presentación; o	Cumple				
80	48 (iv)	(iv) la entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de presentación (véase el párrafo 84). Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan a su clasificación	Cumple				
82	49	(Se considera en la clasificación otros tipos de pasivos corrientes que no se liquidan como parte del ciclo normal de la operación, pero deben ser cancelados dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación o se mantienen fundamentalmente con propósitos de negociación. Tales como la parte corriente de los préstamos a largo plazo con intereses, los sobregiros o descubiertos bancarios y otras cuentas por pagar no comerciales como corrientes?	Cumple				
83	50	(a) ¿La entidad clasifica sus pasivos financieros como corrientes cuando deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que informa, a pesar de los siguiente?	No llenar				
83	50 (i)	(i) el plazo original del pasivo fuera un periodo superior a doce meses; y	Cumple				
83	50 (ii)	(ii) exista un acuerdo de refinanciación o de restructuración de los pagos a largo plazo, que haya concluido después de la fecha de presentación y antes de que los estados financieros sean autorizados para su publicación.	Cumple				
84		“Si la entidad tiene la expectativa y, además, la facultad de renovar o refinanciar una obligación al menos durante los doce meses siguientes a la fecha de presentación, de acuerdo con las condiciones de financiación existentes, clasifica la obligación como no corriente, aun cuando de otro modo sería cancelado o corto plazo”	No llenar				
85	51	(d) ¿Cuando la entidad incumpla un compromiso adquirido en un contrato de préstamo a largo plazo en o antes de la fecha de presentación, con el efecto de que el pasivo se haga exigible a voluntad del prestamista, tal pasivo se clasifica como corriente, aún si el prestamista hubiera acordado, después de la fecha de presentación y antes de que los estados financieros hubieran sido autorizados para su publicación, no exigir el pago como consecuencia del incumplimiento?	No aplica			No se cuenta con obligaciones con periodo mayor a 12 meses o préstamos.	
86	52	Sin embargo, una entidad clasifica un acuerdo de préstamo a largo plazo como no corriente si:	No llenar				
86	52 (a)	(a) El prestamista acordó al final del periodo de presentación de informes proporcionar un periodo de gracia que finalice al menos 12 meses después del periodo de presentación de informes, dentro del cual la entidad puede rectificar el incumplimiento.	No aplica				
86	52 (b)	(b) Durante el periodo de gracia, el prestamista no puede exigir el reembolso inmediato	No aplica				
71	53	Independientemente del método de presentación adoptado, ¿la entidad revela para cada línea de partida de activo y pasivo, que se espera renovar o cancelar (a) dentro de los doce meses posteriores a la fecha de presentación y (b) después de este intervalo de tiempo, el importe que se espera recuperar o cancelar, después de transcurridos estos doce meses?	No aplica				
88	54	¿Como mínimo, en el estado de situación financiera se incluyen líneas de partida con los importes que correspondan a lo siguiente?	No llenar				
88	54 (a)	(a) propiedades, planta y equipo;	Cumple				
88	54 (b)	(b) propiedades de inversión;	Cumple				
88	54 (c)	(c) activos intangibles;	Cumple				
88	54 (d)	(d) activos financieros excluidos los importes mencionados en los apartados (e), (f), (h) e (i);	Cumple				
88	54 (e)	(e) inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;	Cumple				
88	54 (f)	(f) inventarios;	Cumple				
88	54 (g)	(g) cuentas por cobrar provenientes de transacciones sin contraprestación (impuestos y transferencias);	Cumple				
88	54 (h)	(h) cuentas por cobrar provenientes de transacciones con contraprestación;	Cumple				
88	54 (i)	(i) efectivo y equivalentes al efectivo;	Cumple				
88	54 (j)	(j) impuestos y cuentas por pagar de transferencias;	Cumple				
88	54 (k)	(k) cuentas por pagar provenientes de transacciones con contraprestación;	Cumple				
88	54 (l)	(l) provisiones;	Cumple				
88	54 (m)	(m) pasivos financieros excluyendo los importes mencionados en los apartados (i), (k) y (l);	Cumple				
88	54 (n)	(n) intereses minoritarios, presentados dentro de los activos netos/patrimonio; y	Cumple				
88	54 (o)	(o) activos netos/patrimonio atribuibles a los propietarios de la entidad controladora	Cumple				
89	55	¿La entidad considera en el estado de situación financiera, presentar líneas de partida adicionales, agrupaciones y subtotales, cuando tal presentación sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad?	Cumple				
90	56	“Una entidad puede enmendar las descripciones y el orden de los elementos o la agregación de elementos similares de acuerdo con la naturaleza de la entidad y sus transacciones, para proporcionar información que sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad.”	Cumple				
93	57	¿Se revela, ya sea en el cuerpo principal del estado de situación financiera o balance general o en las notas que se refieren al mismo, subdivisiones más detalladas de las partidas (o rubros) que componen las líneas del estado de situación financiera o balance general, clasificadas de una forma apropiada a las operaciones llevadas a cabo por la entidad?	Cumple				
Estado de rendimiento financiero			No llenar				
45	58	¿La entidad presenta cada clase de material de elementos similares por separado en el estado de rendimiento financiero?	Cumple				
45	58 (a)	¿La entidad presenta elementos de una naturaleza o función diferente por separado en el estado de rendimiento financiero, a menos que sean irrelevantes?	Cumple				
48	59	A menos que sea requerido o permitido por otra NICSP, ¿la entidad presenta por separado y no compensa los ingresos y gastos?	No aplica			Consular sobre la pregunta-compesacion.	
50, 51		Los ejemplos de elementos que se compensan incluyen los siguientes:	No llenar				
50, 51		(a) las pérdidas o ganancias por la disposición de activos no corrientes, entre las que se encuentran ciertas inversiones y activos de operación, se suelen presentar netos, deduciendo el importe recibido por la disposición el importe en libros del activo y los gastos de venta relacionados; y	No llenar				
50, 51		(b) los gastos relativos a los préstamos reconocidos de acuerdo con la NICSP 19, Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, que hayan sido reembolsados a la entidad como consecuencia de un acuerdo contractual con terceros (por ejemplo, un acuerdo de garantía de productos cubierto por un proveedor), se podrán compensar con los reembolsos efectivamente recibidos.	No llenar				
50, 51		(c) las pérdidas o ganancias que procedan de un grupo de transacciones similares, se presentarán netos, como sucede por ejemplo en el caso de las diferencias de cambio en moneda extranjera, o bien en el caso de pérdidas o ganancias derivadas de instrumentos financieros mantenidos para negociar. Estas pérdidas y ganancias se presentarán por separado si son materiales	No llenar				
99	60	¿La entidad incluye todas las partidas de ingresos y gastos en un periodo de reporte en el superávit o déficit (a menos que una NICSP exija lo contrario)?	Cumple				
100		La NICSP 3 especifica dos circunstancias en las que la entidad reconoce elementos fuera de superávit o déficit: correcciones de errores y el efecto de los cambios en los políticos contables.	No llenar				
101-123		Algunos elementos deben ser reconocidos directamente como cambios en los activos netos / patrimonio. El estado de cambios en los activos netos / patrimonio neto comprende los ingresos y gastos (incluidos los ajustes de reclasificación) que no se reconocen en el superávit o el déficit como lo requieren o permiten otras IPSAS. Ejemplos incluyen los cambios en el excedente de revaluación (vea la NICSP 17 y la NICSP 31) segundo, en particular	No llenar				
		(a) Ganancias y pérdidas derivadas de la conversión de los estados financieros de una operación en el extranjero (véase la NICSP 4)					
		(b) Ganancias y pérdidas por la nueva medición de activos financieros medidas a valor razonable con cambios en los activos netos/patrimonio (véase la NICSP 41)					
Información presentada al frente del estado de rendimiento financiero.			No llenar				
102	61	¿En el estado de rendimiento financiero se incluyen, como mínimo, líneas de partidas que presenten los importes siguientes para el periodo?	No llenar				
102	61 (a)	(a) ingresos, presentando por separado el ingreso por interés calculado usando el método de interés efectivo y las ganancias y pérdidas de la baja de activos financieros medidos al costo amortizado	No aplica				
102	61 (b)	(b) costos financieros; (ba) pérdidas por deterioro	No aplica				
102	61 (c)	(c) participación en el resultado (ahorro o desahorro) de las asociadas y negocios conjuntos contabilizados por el método de la participación	No aplica				
102	61 (d)	(d) ganancia o pérdida antes de impuestos reconocida en la disposición de activos o liquidación de pasivos atribuible a operaciones en discontinuación; y	No aplica				
102	61 (e)	(e) resultado (ahorro o desahorro) del periodo.	Cumple				
103	62	¿Se han incluido las siguientes partidas como asignaciones de superávit o déficit para el periodo en el estado de rendimiento financiero?	No llenar				
103	62 (a)	(a) resultado (ahorro o desahorro) del periodo atribuible a los intereses minoritarios; y	No aplica				
103	62 (b)	(b) resultado (ahorro o desahorro) atribuible a los propietarios de la entidad controladora	No aplica				
104	63	¿En el estado de rendimiento financiero se presentan líneas de partida adicionales que contengan agrupaciones y subtotales, cuando esta presentación sea relevante para la comprensión del rendimiento financiero de la entidad?	Cumple				
Información presentada en el estado de rendimiento financiero o en las notas.			No llenar				

106	64	¿Cuándo las partidas de ingreso y gasto sean materiales se revela por separado lo siguiente?	No llenar				
106	64 (a)	(a) su naturaleza	Cumple				
106	64 (b)	(b) el importe de la partida	Cumple				
107	65	¿La entidad considera las siguientes circunstancias que darían lugar a revelar información de forma separada de partidas de ingreso y gasto?	No llenar				
107	65 (a)	(a) la rebaja del valor de los inventarios hasta su valor realizable neto, o de los elementos de propiedades, planta y equipo hasta su importe recuperable o importe recuperable de servicio, lo que sea apropiado, así como las reversiones de tales rebajas.	Cumple				Revisar durante el periodo contable si se presentan dichas situaciones para revelarlo en notas
107	65 (b)	(b) restructuración de las actividades de una entidad y la reversión de cualquier provisión dotada para hacer frente a los costos de la misma;	No aplica				
107	65 (c)	(c) la disposición de partidas de propiedades, planta y equipo;	Cumple Parcialmente	Medio		Medio	
107	65 (d)	(d) las privatizaciones u otras disposiciones de inversiones;	No aplica				
107	65 (e)	(e) las operaciones en discontinuación;	No aplica				
107	65 (f)	(f) cancelaciones de pagos por litigios; y	Cumple				
107	65 (g)	(g) otras reversiones de provisiones.	Cumple				
108	66	¿Presenta la entidad, en el Estado de rendimiento financiero, o en las notas a dicho estado, un desglose de sus ingresos ordinarios/recursos utilizando una clasificación basada en su naturaleza o en su función dentro de la entidad?	Cumple				
109	67	¿Presenta la entidad en el Estado de rendimiento financiero, o en las notas a dicho estado, un desglose de sus gastos clasificados de la siguiente manera?	No llenar				
109	67 (a)	(a) la naturaleza de los gastos (párrafo 112);	Cumple				
109	67 (b)	(b) función dentro de la entidad, dependiendo de cual proporcione una información que sea fielmente representativa y de mayor relevancia. (párrafo 113)	Cumple				
110	68	¿La entidad presenta el análisis de gastos, como se describe en el párrafo 109, en su estado de rendimiento financiero?	Cumple				
115	69	En caso que se clasifiquen los gastos por función, ¿se revela la siguiente información adicional sobre la naturaleza de los gastos?	No llenar				
115	69 (a)	(a) gastos por depreciación y amortización	Cumple				
115	69 (b)	(b) gasto por beneficios a los empleados	Cumple				
117	70	¿La entidad revela, ya sea en la cara del estado de rendimiento financiero o el estado de cambios en los activos netos / patrimonio, o en las notas la siguiente información?	No llenar				
117	70 (a)	(a) el importe de los dividendos o distribuciones similares reconocidas como distribuciones a los propietarios durante el periodo;	No aplica				
117	70 (b)	(b) el correspondiente importe por acción.	No aplica				
Estado de cambios en activos netos / patrimonio neto			No llenar				
45	71	¿La entidad presenta cada clase de material de elementos similares por separado en el estado de rendimiento financiero?	Cumple				
45	71 (a)	¿La entidad presenta elementos de una naturaleza o función diferente por separado en el estado de rendimiento financiero, a menos que sean irrelevantes?	Cumple				
118	72	¿Presenta la entidad los siguientes elementos mínimos que indica la norma en su Estado de Cambios en los activos netos/patrimonio neto?	No llenar				
118	72 (a)	(a) el resultado (ahorro o desahorro) del periodo;	Cumple				
118	72 (b)	(b) cada partida de ingresos y gastos del periodo que, según lo requerido por otras Normas, se reconozcan directamente en los activos netos/patrimonio, y el total de estas partidas;	Cumple				
118	72 (c)	(c) el total de los ingresos y gastos del periodo calculado como la suma de los apartados (a) y (b)], mostrando separadamente el importe total atribuido a los propietarios de la entidad controladora y a los intereses minoritarios; y	No aplica				
118	72 (d)	(d) para cada componente de los activos netos/patrimonio revelado por separado, los efectos de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores reconocidos de acuerdo con la NICSP 3.	Cumple Parcialmente	Alto		Alto	Se estan identificando los procedimientos con su respectiva politica.
119	73	¿Revela la entidad en el Estado de Cambios en los activos netos/patrimonio neto o en las notas la siguiente información?	No llenar				
119	73 (a)	(a) los importes de las transacciones con los propietarios en su condición de tales, mostrando de forma separada las distribuciones a los mismos;	No aplica				
119	73 (b)	(b) el saldo de los resultados acumulados (ahorro o desahorro al inicio del periodo y a la fecha de presentación, y los cambios durante el periodo; y	Cumple				
119	73 (c)	(c) en la medida en que los componentes de los activos netos/patrimonio se revelen separadamente, una conciliación entre el importe en libros de cada componente de los activos netos/patrimonio al inicio y al final del periodo, informando por separado de cada cambio.	Cumple				
120	74	¿Los cambios en los activos netos/patrimonio de una entidad, entre dos fechas de presentación, reflejan el incremento o disminución sufridos por sus activos netos durante el periodo?	Cumple				
Notas de los Estados Financieros			No llenar				
129	75	Las notas normalmente se presentan en el siguiente orden, que ayuda a los usuarios a comprender los estados financieros y a compararlos con los estados financieros de otras entidades:	No llenar				
129	75 (a)	(a) una declaración de conformidad con las NICSP (véase el párrafo 28);	Cumple Parcialmente	Alto		Bajo	Se realizara la declaracion cuando se cumpla con todos los requerimientos de las NICSP
129	75 (b)	(b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (véase el párrafo 132);	Cumple Parcialmente	Alto		Alto	Se estan identificando los procedimientos con su respectiva politica.
129	75 (c)	(c) información de apoyo para las partidas presentadas en el estado de situación financiera, en el estado de rendimiento financiero, en el estado de cambios en los activos/patrimonio o en el estado de flujos de efectivo, en el mismo orden en que figuren cada uno de los estados y cada línea de partida; y	Cumple				
129	75 (d)	(d) otra información a revelar, que incluye:	No llenar				
129	75 (i)	(i) pasivos contingentes (véase la NICSP 39) y compromisos contractuales no reconocidos; y	Cumple				
129	75 (ii)	(ii) información a revelar no financiera, por ejemplo los objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero (véase la NICSP 30);	No Cumple	Alto		Alto	Se podrá presentar políticas de gestión del riesgo en vista de que se conformó la Comisión de SEVRI en el 2021
127	76	¿Las notas a los estados financieros revelan lo siguiente?	No llenar				
127	76 (a)	(a) información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros	Cumple				El formato de las Notas indica la base del EEFF en vista de que no es opcional solo puede y debe ser por devengo.
127	76 (b)	(b) las políticas contables específicas seleccionadas y aplicadas para las transacciones y sucesos significativos;	Cumple Parcialmente	Alto		Alto	Se estan identificando los procedimientos con su respectiva politica.
127	76 (c)	(c) la información requerida por las NICSP que no se presenta en el estado de situación financiera, estado de rendimiento financiero, estado de cambios en los activos netos/patrimonio o en el estado de flujos de efectivo; y	Cumple				Se presenta lo que solicitan en el formato o plantilla requerida por Contabilidad Nacional
127	76 (d)	(d) la información adicional que, no se presenta en el estado de situación financiera, estado de rendimiento financiero, estado de cambios en los activos netos/patrimonio o en el estado de flujos de efectivo, pero que sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.	Cumple				Se presenta informacion adicional complementaria.
128	77	¿La entidad presenta notas a los estados financieros de una manera sistemática, en la medida de lo práctico?	Cumple				Se cumple con el formato establecido por Contabilidad Nacional
128	78	¿La entidad hace una referencia cruzada de cada elemento en el estado de situación financiera, el estado de rendimiento financiero, el estado de cambios en los activos netos / patrimonio y el estado de flujos de efectivo a cualquier información relacionada en las notas?	Cumple				
Patrimonio			No llenar				
95	79	¿Si la entidad no cuenta con capital social, revelará los activos netos/patrimonio, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, mostrando por separado?	No llenar				
95	79 (a)	(a) el capital aportado, que será igual al total acumulado en la fecha de presentación de las aportaciones de los propietarios menos distribuciones realizadas a los mismos;	No aplica				NO se cuenta con capital social
95	79 (b)	(b) los resultados (ahorro o desahorro) acumulados;	No aplica				
95	79 (c)	(c) las reservas, incluyendo una descripción de la naturaleza y destino de cada reserva que figure en activos netos/patrimonio; y	No aplica				
95	79 (d)	(d) los intereses minoritarios.	No aplica				
98	80	¿Si la entidad tiene capital social: ¿se revela para cada una de las clases de capital aportado de la siguiente manera?	No llenar				
98	80 (a)	(a) el número de acciones autorizadas;	No aplica				
98	80 (b)	(b) el número de acciones emitidas y cobradas totalmente, así como el número de emitidas pero aún no cobradas en su totalidad;	No aplica				
98	80 (c)	(c) el valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal;	No aplica				
98	80 (d)	(d) una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del año;	No aplica				
98	80 (e)	(e) los derechos, preferencias y restricciones correspondientes a esa clase, incluyendo los que corresponden a restricciones, distribución de dividendos y al reembolso del capital;	No aplica				
98	80 (f)	(f) las acciones de la entidad poseídas por ésta o por sus entidades controladas o asociadas; y	No aplica				
98	80 (g)	(g) las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes correspondientes; y	No aplica				
98	81	¿La entidad revela una descripción de la naturaleza y destino de cada reserva que figure en los activos netos/patrimonio.?	No aplica				
Capital			No llenar				
148 A	82	¿Se revela información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen los objetivos, las políticas y los procesos que ella aplica para gestionar el capital?	Cumple	Alto		Alto	
148 B	83	¿Se revela revela la siguiente información en cumplimiento con el párrafo 148A?	No llenar				
148 B	83 (a)	(a) Información cualitativa sobre sus objetivos, políticas y procesos de gestión de capital, que incluya (aunque no solo) entre otras cosas:	No llenar				
148 B	83 (i)	(i) una descripción de lo que considera capital a efectos de su gestión;	Cumple				
148 B	83 (ii)	(ii) cuando una entidad está a sujeta a requerimientos externos de capital, la naturaleza de éstos y la forma en que se incorporan en la gestión de capital; y	Cumple	Medio		Medio	¿Aplica solamente para el capital inicial o para las transferencias mensuales del MEP?
148 B	83 (iii)	(iii) cómo cumple sus objetivos de gestión de capital	Cumple	Medio		Medio	
148 B	83 (b)	(b) Datos cuantitativos resumidos acerca de lo que gestiona como capital. Algunas entidades consideran como parte del capital a determinados pasivos financieros (por ejemplo, algunas formas de deuda subordinada). Otras excluyen del capital a algunos componentes del patrimonio (por ejemplo, los componentes surgidos de las coberturas de flujos de efectivo).	Cumple	Medio		Medio	
148 B	83 (c)	(c) los cambios en (a) y (b) desde el periodo anterior.	Cumple	Medio		Medio	
148 B	83 (d)	(d) Si durante el periodo ha cumplido con cualquier requerimiento externo de capital al cual esté sujeto.	No aplica	Medio		Medio	CONSULTAR SI LAS TRANSFERENCIAS DEL MEP APLICAN COMO CAPITAL PARA INDICAR EN LAS REVELACIONES LOS FORMULARIOS QUE SE COMPLETAN PARA RECIBIRLAS.
148 B	83 (e)	(e) Cuando la entidad no haya cumplido con alguno de estos requerimientos externos de capital impuestos, las consecuencias de este incumplimiento.	No aplica	Medio		Medio	CONSULTAR SI LAS TRANSFERENCIAS DEL MEP APLICAN COMO CAPITAL PARA INDICAR EN LAS REVELACIONES LOS FORMULARIOS QUE SE COMPLETAN PARA RECIBIRLAS.
148 C		“Una entidad puede gestionar su capital de diversas formas y estar sujeta a distintos requerimientos sobre el capital. Por ejemplo, un conglomerado puede incluir entidades que lleven a cabo actividades de seguro y actividades bancarias, y esas entidades pueden también operar en diferentes jurisdicciones. Si la información a revelar de forma agregada sobre los requerimientos de capital y sobre la forma de gestionar el capital proporcionase información útil o distorsionase la comprensión de los recursos de capital de una entidad por parte de los usuarios de los estados financieros, la entidad revelará información separada sobre cada requerimiento de capital al que esté sujeta”	No llenar				
Totales			83	181			
Preguntas pendientes de respuesta			0				
				Reconocimiento y medición	Revelaciones	Total	
			Número de ítems	21	160	181	
			Ítems no aplicables	4	53	57	
			Ítems aplicables	17	107	124	
			Ítems cumplidos	16	96	112	
			Ítems cumplidos parcialmente	1	8	9	
			Ítems no cumplidos	0	3	3	
			Porcentaje de aplicación	97%	93%	96%	
				Bajo	Medio	Alto	
			Impacto	1	7	11	
				Bajo	Medio	Alto	
			Esfuerzo	4	8	7	
En caso de que la entidad marque NO CUMPLE en la norma o en su defecto se acoga a algún transitorio debe responder la siguiente pregunta y completar el plan de acción para cada una de las brechas identificadas:							
Responda con SI o NO							

FILTRO DE BRECHAS

NICSP 2

Estados de Flujo de Efectivo

Objetivo: Exigir a las entidades que suministren información sobre las variaciones históricas del efectivo y equivalentes al efectivo que posee, mediante la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

La norma es aplicable en la entidad (indique Si o No)

SI

Complete cada una de las preguntas según corresponda con "No aplica", "Cumple", "No Cumple" o "Cumple Parcialmente".

Número de párrafo	Número pregunta	Requisito de la Norma	Respuesta	Impacto	Esfuerzo	Observaciones																																	
Reconocimiento y medición																																							
18	1	¿La entidad presenta actualmente estados de flujo de efectivo?	Cumple																																				
36	2	Los flujos de efectivo procedentes de transacciones en moneda extranjera ¿se convierten a la moneda funcional de la entidad aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en que se produjo cada flujo de efectivo?	Cumple																																				
28	3	¿Realiza la entidad el flujo de efectivo por el método directo según lo aconseja la NICSP 2?	Cumple																																				
24	4	¿Se revela cuando la entidad no pueda identificar separadamente las asignaciones o autorizaciones presupuestarias como actividades corrientes, inversiones de capital y aportaciones de capital, y estas asignaciones o autorizaciones presupuestarias y se clasifican como flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación?	No aplica																																				
29	5	¿Se presenta en el Estado de Flujos de Efectivo o en las notas una conciliación entre el resultado (ahorro/desahorro) de las actividades ordinarias y el flujo de efectivo neto de las actividades de operación?	Cumple																																				
37	6	¿Los flujos de efectivo de una entidad controlada extranjera se convierten utilizando la tasa de cambio entre la moneda funcional y la moneda extranjera, en la fecha en que se produjo cada flujo de efectivo?	No aplica																																				
39	7	Las variaciones por el tipo de cambio se presentan en el Estado de Flujos de efectivo separado de los flujos procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación para permitir la conciliación del efectivo al principio y al final del período?	Cumple																																				
48	8	En caso que una entidad informe sobre su participación en una entidad controlada conjuntamente utilizando la consolidación proporcional ¿incluye en su estado de flujos de efectivo consolidado su parte proporcional de los flujos de efectivo de la citada entidad?	No aplica																																				
52	9	¿Se incluyen en los Estados de Flujo de Efectivo los importes agregados que se han pagado o cobrado por la compra o disposición o enajenación de una entidad, respectivamente, netos de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo adquiridos o dispuestos, según el caso, en la operación?	No aplica																																				
Revelaciones																																							
Presentación																																							
18	10	¿Se incluye en el Estado de Flujos de Efectivo la clasificación por actividades de operación, de inversión y de financiación? "Los definiciones de las diferentes categorías de flujos de efectivo se presentan en la NICSP 2.8 y los ejemplos se presentan en la NICSP 2.22."	Cumple																																				
27	11	¿La entidad informa los flujos de efectivo de las actividades operativas usando:	No llenar																																				
27	11 (a)	(a) El método directo, según el cual se presentan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos; o	Cumple																																				
27	11 (b)	(b) El método indirecto, según el cual el resultado se corrige por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido o acumulaciones de cobros o pagos de operación en efectivo pasados o futuros y las partidas de ingresos o gastos asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación	No aplica																																				
31	12	¿La entidad informa las principales clases de ingresos brutos y pagos en efectivo brutos que surgen de las actividades de inversión y financiamiento por separado, excepto cuando se revelan en forma neta según lo permitido por la NICSP 2.32 y la NICSP 2.36.	Cumple																																				
32	13	¿Se presentan netos los flujos de efectivo que proceden de los siguientes tipos de actividades de operación, de inversión y de financiación?	No llenar																																				
32	13 (a)	(a) cobros y pagos por cuenta de clientes, contribuyentes o beneficiarios, siempre y cuando los flujos de efectivo reflejen la actividad de la otra parte más que la correspondiente a la entidad; y	Cumple																																				
32	13 (b)	(b) cobros y pagos procedentes de partidas en las que la rotación es elevada, los importes grandes y el vencimiento próximo.	Cumple																																				
35	14	¿Se presentan en términos netos los siguientes flujos de efectivo procedentes de las actividades de una entidad financiera pública?	No llenar																																				
35	14 (a)	(a) pagos y cobros por la aceptación y reembolso de depósitos con una fecha fija de vencimiento;	No aplica																																				
35	14 (b)	(b) colocación y recuperación de depósitos en otras instituciones financieras; y	No aplica																																				
35	14 (c)	(c) anticipos y préstamos hechos a clientes, así como el reembolso de tales partidas.	No aplica																																				
Componentes de Efectivo																																							
56	15	¿Se revelan los componentes de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo?	Cumple																																				
56	16	¿Se presenta una conciliación de los saldos que figuran en su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes en el estado de situación financiera?	Cumple																																				
57	17	¿Se revelan los criterios adoptados para determinar la composición del efectivo y equivalentes al efectivo?	Cumple																																				
Adquisiciones de entidades controladas y otras unidades operativas.																																							
49	18	¿Se presentan por separado, y se clasifican como actividades de inversión los flujos de efectivo agregados derivados de adquisiciones de entidades controladas u otras unidades operativas?	No aplica																																				
51	19	¿Se revela de forma agregada respecto de cada adquisición de entidades controladas u otras unidades operativas, habidas durante el período, todos y cada uno de los siguientes extremos?	No llenar																																				
51	19 (a)	(a) La contraprestación total derivada de la compra	No aplica																																				
51	19 (b)	(b) La parte de la contraprestación de compra descargada mediante efectivo y equivalentes de efectivo.	No aplica																																				
51	19 (c)	(c) El monto de efectivo y equivalentes de efectivo en la entidad controlada o unidad operativa adquirida	No aplica																																				
51	19 (d)	(d) El importe de los activos y pasivos, distintos del efectivo o equivalentes de efectivo, reconocidos por la entidad controlada o unidad operativa adquirida, resumidos por cada categoría principal	No aplica																																				
Disposiciones de entidades controladas y otras unidades operativas.																																							
52	20	¿Se presentan por separado, y se clasifican como actividades de inversión los flujos de efectivo agregados derivados de disposiciones o enajenación de entidades controladas u otras unidades operativas?	No aplica																																				
Otra información																																							
40	21	¿Se revelan por separado los flujos de efectivo correspondientes a lo siguiente?	No llenar																																				
40	21 (a)	(a) Intereses recibidos	Cumple																																				
40	21 (b)	(b) Intereses pagados	No aplica																																				
40	21 (c)	(c) Dividendos o distribuciones similares percibidos	No aplica																																				
40	21 (d)	(d) Dividendos o distribuciones similares pagados	No aplica																																				
54	22	¿Se considera lo siguiente para las transacciones de inversión y financiamiento que no requieren el uso de efectivo o equivalentes de efectivo?	No llenar																																				
54	22 (a)	(a) Son excluidas del estado de flujos de efectivo.	Cumple	Bajo	Bajo																																		
54	22 (b)	(b) Son divulgados en otra parte de los estados financieros de manera que proporcione toda la información relevante sobre estas actividades de inversión y financiamiento.	Cumple																																				
59	23	¿La entidad revela la siguiente información con respecto al efectivo significativo y los saldos equivalentes de efectivo que no están disponibles para el uso de la entidad económica?	No llenar																																				
59	23 (a)	(a) El monto	No Cumple	Bajo	Bajo																																		
59	23 (b)	(b) Comentario por parte de la administración de la entidad	No Cumple	Bajo	Bajo																																		
46	24	¿La entidad revela lo siguiente?	No llenar																																				
46	24 (a)	(a) El importe de los préstamos no dispuestos, que puedan estar disponibles para actividades de operación o para el pago de operaciones de inversión o financiación, indicando las restricciones sobre el uso de tales medios financieros.	No aplica																																				
46	24 (c)	(c) Importe y naturaleza de los saldos de efectivo sobre los que existen restricciones	No aplica																																				
Totales 24																																							
Preguntas pendientes de respuesta 0																																							
<table><thead><tr><th colspan="2"></th><th>Reconocimiento y medición</th><th>Revelaciones</th><th>Total</th></tr></thead><tbody><tr><td>Número de ítems</td><td>9</td><td>28</td><td>37</td></tr><tr><td>Ítems no aplicables</td><td>4</td><td>15</td><td>19</td></tr><tr><td>Ítems aplicables</td><td>5</td><td>13</td><td>18</td></tr><tr><td>Ítems cumplidos</td><td>5</td><td>11</td><td>16</td></tr><tr><td>Ítems cumplidos parcialmente</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>Ítems no cumplidos</td><td>0</td><td>2</td><td>2</td></tr><tr><td>Porcentaje de aplicación</td><td>100%</td><td>85%</td><td>94%</td></tr></tbody></table>									Reconocimiento y medición	Revelaciones	Total	Número de ítems	9	28	37	Ítems no aplicables	4	15	19	Ítems aplicables	5	13	18	Ítems cumplidos	5	11	16	Ítems cumplidos parcialmente	0	0	0	Ítems no cumplidos	0	2	2	Porcentaje de aplicación	100%	85%	94%
		Reconocimiento y medición	Revelaciones	Total																																			
Número de ítems	9	28	37																																				
Ítems no aplicables	4	15	19																																				
Ítems aplicables	5	13	18																																				
Ítems cumplidos	5	11	16																																				
Ítems cumplidos parcialmente	0	0	0																																				
Ítems no cumplidos	0	2	2																																				
Porcentaje de aplicación	100%	85%	94%																																				
<table><thead><tr><th colspan="2"></th><th>Bajo</th><th>Medio</th><th>Alto</th></tr></thead><tbody><tr><td>Impacto</td><td>3</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>Esfuerzo</td><td>3</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></tbody></table>									Bajo	Medio	Alto	Impacto	3	-	-	-	Esfuerzo	3	-	-	-																		
		Bajo	Medio	Alto																																			
Impacto	3	-	-	-																																			
Esfuerzo	3	-	-	-																																			

En caso de que la entidad marque NO CUMPLE en la norma o en su defecto se acoga a algún transitorio debe responder la siguiente pregunta y completar el plan de acción para cada una de las brechas identificadas:

Responde con SI o NO

La norma posee transitorios

SI

La norma posee Planes de Acción

SI

FILTRO DE BRECHAS

Número de párrafo	Número pregunta	Acciones para brechas	Actividades de cumplimiento	% de Avance Plan de acción	Requerimientos	Recursos	Responsable	Fecha de Inicio	Fecha para Finalizar	Fecha Actual	Duración meses	Meses Transcurridos	Meses para finalizar actividad
59	23 (a)	Revelar el efectivo significativo y los saldos equivalentes de efectivo que no están disponibles para el uso de la institución	1	0%	Solicitar al encargado de presupuesto indicar el monto en el informe de ejecución, el monto que no está disponible para el uso de la institución.	Informe de Ejecución	Presupuesto	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 16:17	6	4	2
59	23 (b)	Revelar el comentario por parte de la administración.	1	0%	Hacer el comentario por parte de la administración para que sea revelado en las notas.	Informe de Ejecución	Presupuesto y Dirección	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 16:17	6	4	2
										03/02/2022 16:17	-	1.487	1.487

TOTAL DE BRECHAS (NO CUMPLE-CUMPLE PARCIALMENTE) = 2

PORCENTAJE PROMEDIO DE AVANCE PLANES ACCIÓN 0%

JERARCA MAXIMO

MARTHA MONGE ACUÑA

MARTHA MONGE ACUÑA

DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

MARTHA MONGE ACUÑA

CONTADOR

WENDELIN CASTRO HARDLEY

FIRMA

NCSP 9

Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio

Objetivo: Establecer el tratamiento contable de los ingresos surgidos de las transacciones y eventos con contraprestación

La norma es aplicable en la entidad (Indique Si o No)

Si

Complete cada una de las preguntas según corresponda con "No aplica", "Cumple", "No Cumple" o "Cumple Parcialmente".

Número de párrafo	Número pregunta	Requisito de la Norma	Respuesta	Impacto	Esfuerzo	Observaciones																												
Reconocimiento y medición																																		
14	1	¿La medición de los ingresos se hace utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar?	Cumple																															
19	2	Reconocimiento de ingresos por la prestación de servicios: cuando el resultado de una transacción que implica la prestación de servicios se puede estimar de manera confiable, ¿los ingresos asociados con la transacción se reconocen por referencia a la finalización de la transacción en la fecha de reporte?	Cumple																															
21	3	¿Los ingresos se reconocen sólo cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios o potencial de servicio asociados con la transacción?	Cumple																															
24	4	En el caso de que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, en un plazo especificado, ¿los ingresos se reconocen de forma lineal en ese plazo, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el porcentaje de terminación?	Cumple																															
26	5	Cuando (a) el resultado final de una transacción no pueda estimarse de forma fiable, y (b) no sea probable que se recuperen tampoco los costos incurridos en la misma, ¿no se reconocen ingresos, pero se reconocen los costos incurridos como un gasto?	No aplica																															
25	6	Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos correspondientes ¿se reconocen como tales sólo en la medida de los gastos reconocidos que se consideran recuperables?	No aplica																															
28	7	¿Los ingresos procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes?	Cumple																															
28	8	¿Los ingresos procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos?	Cumple																															
28	9	¿Los ingresos procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando sea posible que la entidad reciba los beneficios económicos o potencial de servicio asociados con la transacción?	Cumple			si cumple corregir matriz																												
28	10	¿Los ingresos procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad?	Cumple			si cumple corregir matriz																												
28	11	¿Los ingresos procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad?	Cumple			si cumple corregir matriz																												
33	12	Reconocimiento de ingresos por intereses, regalías y dividendos: es el ingreso que surge del uso por parte de terceros de activos de la entidad que generan intereses, regalías y dividendos reconocidos utilizando los tratamientos contables establecidos en el párrafo 34 cuando: (a) Es probable que los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados con la transacción fluya hacia la entidad; y (b) El monto de los ingresos se puede medir de forma fiable?	No aplica																															
34	13	En el reconocimiento de los ingresos ¿los intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo?	No aplica																															
34	14	En el reconocimiento de los ingresos las regalías se reconocen en cuanto se acumulen (o devenguen) de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan?	No aplica																															
34	15	En el reconocimiento de los ingresos ¿los dividendos o distribuciones similares se reconocen cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del propietario o de la entidad?	No aplica																															
35	16	¿Los ingresos por intereses incluyen la imputación en el tiempo de cualquier tasa de descuento, primas u otras diferencias entre el valor inicial del título de deuda en libros y el importe que se obtendrá a su vencimiento?	No aplica			corregir no aplica matriz																												
Revelaciones																																		
11		Transacciones con contraprestación (Exchange transactions) son transacciones en las cuales una entidad recibe activos o servicios, o cancela pasivos, y entrega o cambia un valor aproximadamente igual (principalmente en forma de efectivo, bienes, servicios o uso de los activos) directamente a otra entidad.	No llenar																															
39	17	¿La entidad revela en sus Estados Financieros la siguiente información?	No llenar																															
39	17 (a)	(a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos.	No cumple	Medio	Medio	revelar la política en las notas a los EEF																												
39	17 (b)	(b) los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas con la prestación de servicios.	No aplica			Los servicios prestados por la Institución ya tiene el monto del ingreso determinado, ej: matrícula, materias.																												
39	17 (c)	(c) la cuantía de cada categoría significativa de ingresos, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos procedentes de:	No llenar																															
39	17 (i)	(i) la prestación de servicios.	Cumple																															
39	17 (ii)	(ii) la venta de bienes.	Cumple																															
39	17 (iii)	(iii) intereses.	Cumple																															
39	17 (iv)	(iv) regalías y	No aplica																															
39	17 (v)	(v) dividendos o distribuciones similares; y	No aplica			corregir no aplica matriz																												
39	17 (c)	(c) el importe de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores.	Cumple			A la fecha no se ha presentado ningún caso, sin embargo en el momento que se de, se hace la revelación correspondiente.																												
Totales	17		24																															
Preguntas pendientes de respuesta			0																															
<div><div>Reconocimiento y medición</div><div>Revelaciones</div><div>Total</div></div> <table><tbody><tr><td>Número de ítems</td><td>16</td><td>8</td><td>24</td></tr><tr><td>Ítems no aplicables</td><td>7</td><td>3</td><td>10</td></tr><tr><td>Ítems aplicables</td><td>9</td><td>5</td><td>14</td></tr><tr><td>Ítems cumplidos</td><td>9</td><td>4</td><td>13</td></tr><tr><td>Ítems cumplidos parcialmente</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>Ítems no cumplidos</td><td>0</td><td>1</td><td>1</td></tr><tr><td>Porcentaje de aplicación</td><td>100%</td><td>80%</td><td>92%</td></tr></tbody></table> <div><div>Impacto</div><div>BajoMedioAlto</div><div>-1-</div></div> <div><div>Esfuerzo</div><div>BajoMedioAlto</div><div>-1-</div></div>							Número de ítems	16	8	24	Ítems no aplicables	7	3	10	Ítems aplicables	9	5	14	Ítems cumplidos	9	4	13	Ítems cumplidos parcialmente	0	0	0	Ítems no cumplidos	0	1	1	Porcentaje de aplicación	100%	80%	92%
Número de ítems	16	8	24																															
Ítems no aplicables	7	3	10																															
Ítems aplicables	9	5	14																															
Ítems cumplidos	9	4	13																															
Ítems cumplidos parcialmente	0	0	0																															
Ítems no cumplidos	0	1	1																															
Porcentaje de aplicación	100%	80%	92%																															
En caso de que la entidad marque NO CUMPLE en la norma o en su defecto se acoga a algún transitorio debe responder la siguiente pregunta y completar el plan de acción para cada una de las brechas identificadas:																																		
Responde con SI o NO																																		
Si la norma posee transitorios																																		
Si la norma posee Planes de Acción																																		
FILTRO DE BRECHAS																																		
PLAZO																																		
Número de párrafo	Número pregunta	Acciones para brechas	Actividades de cumplimiento	% de Avance Plan de acción	Requerimientos	Recursos	Responsable	Fecha de Inicio	Fecha para Finalizar	Fecha Actual	Duración meses	Meses Transcurridos	Meses para finalizar actividad																					
39	17 (a)	Conocer y analizar las políticas contables que aplican a la institución y crear un manual para reconocer ingresos	1	50%	Crear un procedimiento para reconocer ingresos.	Políticas contables de CN	DAF, Contabilidad	07/07/2021	31/03/2022	03/02/2022 16:42	9	7	2																					
TOTAL DE BRECHAS (NO CUMPLE-CUMPLE PARCIALMENTE) = 1																																		
PORCENTAJE PROMEDIO DE AVANCE PLANES ACCIÓN 50%																																		
JERARCA MAXIMO		MARTHA MONGE ACUÑA		<div><div>MARTHA MONGE ACUÑA (FIRMA)</div><div>FIRMA</div></div>																														
DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO		MARTHA MONGE ACUÑA		<div><div>MARTHA MONGE ACUÑA (FIRMA)</div><div>FIRMA</div></div>																														
CONTADOR		WENDELVY CASTRO HARDLEY		<div><div>WENDELVY CASTRO HARDLEY (FIRMA)</div><div>FIRMA</div></div>																														

[illegible]

NICSP 13						
Arrendamientos						
Objetivo: Establecer, tanto para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables apropiadas para contabilizar y revelar la información correspondiente a los arrendamientos operativos y financieros						
La norma es aplicable en la entidad (Indique Si o No)						
Si						
Complete cada una de las preguntas según corresponda con "No aplica", "Cumple", "No Cumple" o "Cumple Parcialmente".						
Número de párrafo	Número de pregunta	Requisito de la Norma	Respuesta	Impacto	Esfuerzo	Observaciones
Reconocimiento y medición						
8	1	¿Las políticas contables de la entidad definen un arrendamiento como un acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un período de tiempo determinado?	Cumple			
13	2	¿Se clasifican como arrendamientos financieros aquellos cuando se transfiera sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad?	No aplica			a la fecha la institución no cuenta con arrendamientos financieros.
13	3	¿Se clasifican como arrendamientos operativos si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad?	Cumple			
18	4	¿Los arrendamientos son clasificados de acuerdo a sus características siempre al principio del mismo?	Cumple			
20A	5	Cuando un arrendamiento incluya componentes de terrenos y de edificios conjuntamente la entidad evalúa la clasificación de cada componente por separado como un arrendamiento financiero o operativo?	No aplica			No se tiene ningún arrendamiento con esa condición.
20A	6	Cuando es necesario clasificar y contabilizar un arrendamiento de terrenos y construcciones, ¿los pagos mínimos por el arrendamiento (incluyendo todo pago por adelantado) se distribuyen entre los componentes de terrenos y construcciones en proporción a los valores razonables relativos que representan los derechos de arrendamiento en los distintos componentes de terrenos y construcciones en el inicio del arrendamiento?	No aplica			No se tiene ningún arrendamiento con esa condición.
20A	7	Si los pagos por el arrendamiento no pueden repartirse fíablemente entre estos los componentes de terrenos y construcciones, ¿todo el arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero, a menos que esté claro que ambos componentes son arrendamientos operativos, en cuyo caso todo el arrendamiento se clasificará como operativo?	No aplica			No se tiene ningún arrendamiento con esa condición.
24	8	Si el arrendatario clasifica los derechos sobre un inmueble mantenido en régimen de arrendamiento operativo, como propiedad de inversión, ¿ tales derechos sobre el inmueble se contabilizan como si fueran un arrendamiento financiero y, además, se utiliza el modelo del valor razonable para el activo así reconocido?	No aplica			
Entidad como Arrendataria			No llenar			
28	9	Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, como arrendatarios reconocen los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero como activos y las obligaciones asociadas a los mismos como pasivos en sus estados de situación financiera?	No aplica			
28	10	¿Los activos y pasivos deberán ser reconocidos por importes iguales al valor razonable de la propiedad arrendada, o si fuera menor, por el valor presente del precio mínimo de los pagos por arrendamiento, determinados cada uno al inicio del arrendamiento?	No aplica			
28	11	¿Se calcula el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento financiero, tomando como factor de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento, o la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario cuando sea impracticable determinar la primera opción?	No aplica			
29	12	En el arrendamiento financiero ¿Las transacciones y demás eventos se contabilizan y presentan de acuerdo con su fondo económico y realidad financiera, y no solamente en consideración a su forma legal?	No aplica			
33	13	En el arrendamiento financiero ¿Los costos que son directamente atribuibles a las actividades llevadas a cabo por parte del arrendatario en un arrendamiento financiero, se incluirán como parte del valor del activo reconocido en la transacción?	No aplica			
34	14	En el arrendamiento financiero ¿Se dividen las cuotas del arrendamiento en cargas financieras y amortización?	No aplica			
34	15	En el arrendamiento financiero ¿Los pagos contingentes de los arrendamientos se cargan como gastos en los períodos en los que sean incurridos?	No aplica			
36	16	En el arrendamiento financiero ¿La política de depreciación para activos depreciables arrendados es coherente con la seguida para el resto de activos depreciables que se poseen?	No aplica			
37	17	En el arrendamiento financiero ¿Se deprecia el activo arrendado en función del menor entre el plazo de arrendamiento o la vida útil?	No aplica			
39	18	En el arrendamiento financiero ¿Se aplican las pruebas pertinentes de deterioro del valor previstas en las normas internacionales y/o nacionales de contabilidad para determinar si el activo arrendado ha sufrido un deterioro del valor?	No aplica			
42	19	¿Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocen como gasto de forma lineal, durante el transcurso del plazo del arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario?	Cumple			
Entidad como Arrendadora			No llenar			
50	20	Como arrendador ¿Los costos directos iniciales entre los que se incluyen comisiones, honorarios jurídicos y costos internos que son incrementales y directamente atribuibles a la negociación y contratación del arrendamiento se excluyen de la inversión neta del arrendamiento y se reconocen como gastos cuando se reconozca el beneficio de la venta?	No aplica			
51	21	¿El reconocimiento de los ingresos financieros, se basa en una pauta que refleje, en cada uno de los períodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión neta del arrendador en el arrendamiento financiero?	No aplica			
54	22	Los arrendadores que con también fabricantes o distribuidores ¿reconocen los resultados derivados de la venta en el período, de acuerdo con las políticas contables utilizadas por la entidad para el resto de las operaciones de venta directa?	No aplica			
55	23	En caso de que la entidad sea un fabricante o comerciante arrendador: si se cotizan tasas de interés artificialmente bajas, ¿se limitan las ganancias o pérdidas en la venta de activos a lo que se aplicaría si se cobrara una tasa de interés de mercado? ¿Se reconocen los costos incurridos en relación con la negociación y la organización de un arrendamiento como un gasto cuando se reconozca la ganancia o pérdida?	No aplica			
63	24	Como arrendador los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos ¿se reconocen como ingresos, en el estado de rendimiento financiero, de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto, por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de agotamiento de las ganancias derivadas del arrendamiento en cuestión?	No aplica			
64	25	Como arrendador los costos relacionados con cada una de las cuotas de arrendamiento operativo, incluyendo en ellos la depreciación del activo, se reconocen como gasto del período correspondiente?	No aplica			
65	26	Como arrendador los costos directos iniciales, incurridos por el arrendador en la negociación y contratación de un arrendamiento operativo, se añaden al importe en libros del activo arrendado y se reconocen como gasto a lo largo del plazo de arrendamiento, sobre la misma base que los ingresos del arrendamiento?	No aplica			
66	27	¿La depreciación de los activos depreciables arrendados se efectúa de forma coherente con las políticas normalmente seguidas por el arrendador para activos similares, y se calcula con arreglo a las bases establecidas en la NICSP 17 o la NICSP 31, según corresponda?	No aplica			
67	28	¿Se aplican las pruebas pertinentes de deterioro del valor previstas en las normas internacionales y/o nacionales de contabilidad?	No aplica			
Transacciones de venta con arrendamiento posterior			No llenar			
70	29	¿La entidad ha iniciado alguna transacción de venta y arrendamiento?	No aplica			
71	30	Si una transacción de venta con arrendamiento posterior resulta en un arrendamiento financiero, cualquier exceso del importe de la venta sobre el importe en libros del activo enajenado se difiere y amortiza a lo largo del plazo del arrendamiento?	No aplica			
73	31	Si una venta con arrendamiento posterior resulta ser un arrendamiento operativo, ¿ queda claro que la operación se ha establecido a su valor razonable, cualquier pérdida o ganancia se reconoce inmediatamente?	No aplica			
75	32	En los contratos de arrendamiento operativo, si el valor razonable del bien en el momento de la venta con arrendamiento posterior fuera inferior a su importe en libros, ¿ la pérdida derivada de la diferencia entre ambas cifras se reconoce inmediatamente?	No aplica			
Revelaciones			No llenar			
Revelaciones para los arrendadores			No llenar			
Arrendamientos Financieros			No llenar			
48	33	Como arrendador ¿se reconocen las cuentas por cobrar por cuotas de arrendamiento financiero como activos en su estado de situación financiera. Estos activos figurando como cuentas por cobrar, por un importe igual al de la inversión neta en el arrendamiento?	No aplica			
60	34	¿Se revela la siguiente información sobre los arrendamientos financieros?	No llenar			
60	34 (a)	(a) Una conciliación a la fecha de presentación entre la inversión bruta total en los arrendamientos y el valor presente de los pagos mínimos a recibir por arrendamiento a la fecha de la presentación.	No aplica			
60	34 (b)	(b) La inversión bruta en el arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento por cobrar en la fecha de presentación, para cada uno de los siguientes períodos:	No llenar			
60	34 (i)	(i) hasta un año;	No aplica			
60	34 (ii)	(ii) entre uno y cinco años; y	No aplica			
60	34 (iii)	(iii) más de 5 años	No aplica			
60	34 (c)	(c) los ingresos financieros no acumulados (no devengados).	No aplica			
60	34 (d)	(d) el importe de los valores residuales no garantizados reconocidos a favor del arrendador;	No aplica			
60	34 (e)	(e) las reducciones de valor acumuladas para cubrir insolvencias relativas a los pagos mínimos de arrendamientos financieros por cobrar.	No aplica			
60	34 (f)	(f) las cuotas contingentes reconocidas en el estado de rendimiento financiero; y	No aplica			
60	34 (g)	(g) una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos concluidos por el arrendador.	No aplica			la entidad no posee arrendamientos financieros.
61	35	¿La entidad revela la inversión bruta menos los ingresos no devengados en nuevos negocios agregados durante el período, después de deducir los importes relevantes para los arrendamientos cancelados?	No aplica			
Arrendamientos Operativos			No llenar			
62	36	En arrendamientos operativos, como arrendador ¿ se revela en su estado de situación financiera, los activos dedicados a arrendamientos operativos de acuerdo con la naturaleza de tales bienes?	No aplica			
69	37	¿Se revela la siguiente información sobre los arrendamientos operativos?	No llenar			
69	37 (a)	(a) el importe acumulado de los pagos mínimos futuros del arrendamiento correspondientes a los arrendamientos operativos no cancelables, así como los importes que corresponden a los siguientes plazos:	No llenar			
69	37 (i)	(i) hasta un año;	No aplica			
69	37 (ii)	(ii) entre uno y cinco años;	No aplica			
69	37 (iii)	(iii) más de cinco años;	No aplica			
69	37 (b)	(b) el total de las cuotas de carácter contingente reconocidas en el estado de rendimiento financiero del período; y	No aplica			
69	37 (c)	(c) una descripción general de los acuerdos de arrendamiento llevados a cabo por el arrendador.	No aplica			
Transacciones de venta con arrendamiento posterior			No llenar			
77	38	¿La divulgación de los acuerdos de arrendamiento material incluye las disposiciones únicas o inusuales del acuerdo o los términos de las transacciones de venta y arrendamiento?	No aplica			
78		Considerar que en caso de existir esta transacción puede exigirse que se revele por separado de las operaciones de venta con arrendamiento posterior de acuerdo con la NICSP 1.	No llenar			
Revelaciones para los arrendatarios			No llenar			
Arrendamientos Financieros			No llenar			
40	39	¿Se revela la siguiente información sobre los arrendamientos financieros?	No llenar			
40	39 (a)	(a) para cada clase de activos, el valor en libros en la fecha de presentación.	No aplica			la entidad no posee arrendamientos financieros.
40	39 (b)	(b) una conciliación entre el total de pagos mínimos de arrendamiento en la fecha de presentación, y su valor presente;	No aplica			la entidad no posee arrendamientos financieros.
40	39 (c)	(c) el total de pagos mínimos futuros del arrendamiento a la fecha de presentación, y su valor presente, para cada uno de los siguientes plazos:	No llenar			
40	39 (i)	(i) hasta un año;	No aplica			la entidad no posee arrendamientos financieros.
40	39 (ii)	(ii) entre uno y cinco años;	No aplica			la entidad no posee arrendamientos financieros.
40	39 (iii)	(iii) más de cinco años;	No aplica			la entidad no posee arrendamientos financieros.
40	39 (d)	(d) cuotas contingentes reconocidas como gasto en el período;	No aplica			la entidad no posee arrendamientos financieros.
40	39 (e)	(e) el total de los pagos mínimos futuros de subarrendamientos que se esperan recibir, en la fecha de presentación, por los subarrendamientos financieros no cancelables; y	No aplica			la entidad no posee arrendamientos financieros.
40	39 (f)	(f) una descripción general de los acuerdos significativos de arrendamiento donde se incluirán, pero sin limitarse a ellos, los siguientes datos:	No llenar			
40	39 (ff)	(i) las bases para la determinación de cualquier cuota de carácter contingente que se haya pactado;	No aplica			
40	39 (ff)	(ii) la existencia y, en su caso, los plazos de renovación o las opciones de compra y las cláusulas de actualización o escalonamiento; y	No aplica			
40	39 (fii)	(iii) las restricciones impuestas por contratos de arrendamiento financiero, tales como las que se refieran a la devolución del resultado positivo (ahorro), devolución de las aportaciones de capital, la distribución de dividendos o distribuciones similares, endeudamiento adicional o a nuevos contratos de arrendamiento	No aplica			
Arrendamientos Operativos			No llenar			
44	40	¿Se revela la siguiente información sobre los arrendamientos operativos?	No llenar			
44	40 (a)	(a) el total de pagos mínimos futuros del arrendamiento, derivados de contratos de arrendamiento operativo no cancelables, para cada uno de los siguientes períodos:	No llenar			
44	40 (a)	(i) hasta un año;	No Cumple	Bajo	Bajo	El departamento Legal, envía la información con los plazos con tiempo correspondiente.
44	40 (a)	(ii) entre uno y cinco años;	No Cumple	Bajo	Bajo	El departamento Legal, envía la información con los plazos con tiempo correspondiente.

NICSP-14

Hechos ocurridos después de la fecha de presentación

Objetivo:

Prescribir: cuándo debe, una entidad, proceder a ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después de la fecha de presentación; las revelaciones que la entidad debe efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su emisión, así como, respecto a los hechos ocurridos después de la fecha de presentación.

La norma es aplicable en la entidad (Indique Si o No)

Sí

Número de párrafo		Número pregunta	Requisito de la Norma	Respuesta	Impacto	Esfuerzo	Observaciones						
Complete cada una de las preguntas según corresponda con "No aplica", "Cumple", "No Cumple" o "Cumple Parcialmente".													
Reconocimiento y medición													
5	1	(¿La entidad cuenta para eventos después de la fecha de reporte? En caso afirmativo, ¿existe una política contable para su contabilización?) - Los eventos posteriores a la fecha de reporte son todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre la fecha de presentación de los estados financieros y la fecha de autorización para su emisión.	No Cumple	Alto	Medio	corregir en diciembre si se cumple							
5	2	La entidad considera los dos tipos de eventos: (a) aquellos que suministran evidencia de condiciones que ya existían en la fecha de presentación (hechos posteriores a la fecha de presentación que implican ajustes); y (b) aquellos que son indicadores de condiciones que han aparecido después de la fecha de presentación (hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajustes).	No Cumple	Alto	Medio	corregir en diciembre si se cumple							
10	3	¿La entidad reporta hechos ocurridos después de la fecha de presentación que impliquen ajustes?	Cumple										
11		Algunos ejemplos de hechos ocurridos después de la fecha de presentación: - El acuerdo después del periodo de presentación de un caso judicial - La recepción de información que indica que un activo fue deteriorado - El descubrimiento de fraudes u errores.	No llenar										
12	4	¿La entidad procede a modificar los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después de la fecha de presentación?	Cumple										
13		Un ejemplo de un evento no de ajuste es la disminución en el valor de mercado de las inversiones después del periodo del informe, ya que esto refleja las circunstancias que surgieron después del final del periodo del informe.	No llenar										
14	5	¿Si una entidad acuerda dividendos o distribuciones similares después de la fecha de presentación, la entidad no reconoce tales distribuciones como un pasivo en la fecha de presentación?	No aplica										
18	6	¿La entidad no prepara sus estados financieros sobre la base de que es un negocio en marcha si los responsables de preparar estos estados financieros o el órgano de gobierno determinan, después de la fecha de presentación, existe la intención de liquidar la entidad o cesar en sus operaciones, o que no existe otra alternativa más realista que hacerlo?	Cumple										
25	7	¿Cuando una reestructuración anunciada después de la fecha de presentación satisface la definición de un hecho que no implica ajuste, se realiza una adecuada revelación de información de acuerdo con esta Norma?	Cumple										
26	8	¿La entidad revelará la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación, así como quién ha dado esta autorización?	No Cumple	Medio	Medio	corregir en diciembre si se cumple							
Revelaciones													
28	9	Si después de la fecha de presentación pero, antes de que los mismos fueran autorizados para su emisión, la entidad recibe información acerca de condiciones que existían ya en dicha fecha, a la luz de la información recibida ¿se actualizan las revelaciones que estén relacionadas con tales condiciones?	Cumple										
30	10	Si los hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajustes tienen importancia relativa o son significativos, su no revelación puede influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas a partir de los estados financieros. En consecuencia, ¿la entidad revela la siguiente información para cada una de las categorías significativas de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes?	No llenar										
30	10 (a)	(a) la naturaleza del hecho; y	Cumple										
30	10 (b)	(b) una estimación de su efecto financiero, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.	Cumple										
Totales	30		11										
Preguntas pendientes de respuesta			0										
<div><div><div></div><div>Reconocimiento y medición</div><div>Total</div></div><div><div>Número de ítems</div><div>3</div><div>11</div></div><div><div>Ítems no aplicables</div><div>1</div><div>1</div></div><div><div>Ítems aplicables</div><div>7</div><div>10</div></div><div><div>Ítems cumplidos</div><div>4</div><div>7</div></div><div><div>Ítems cumplidos parcialmente</div><div>0</div><div>0</div></div><div><div>Ítems no cumplidos</div><div>3</div><div>3</div></div><div><div>Porcentaje de aplicación</div><div>57%</div><div>100%</div><div>74%</div></div></div>													
<div><div>Impacto</div><div>Bajo</div><div>Medio</div><div>Alto</div></div> <div><div>1</div><div>2</div></div>													
<div><div>Esfuerzo</div><div>Bajo</div><div>Medio</div><div>Alto</div></div> <div><div>-</div><div>3</div><div>-</div></div>													

En caso de que la entidad marque NO CUMPLE en la norma o en su defecto se acoga a algún transitorio debe responder la siguiente pregunta y completar el plan de acción para cada una de las brechas identificadas:

Responde con SI o NO

SI

Si alguna posee transitorios

SI

La norma posee Planes de Acción

SI

FILTRO DE BRECHAS

PLAZO													
Número de párrafo	Número pregunta	Acciones para brechas	Actividades de cumplimiento	% de Avance Plan de acción	Requerimientos	Recursos	Responsable	Fecha de Inicio	Fecha para Finalizar	Fecha Actual	Meses Transcurridos	Meses para finalizar actividad	
5	1	Documentar y describir cada caso que podría surgir posterior al cierre para definir el procedimiento y la política.	1	0%	Crear una política contable para la contabilización para eventos después de la fecha de reporte	Políticas contables CN	Comisión NICSP	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 16:54	6	4	2
5	2	Considerar los dos tipos de eventos: (a) aquellos que suministran evidencia de condiciones que ya existían en la fecha de presentación (hechos posteriores a la fecha de presentación que implican ajustes); y (b) aquellos que son indicadores de condiciones que han aparecido después de la fecha de presentación (hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajustes)	1	0%	Reconocer los dos tipos de eventos que requiere la norma	Normativa Contable.	Contabilidad	01/10/2021	31/12/2021	03/02/2022 16:54	3	4	1
26	8	Revelar la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación, así como quén ha dado esta autorización.	1	0%	Se debe revelar la fecha y responsable de autorización de EEFF.	Normativa Contable.	Contabilidad	01/10/2021	31/12/2021	03/02/2022 16:54	3	4	1
TOTAL DE BRECHAS (NO CUMPLE-CUMPLE PARCIALMENTE) = 3													
PORCENTAJE PROMEDIO DE AVANCE PLANES ACCIÓN 0%													

JERARCA MAXIMO

MARTHA MONGE ACUÑA

MARTHA YOLANDA MONGE ACUÑA (FIRMA)

FIRMA

DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

MARTHA MONGE ACUÑA

MARTHA YOLANDA MONGE ACUÑA (FIRMA)

FIRMA

CONTADOR

WENDELIN CASTRO HARDLEY

FIRMA

NICSP 17										
Propiedades, Planta y Equipo										
Objetivo: Prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.										
La norma es aplicable en la entidad (Indique Si o No)				Si						
Complete cada una de las preguntas según corresponda con "No aplica", "Cumple", "No Cumple" o "Cumple Parcialmente".										
Número de párrafo	Número pregunta	Requisito de la Norma		Respuesta	Impacto	Esfuerzo	Observaciones			
Reconocimiento y medición										
9	1	¿La entidad reconoce bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural, aplica los requerimientos de revelación de la información de esta Norma?		No aplica						
17	2	¿Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, califican como elementos de propiedades, planta y equipo?		No aplica						
19	3	¿Se evalúa con el principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos, incluyendo aquellos en los que se incurre para adquirirlos?		Cumple			Elabora un procedimiento para el reconocimiento de los costos que se incurre para poner a funcionar el activo.			
21	4	¿Se contabilizan las infraestructuras dentro de la categoría de propiedades, planta y equipo?		Cumple						
24	5	¿Se examan los costos derivados del mantenimiento diario del elemento del criterio de reconocimiento de la propiedad, planta y equipo?		Cumple						
13	6	¿La entidad tiene actualmente una política contable para el tratamiento de propiedades, planta y equipo (PPE)? La NICSP 17.13 define propiedades, planta y equipo como activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se espera que serán utilizados durante más de un periodo contable.		Cumple						
14	7	¿El costo de una partida de propiedades, planta y equipo se reconoce como activo si, y sólo si: (a) es probable que la entidad reciba beneficios económicos o potencial de servicio asociados al activo; y (b) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable? (c) Tenga control de activo		Cumple						
26	8	¿Los elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se miden por su costo?		Cumple						
27	9	Cuando se adquiere un activo a través de una transacción sin contraprestación, ¿su costo se mide con su valor razonable en la fecha de adquisición?		Cumple						
Medición posterior al reconocimiento				No llenar						
Modelo del costo				No llenar						
35	10	Cuando se realizan operaciones accesorias relacionadas a propiedades planta y equipo, pero no imprescindible para su uso, ¿se reconocen los ingresos y gastos de estas operaciones secundarias en el resultado del periodo?		No aplica						
38	11	Cuando elementos de propiedades, planta y equipo se cambian por uno o varios activos no monetarios (el costo de dicho elemento de propiedades, planta y equipo se mide por su valor razonable, a menos que (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o (b) no pueda medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado?		No aplica						
39	12	¿La entidad determina si una transacción de intercambio tiene carácter comercial, considerando en qué medida se espera que cambien los flujos de efectivo futuros o potencial de servicio como consecuencia de dicha transacción?		No aplica						
42	13	¿La entidad ha elegido como política contable el modelo del costo del párrafo 43 o el modelo de revaluación del párrafo 44, y aplica esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo?		Cumple			Revelar en notas a EEFF, el metodo que se utiliza (Modelo del costo).			
43	14	Con posterioridad a su reconocimiento como activo, ¿los elementos de propiedades, planta y equipo se registran por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor?		Cumple						
Modelo de revaluación				No llenar						
44	15	Con posterioridad a su reconocimiento como activo, ¿el elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizan por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido?		No aplica						
51	16	Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, ¿se revalúan también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos?		No aplica						
54	17	Cuando se incrementa el importe de un activo en libros como consecuencia de una revaluación, tal aumento debe ¿se acredita directamente a una cuenta de reservas por revaluación? No obstante, ¿el incremento se reconoce en el resultado (ahorro o desahorro) en la medida en que suponga una reversión de una disminución por devaluación de la misma clase de activos, que fue reconocida previamente en resultados?		No aplica			La institución aplica el método del costo.			
55	18	Si se reduce el importe en libros de una clase de activos como consecuencia de una revaluación, ¿tal disminución debe ser reconocida en el resultado (ahorro o desahorro)?		No aplica			La institución aplica el método del costo.			
56	19	Los incrementos y disminuciones en la revaluación relativos a activos individuales dentro de una clase de propiedades, planta y equipo ¿se compensan entre sí dentro de esa clase pero no con los correspondientes a activos de diferentes clases?		No aplica			La institución aplica el método del costo.			
59	20	¿Se depreciía de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento?		No aplica			La institución aplica el método del costo.			
66	21	¿El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil?		No aplica			La institución aplica el método del costo.			
76	22	¿El método de depreciación refleja el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos o potencial de servicio futuros del activo?		No aplica			La institución aplica el método del costo.			
64	23	El cargo por depreciación de cada periodo ¿se reconoce en el resultado (ahorro o desahorro), salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo?		No aplica			La institución aplica el método del costo.			
77	24	¿El método de depreciación aplicado a un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual sobre el que se informe y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o potencial de servicio incorporados al activo, se cambia para reflejar el nuevo patrón?		No aplica			La institución aplica el método del costo.			
77	25	¿Cuando se produce un cambio en el método de depreciación, este se contabiliza como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NICSP 11?		No aplica			La institución aplica el método del costo.			
80	26	¿Las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hayan experimentado un deterioro del valor, se hayan perdido o se hayan abandonado, se incluyen en el resultado cuando tales compensaciones sean exigibles?		No aplica						
82	27	¿El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja en cuentas: (a) por su disposición; o (b) cuando no se espere obtener ningún beneficio futuro o potencial de servicio por su uso o disposición?		No aplica			La institución aplica el método del costo.			
83	28	¿La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluye en el resultado cuando dicho elemento sea dado de baja en cuentas?		No aplica			La institución aplica el método del costo.			
86	29	¿La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, se determina como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en libros del elemento?		No aplica			La institución aplica el método del costo.			
49	30	Cuando el valor razonable del activo revaluado difiere significativamente de su importe en libros, ¿se hace revaluación?		No aplica			La institución aplica el método del costo.			
50	31	Cuando se revalúe un elemento de propiedades, planta y equipo, ¿la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se ajusta reescribiendo los Estados Financieros o del activo o eliminando contra el importe en libros bruto del activo y reescribiendo el importe neto hasta alcanzar el importe revaluado del activo?		No aplica						
67	32	El valor residual y la vida útil de un activo se revisan, como mínimo, al término de cada periodo anual sobre el que se informe y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizan como un cambio en una estimación contable?		No aplica						
68	33	¿La depreciación se contabiliza incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo?		No aplica			La institución aplica el método del costo.			
69	34	¿El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual?		No aplica			La institución aplica el método del costo.			
91	35	¿La entidad informa acerca de la naturaleza y del efecto de un cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes?		No aplica			La institución aplica el método del costo.			
Revelaciones				No llenar						
88	36	¿Se revela en los Estados Financieros para cada clase de elementos pertenecientes a las propiedades, planta y equipo la siguiente información?		No llenar						
88	36 (a)	(a) las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;		No Cumple	Bajo	Bajo	Revelar en notas a EEFF, el metodo que se utiliza (Modelo del costo).			
88	36 (b)	(b) los métodos de depreciación utilizados;		Cumple						
88	36 (c)	(c) las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados;		Cumple						
88	36 (d)	(d) el importe bruto en libros y la depreciación acumulada (incrementado por las pérdidas acumuladas por deterioro de valor al inicio y al final del periodo); y		Cumple						
88	36 (e)	(e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:		No llenar						
88	36 (e)(i)	(i) las adiciones;		No aplica						
88	36 (e)(ii)	(ii) las disposiciones;		No aplica						
88	36 (e)(iii)	(iii) Adquisiciones a través de combinaciones del sector público;		No aplica						
88	36 (e)(iv)	(iv) los incrementos o disminuciones resultantes de las revaluaciones de acuerdo con los párrafos 44, 54 y 55, así como las pérdidas por deterioro del valor (si las hubiera) reconocidas o revertidas directamente en los activos netos/patrimonio, en función de lo establecido en la NICSP 21 o la NICSP 26, según proceda;		No aplica						
88	36 (e)(v)	(v) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro), aplicando la NICSP 21 o la NICSP 26, según proceda;		No Cumple	Medio	Medio				
88	36 (e)(vi)	(vi) las pérdidas por deterioro del valor que se hayan revertido en el resultado (ahorro o desahorro), aplicando la NICSP 21 o la NICSP 26, según proceda;		No Cumple	Medio	Medio				
88	36 (e)(vii)	(vii) depreciación;		Cumple						
88	36 (e)(viii)	(viii) las diferencias de cambio netas surgidas en la conversión de estados financieros desde la moneda funcional a una moneda de presentación diferente (incluyendo también las diferencias de conversión de una operación en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa); y		No aplica			La institución utiliza solo una moneda (colón) para su presentación de EEFF.			
88	36 (e)(ix)	(ix) otros cambios;		Cumple			Se revela en las notas cualquier situación imprevista que se presente, en el periodo.			
93		De acuerdo con la NICSP 21 y la NICSP 26, la entidad revelará información sobre las partidas de propiedades, planta y equipo que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor, además de la información requerida en el párrafo 88(e)(iv) a (vi). "		No llenar						
89	37	¿La compañía revela la siguiente información?		No llenar						
89	37 (a)	(a) la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;		No aplica						
89	37 (b)	(b) el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, de un elemento de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;		No Cumple	Medio	Medio	Revelar todos los desembolsos en que se incurren, durante el proceso de construcción.			
89	37 (c)	(c) el importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y		Cumple						
89	37 (d)	(d) si no se ha revelado de forma separada en estado de rendimiento financiero, el importe de las compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado (ahorro o desahorro) por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, se hubieran perdido o se hubieran retirado.		No aplica						
92	38	Si una clase de propiedad, planta y equipo se registra por importes revaluados, se informa lo siguiente:		No llenar						
92	38 (a)	(a) la fecha efectiva de la revaluación;		No aplica			La institución utiliza el método del costo.			
92	38 (b)	(b) si se han utilizado los servicios de un tasador independiente;		No aplica						
92	38 (c)	(c) los métodos e hipótesis significativos empleados en la estimación del valor razonable de los activos;		No aplica						
92	38 (d)	(d) En qué medida el valor razonable de los elementos de propiedades, planta y equipo fue determinado directamente por referencia a los precios observables en un mercado activo o a transacciones de mercado recientes entre sujetos debidamente informados en condiciones de independencia, o fue estimado utilizando otras técnicas de valoración		Cumple Parcialmente	Bajo	Bajo	Solicitar información de la técnica utilizada, para hacer la valoración del los activos.			
92	38 (e)	(e) el resultado de revaluación, indicando los movimientos del periodo, así como cualesquiera restricciones sobre la distribución de su saldo a los propietarios o tenedores de cuotas participativas;		No aplica						
92	38 (f)	(f) la suma de todos los superávit de revaluación para los elementos individuales de la propiedad, planta y equipo dentro de cada clase; y		No aplica			La institución utiliza el método del costo.			
92	38 (g)	(g) la suma de todos los déficit de revaluación para los elementos individuales de la propiedad, planta y equipo dentro de cada clase		No aplica			La institución utiliza el método del costo.			
94	39	¿La entidad revela la siguiente información?		No llenar						
94	39 (a)	(a) el importe en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente ociosos;		No Cumple	Medio	Medio	Revelar elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente ociosos.			
94	39 (b)	(b) el importe en libros bruto de cualesquiera propiedades, planta y equipo que, estando totalmente depreciados, se encuentran todavía en uso;		No Cumple	Medio	Medio	Revisar los activos que se encuentran depreciados y en uso, se debe hacer la revelación.			
94	39 (c)	(c) el importe en libros de los elementos componentes de propiedades, planta y equipo que, retirados de su uso activo, se mantienen para disponer de ellos; y		No Cumple	Medio	Medio	Revelar los activos retirados de uso, se debe establecer un procedimiento.			
94	39 (d)	(d) cuando se utiliza el modelo del costo, el valor razonable de las propiedades, planta y equipo cuando es significativamente diferente de su importe en libros.		Cumple			A la fecha no se ha presentado diferencias entre el valor en libros, en el momento que se presente se hace la revelación respectiva.			
Totales				39	63					
Preguntas pendientes de respuesta				0						
				Reconocimiento y medición	Revelaciones	Total				

Número de ítems	35	28	63
Ítems no aplicables	26	13	39
Ítems aplicables	9	15	24
Ítems cumplidos	9	7	16
Ítems cumplidos parcialmente	0	1	1
Ítems no cumplidos	0	7	7
Porcentaje de aplicación	100%	50%	80%

	Bajo	Medio	Alto	-
Impacto	2	6	-	
	Bajo	Medio	Alto	-
Esfuerzo	2	6	-	

En caso de que la entidad marque NO CUMPLE en la norma o en su defecto se acoga a algún transitorio debe responder la siguiente pregunta y completar el plan de acción para cada una de las brechas identificadas:

Responda con SI o NO	
La norma posee transitorios	SI
La norma posee Planes de Acción	SI

FILTRO DE BRECHAS

PLAZO											
Número de párrafo	Número pregunta	Acciones para brechas	Actividades de cumplimiento	% de Avance Plan de acción	Requerimientos	Recursos	Responsable	Fecha de Inicio	Fecha para Finalizar	Fecha Actual	Meses Transcurridos
88	36 (a)	Revelar las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto	1	0%	Revelar en notas a EEFF, el método que se utiliza (Modelo del costo).	Normativa Contable, Notas a los EEFF.	Contadora	01/10/2021	31/12/2021	03/02/2022 16:57	3
88	36 (ev)	Revelar las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro), aplicando la NICSP 21 o la NICSP 26, según proceda;	1	25%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 16:57	15
88	36 (evii)	Revelar las pérdidas por deterioro del valor que se hayan revertido en el resultado (ahorro o desahorro), aplicando la NICSP 21 o la NICSP 26, según proceda.	1	25%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 16:57	15
89	37 (b)	Revelar el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, de un elemento de propiedades, planta y equipo en curso de construcción.	1	25%	Revelar todos los desembolsos en que se incurren, durante el proceso de construcción.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora, unidad control de activos	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 16:57	15
92	38 (a)	Revelar en qué medida el valor razonable de los elementos de propiedades, planta y equipo fue determinado directamente por referencia a los precios observables en un mercado activo o a transacciones de mercado recientes entre sujetos debidamente informados en condiciones de independencia, o fue estimado utilizando otras técnicas de valoración.	1	25%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora, unidad control de activos	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 16:57	15
94	39 (a)	Revelar el importe en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente ociosos;	1	25%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora, unidad control de activos	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 16:57	6
94	39 (b)	Revelar el importe en libros bruto de cualesquiera propiedades, planta y equipo que, estando totalmente depreciados, se encuentran todavía en uso;	1	25%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora, unidad control de activos	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 16:57	15
94	39 (c)	Revelar el importe en libros de los elementos componentes de propiedades, planta y equipo que, retirados de su uso activo, se mantienen para disponer de ellos.	1	25%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora, unidad control de activos	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 16:57	15

TOTAL DE BRECHAS (NO CUMPLE-CUMPLE PARCIALMENTE) = 8



PORCENTAJE PROMEDIO DE AVANCE PLANES ACCIÓN

22%

JERARCA MAXIMO	MARTHA MONGE ACUÑA	MARTHA MONGE ACUÑA FIRMA
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	MARTHA MONGE ACUÑA	MARTHA MONGE ACUÑA FIRMA
CONTADOR	WENDELIN CASTRO HARDLEY	FIRMA

27	6	La entidad debe considerar los indicios que indica la norma que pueda haber deteriorado el valor de un activo.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
44-49	7	Para la medición del valor en uso, las políticas contables de la entidad deben permitir (a) enfoque de costo de reposición depreciado; (b) enfoque de costo de restauración; o (c) enfoque de unidades de servicio?	1	25%	Revisión de las políticas contables, para ver su aplicación, o en caso de no existir hay que crearla.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:10	6	4	2
52	8	La entidad debe reconocer una pérdida por deterioro del valor cuando el monto de servicio recuperable de un activo es menor que su valor en libros.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
54	9	Se deben reconocer las pérdidas por deterioro inmediatamente en superávit o déficit.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
55	10	La entidad debe reconocer un pasivo, cuando la cantidad estimada para una pérdida por deterioro del valor es mayor que el valor en libros del activo con el que se relaciona.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
57	11	Después del reconocimiento de una pérdida por deterioro, ¿el cargo por depreciación (amortización) del activo se ajusta en periodos futuros para asignar el valor en libros revisado del activo, menos su valor residual (si lo hubiera), de manera sistemática durante su vida útil restante?	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
59	12	La entidad evaluará, en cada fecha de presentación, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro reconocida en periodos anteriores ya no existe o ha disminuido. ¿Si existiese tal indicio la entidad vuelve a estimar el importe de servicio recuperable del activo en cuestión?	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
60	13	Al evaluar si existen indicios de que la pérdida por deterioro reconocida en periodos anteriores para un activo ya no existe o ha disminuido, la entidad considera: (a) resurgimiento de la demanda o de la necesidad de los servicios prestados por el activo; (b) han tenido lugar durante el periodo, o van a tener lugar en el futuro inmediato, cambios significativos a largo plazo con un efecto favorable para la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que ésta opera (c) han tenido lugar durante el periodo, o se espera que tengan lugar en el futuro inmediato, cambios significativos a largo plazo con efecto favorable sobre la entidad en el grado de utilización o la forma en la que se usa o se espera usar el activo. (d) una decisión de reanudar la construcción de un activo que estaba previamente detenida antes de su finalización o puesta en condiciones de funcionamiento; y (e) se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es o va a ser mejor que el esperado.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
65	14	La entidad debe proceder a la reversión de la pérdida por deterioro reconocida para el activo en periodos anteriores si, y solo si, se ha producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el importe de servicio recuperable del mismo, desde que se reconoció por última vez la mencionada pérdida.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
68	15	¿El nuevo importe de un activo en libros, atribuible a la reversión de una pérdida por deterioro, no excede al importe en libros que podría haberse obtenido (neta de amortización o depreciación) de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el mismo en periodos anteriores?	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
69	16	Una reversión de una pérdida por deterioro de un activo se reconoce inmediatamente en resultados (ahorro o desahorro).	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
70	17	Después de haber reconocido una reversión de la pérdida por deterioro, los cargos por depreciación (amortización) del activo son objeto del ajuste correspondiente, con el fin de distribuir el importe revisado del activo en libros, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo del periodo que constituya su vida útil restante.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
72A	18	La entidad debe revelar los criterios desarrollados por la entidad para distinguir los activos no generadores de efectivo.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
73	19 (a)	La entidad debe revelar, para cada clase de activos, la siguiente información: el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas en resultados (ahorro o desahorro) durante el periodo, así como la partida o partidas del estado de rendimiento financiero en las que esas pérdidas por deterioro de valor están incluidas.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora, unidad de activos	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
73	19 (b)	La entidad debe revelar el importe de las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro que se han reconocido en resultados (ahorro o desahorro) durante el periodo, así como la partida o partidas del estado de rendimiento financiero en que tales reversiones están incluidas.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora, unidad de activos	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
73	19 (c)	La entidad debe revelar el importe de las pérdidas por deterioro de valor de los activos revaluados reconocido directamente en el superávit de revaluación durante el periodo.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora, unidad de activos	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
73	19 (d)	La entidad debe revelar el importe de las reversiones de las pérdidas por deterioro de valor de los activos revaluados reconocido directamente en el superávit de revaluación durante el periodo.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora, Unidad de activos	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
77	21 (a)	Revelar los sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento o a la reversión de la pérdida por deterioro del valor.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora, Unidad de activos	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
77	21 (b)	Revelar el importe de la pérdida por deterioro reconocida o revertida.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora, Unidad de activos	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11

77	21 (c)	Revelar la naturaleza del activo	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora, Unidad de activos	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
77	21 (e)	Revelar si el importe de servicio recuperable del activo es su valor razonable menos los costos necesarios para la venta o su valor de uso.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora, Unidad de activos	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
77	21 (f)	Revelar si el importe recuperable es su valor razonable menos los costos de venta, la base utilizada para determinar el valor razonable menos los costes de venta.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora, Unidad de activos	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
77	21 (g)	Revelar si el importe de servicio recuperable es su valor en uso, el enfoque utilizado para determinar ese valor	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
78	22 (a)	Revelar las principales clases de activos afectados por las pérdidas por deterioro del valor.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora, Unidad de activos	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
78	22 (b)	Revelar los sucesos y circunstancias más importantes que han llevado al reconocimiento o a la reversión de las pérdidas por deterioro.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora, Unidad de activos	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
79	23	Revelar la información acerca de las estimaciones clave utilizadas para determinar, durante el periodo, el importe de servicio recuperable de los activos.	1	25%	La institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contadora	01/10/2021	31/12/2022	03/02/2022 17:10	15	4	11
										03/02/2022 17:10	-	1.487	- 1.487

TOTAL DE BRECHAS (NO CUMPLE-CUMPLE PARCIALMENTE) = 29		
PORCENTAJE PROMEDIO DE AVANCE PLANES ACCIÓN 25%		
JERARCA MAXIMO	MARTHA MONGE ACUÑA	 FIRMA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	MARTHA MONGE ACUÑA	 FIRMA
CONTADOR	WENDELIN CASTRO HARDLEY	FIRMA

NICSP 26						
Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo						
Objetivo: establecer los procedimientos que una entidad debe aplicar para determinar si un activo generador de efectivo ha visto deteriorado su valor y asegurar el reconocimiento de las correspondientes pérdidas por deterioro de valor.						
La norma es aplicable en la entidad (Indique Si o No)						
Si						
Complete cada una de las preguntas según corresponda con "No aplica", "Cumple", "No Cumple" o "Cumple Parcialmente".						
Número de párrafo	Número pregunta	Requisito de la Norma	Respuesta	Impacto	Esfuerzo	Observaciones
Reconocimiento y medición						
14	1	¿Tiene la entidad actualmente políticas contables sobre el deterioro de los activos generadores de efectivo? Los activos que generan efectivo son activos mantenidos con el objetivo principal de generar un rendimiento comercial. Un activo genera un rendimiento comercial cuando se utiliza de una forma coherente con la adoptada por las entidades orientadas a la obtención de beneficios. La posesión de un activo para generar un "rendimiento comercial" indica	No Cumple	Medio	Medio	elaborar política contable específica.
20	2	¿La entidad define un deterioro de un activo generador de efectivo, como una como una pérdida en los beneficios económicos o potencial de servicio futuros de un activo, adicional y por encima del reconocimiento sistemático de la pérdida de beneficios económicos futuros o potencial de servicio a través de la depreciación.?	Cumple			
13	3	¿Se define el monto recuperable como el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta, y su valor en uso?	Cumple			
21	4	¿La entidad tiene un procedimiento de dos pasos para identificar los activos deteriorados? En un primer paso, ¿evalúa la entidad si hay algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado? (NICSP 26.22) En un segundo paso, la entidad mide una posible pérdida por deterioro, pero solo para aquellos activos que se han identificado en el primer paso.	No Cumple	Alto	Medio	
22	5	¿La entidad evalúa, en cada fecha de presentación, si existe algún indicio de deterioro del valor de sus activos. Si existiera cualquier indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo?	No Cumple	Alto	Medio	
23	6	Con independencia de la existencia de algún indicio de deterioro de valor, ¿la entidad comprueba anualmente el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su importe en libros con su importe recuperable?	No Cumple	Alto	Medio	
25	7	Para hacer la evaluación si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, una entidad considera, como mínimo: (a) si el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente (b) durante el periodo han tenido lugar, o a van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, (c) durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, (d) se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo; (e) durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la entidad, una decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento (f) se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado.	No Cumple	Alto	Medio	
38	8	¿La medición del valor razonable menos el costo de venta es igual a la de las NICSP, es decir, el precio en una transacción a tanto alzado menos el costo incremental que sería atribuible a la disposición del activo?	No Cumple	Medio	Medio	
43-45	9	¿Los enfoques permitidos para la medición del valor en uso son los mismos que en las IPSAS, es decir, las futuras entradas y salidas de efectivo estimadas se derivarán del uso continuo del activo y de su disposición final?	No Cumple	Bajo	Bajo	
46-67	10	¿Se estimarán los flujos de efectivo futuros en función de la mejor estimación de la administración del rango de las condiciones económicas (se dará mayor peso a la evidencia externa) En la medición del valor en uso, ¿la entidad basa las proyecciones de los flujos de efectivo en hipótesis razonables y fundamentadas, que representen las mejores estimaciones de la gerencia sobre el conjunto de las condiciones económicas que se presentarán a lo largo de la vida útil restante del activo. Otorgando un mayor peso a las evidencias externas?	No aplica			La institución no utiliza flujos de efectivo futuros.
46	11	En la medición del valor en uso, ¿la entidad basa las proyecciones de flujos de efectivo en los presupuestos o pronósticos financieros más recientes, que hayan sido aprobados por la gerencia, cubriendo como máximo cinco años?	No aplica			La institución no utiliza flujos de efectivo futuros.
46	12	En la medición del valor en uso, ¿la entidad estima las proyecciones de flujos de efectivo posteriores al periodo cubierto por los presupuestos o pronósticos más recientes, extrapolando las proyecciones anteriores basadas en los presupuestos o pronósticos, utilizando para los años posteriores una tasa de crecimiento constante o decreciente, salvo que se pudiera justificar el uso de una tasa creciente.?	No aplica			La institución no utiliza flujos de efectivo futuros.
57	14	¿Los flujos de efectivo futuros se estiman, para el activo, teniendo en cuenta su estado actual, sin incluir entradas o salidas de efectivo futuras estimadas que se espera que surjan de: (a) una reestructuración futura en la que la entidad no se ha comprometido todavía; o (b) mejoras o aumentos del rendimiento del activo.?	No aplica			La institución no utiliza flujos de efectivo futuros.
68	15	¿Se definen las tasas de descuento como tasas antes de impuestos que reflejan el valor temporal del dinero, incluida una prima de riesgo si los flujos de efectivo futuros no se han ajustado para el riesgo?	No aplica			La institución no utiliza flujos de efectivo futuros.
72-73	16	Si el importe recuperable de un activo es menor que su importe en libros, ¿se reduce el importe en libros a su importe recuperable? ¿Se reconoce de inmediato tal pérdida por deterioro en el superávit / déficit?	No Cumple	Medio	Bajo	
73	17	¿La pérdida recuperable se reconoce inmediatamente en el resultado (ahorro o desahorro).?	No Cumple	Medio	Bajo	
75	18	¿Tras el reconocimiento de una pérdida por deterioro, los cargos por depreciación (amortización) se ajustan?	No Cumple	Bajo	Bajo	
77-79	19	Si el monto recuperable no puede estimarse para un activo individual, ¿se determinará el monto recuperable en función de la unidad generadora de efectivo?	No Cumple	Medio	Medio	
77	20	Si existiera algún indicio del deterioro del valor de un activo, ¿el importe recuperable se estima para el activo individualmente considerado. Si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individual, la entidad determinará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece (la unidad generadora de efectivo del cual es)?	No Cumple	Medio	Medio	
86	21	El importe en libros de una unidad generadora de efectivo ¿se determina de manera congruente con la forma en que se calcule el importe recuperable de la misma?	No Cumple	Medio	Medio	
110	22	El importe de la reversión de una pérdida por deterioro del valor en una unidad generadora de efectivo, ¿se distribuye entre los activos de esa unidad, de forma proporcional al importe en libros de esos activos?	No Cumple	Medio	Medio	
98-111	23	¿Las políticas contables de la entidad requieren revertir las pérdidas por deterioro si ha habido un cambio favorable en las estimaciones? Una reversión de una pérdida por deterioro es una revaluación a un valor más alto que el monto del servicio recuperable anterior ajustado por la depreciación	No Cumple	Medio	Bajo	elaborar política contable específica.
106-110	24	¿Las revisiones de las pérdidas por deterioro del valor se limitan al valor en libros que se hubiera determinado si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro en periodos anteriores?	No Cumple	Medio	Bajo	
114	25	¿La entidad revela los criterios desarrollados por la entidad para distinguir los activos generadores de efectivo de los activos no generadores de efectivo?	No Cumple	Medio	Medio	Solicitar al consultor los criterios desarrollados para distinguir los activos no generadores de efectivo.
Revelaciones						
14		"Activos generadores de efectivo son activos mantenidos con el objetivo principal de generar un rendimiento comercial. Un activo genera un rendimiento comercial cuando se utiliza de una forma coherente con la adoptada por las entidades orientadas a la obtención de beneficios."	No llenar			
115	26	¿La entidad revela, para cada clase de activo, la siguiente información?	No llenar			
115	26 (a)	(a) el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro) durante el periodo, así como la partida o partidas del estado de rendimiento financiero en las que esas pérdidas por deterioro de valor están incluidas.	No Cumple	Bajo	Bajo	
115	26 (b)	(b) el importe de las revisiones de anteriores pérdidas por deterioro que se han reconocido en el resultado (ahorro o desahorro) durante el periodo, así como la partida o partidas del estado de rendimiento financiero en que tales revisiones están incluidas.	No Cumple	Bajo	Bajo	
115	26 (c)	(c) el importe de las pérdidas por deterioro de valor de los activos revaluados reconocido directamente en el superávit de revaluación durante el periodo; y	No Cumple	Bajo	Bajo	
115	26 (d)	(d) el importe de las revisiones de las pérdidas por deterioro de valor de los activos revaluados reconocido directamente en el superávit de revaluación durante el periodo.	No Cumple	Bajo	Bajo	
119	27	Si la entidad revela información segmentada de acuerdo con la NICSP 18, Información Financiera por Segmentos, ¿revela para cada uno de los segmentos principales, basándose en el formato de la información financiera de la entidad, la siguiente información?	No llenar			
119	27 (a)	(a) el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro) durante el periodo; y	No aplica			A la institución no le aplica la NICSP-18.
119	27 (b)	(b) el importe correspondiente a las revisiones de pérdidas por deterioro reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro) durante el periodo.	No aplica			A la institución no le aplica la NICSP-18.
120	28	¿La entidad revelará la siguiente información, para cada pérdida por deterioro del valor de cuantía significativa o su reversión que hayan sido reconocidas durante el periodo para un activo generador de efectivo o una unidad generadora de efectivo?	No llenar			
120	28 (a)	(a) los sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento o a la reversión de la pérdida por deterioro del valor;	No Cumple	Bajo	Bajo	
120	28 (b)	(b) el importe de la pérdida por deterioro reconocida o revertida;	No Cumple	Bajo	Bajo	
120	28 (c)	(c) para cada activo generador de efectivo:	No llenar			
120	28 (c-i)	(i) la naturaleza del activo; y	No Cumple	Bajo	Bajo	
120	28 (c-ii)	(ii) si la entidad presentase información segmentada de acuerdo con la NICSP18, el segmento principal al que pertenece el activo.	No aplica			A la institución no le aplica la NICSP-18.
120	28 (d)	(d) para cada unidad generadora de efectivo:	No llenar			
120	28 (d-i)	(i) una descripción de la unidad generadora de efectivo (por ejemplo, si es una línea de productos, una fábrica, un negocio, un área geográfica o un segmento de información de la entidad).	No Cumple	Bajo	Bajo	
120	28 (d-ii)	(ii) el importe de la pérdida por deterioro del valor reconocida o revertida por clase de activos; y, si la entidad presenta información segmentada de acuerdo con la NICSP 18	No aplica			
120	28 (d-iii)	(iii) si la agregación de los activos, para identificar la unidad generadora de efectivo, ha cambiado desde la anterior estimación de la unidad generadora de efectivo (o lo hubiera), una descripción de la forma anterior y actual de llevar a cabo la agregación de los activos.	No Cumple	Bajo	Medio	
120	28 (e)	(e) si el importe recuperable del activo es su valor razonable menos los costos de venta o su valor en uso;	No Cumple	Bajo	Bajo	
120	28 (f)	(f) si el importe recuperable es su valor razonable menos los costos de venta, las bases utilizadas para determinar el valor razonable menos los costos de venta	No Cumple	Bajo	Bajo	
121	29	¿La entidad revela la siguiente información para el conjunto de todas las pérdidas acumuladas por deterioro del valor y revisiones de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo, para las cuales no se haya revelado información de acuerdo con el párrafo 120?	No llenar			
121	29 (a)	(a) las principales clases de activos afectados por las pérdidas por deterioro del valor, y las principales clases de activos afectados por las revisiones de las pérdidas por deterioro del valor; y	No Cumple	Bajo	Bajo	
121	29 (b)	(b) los sucesos y circunstancias más importantes que han llevado al reconocimiento o a la reversión de las pérdidas por deterioro de valor.	No Cumple	Bajo	Bajo	
122	30	¿La entidad revela los supuestos utilizados para determinar el importe recuperable de los activos durante el periodo?	No Cumple	Bajo	Bajo	
122A	31	¿La entidad revela información sobre cualquier porción del fondo de comercio adquirido y no asignado a una unidad generadora de efectivo al final del periodo de presentación de reporte, junto con el motivo por el cual el monto permanece sin asignar?	No aplica			
123	32	¿La entidad revelará la información exigida en los apartados (a)-(f) para cada unidad generadora de efectivo (o grupo de unidades) en la cual el importe en libros de la plusvalía o de los activos intangibles con vidas útiles indefinidas asignados a esa unidad (o grupo de unidades), sea significativo en comparación con el importe en libros total de la plusvalía o de los activos intangibles con vidas útiles indefinidas de la entidad, respectivamente:?	No llenar			
123	32 (a)	(a) El importe en libros de la plusvalía distribuido a la unidad (o grupo de unidades).	No aplica			
123	32 (b)	(b) El importe en libros de los activos intangibles con vidas útiles indefinidas distribuido a la unidad (o grupo de unidades).	No aplica			
123	32 (c)	(c) La base sobre la que se ha determinado el importe recuperable de la unidad (o grupo de unidades) (es decir, el valor en uso o valor razonable menos costos de disposición).	No aplica			
123	32 (d)	(d) Si el importe recuperable de la unidad (o grupo de unidades) estuviera basado en el valor en uso:	No llenar			
123	32 (d-i)	(i) una descripción de cada hipótesis clave sobre la cual la gerencia ha basado sus proyecciones de flujos de efectivo para el periodo cubierto por los presupuestos o pronósticos más recientes. Hipótesis clave son aquellas a las que el importe recuperable de las unidades (o grupos de unidades) es más sensible;	No aplica			
123	32 (d-ii)	(ii) una descripción del enfoque utilizado por la gerencia para determinar el valor (o valores) asignado a cada hipótesis clave, así como si dicho valor o valores reflejan la experiencia pasada o, en su caso, si son congruentes con las fuentes externas de información; y, si no lo fueran, cómo y por qué difieren de la experiencia pasada o de las fuentes de externas de información.	No aplica			
123	32 (d-iii)	(iii) El periodo sobre el cual la gerencia ha proyectado los flujos de efectivo basados en presupuestos o previsiones aprobados por la gerencia y, cuando se utilice un periodo superior a cinco años para una unidad generadora de efectivo (o grupo de unidades), una explicación de las causas que justifican ese periodo más largo;	No aplica			

73	17	Reconocer pérdida recuperable inmediatamente en el resultado (ahorro o desahorro).	1	0%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contabilidad	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
75	18	Reconocer una pérdida por deterioro, y los cargos por depreciación (amortización) se deben ajustar.	1	0%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contabilidad	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
77-97	19	Si el monto recuperable no puede estimarse para un activo individual, se determinará el monto recuperable en función de la unidad generadora de efectivo.	1	0%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
77	20	Si existiera algún indicio del deterioro del valor de un activo, ¿el importe recuperable se estima para el activo individualmente considerado. Si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individual, la entidad determinará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece (la unidad generadora de efectivo del activo)?	1	0%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
86	21	El importe en libros de una unidad generadora de efectivo se debe determinar de manera congruente con la forma en que se calcule el importe recuperable de la misma?	1	0%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
110	22	El importe de la reversión de una pérdida por deterioro del valor en una unidad generadora de efectivo, ¿se distribuye entre los activos de esa unidad, de forma proporcional al importe en libros de esos activos?	1	0%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contabilidad, Unidad de activos	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
98-111	23	Crear políticas contables en la entidad que requieren revertir las pérdidas por deterioro si ha habido un cambio favorable en las estimaciones. Una reversión de una pérdida por deterioro es una revaluación a un valor más alto que el monto del servicio recuperable anterior ajustado por la depreciación.	1	0%	Elaborar políticas contables específicas, para el deterioro de los activos.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Comisión NICSP	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
106-110	24	Determinar las reversiones de las pérdidas por deterioro del valor que se limitan al valor en libros que se hubiera determinado si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro en periodos anteriores.	1	0%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contabilidad, Unidad de activos	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
114	25	Revelar los criterios desarrollados por la entidad para distinguir los activos generadores de efectivo de los activos no generadores de efectivo.	1	0%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contabilidad, Unidad de activos	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
115	26 (a)	Revelar el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro) durante el periodo, así como la partida o partidas del estado de rendimiento financiero en las que esas pérdidas por deterioro de valor están incluidas.	1	0%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contabilidad, Unidad de activos	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
115	26 (b)	Revelar el importe de las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro que se han reconocido en el resultado (ahorro o desahorro) durante el periodo, así como la partida o partidas del estado de rendimiento financiero en que tales reversiones están incluidas.	1	0%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contabilidad, Unidad de activos	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
115	26 (c)	Revelar el importe de las pérdidas por deterioro de valor de los activos revaluados reconocido directamente en el superávit de revaluación durante el periodo.	1	0%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contabilidad, Unidad de activos	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
115	26 (d)	Revelar el importe de las reversiones de las pérdidas por deterioro de valor de los activos revaluados reconocido directamente en el superávit de revaluación durante el periodo.	1	0%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contabilidad, Unidad de activos	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
120	28 (a)	Revelar los sucesos y circunstancias que han llevado al reconocimiento o a la reversión de la pérdida por deterioro del valor.	1	0%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP.	Contabilidad, Unidad de activos	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
120	28 (b)	Revelar el importe de la pérdida por deterioro reconocida o revertida.	1	0%	Hacer la revelación del importe de las pérdida para cada activo.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP, listado de los activos.	Contabilidad, Unidad de activos	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
120	28 (c)	Revelar la naturaleza del activo.	1	0%	Hacer la revelación de la naturaleza de cada activo.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP, listado de los activos.	Contabilidad, Unidad de activos	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
120	28 (d)	Revelar una descripción de la unidad generadora de efectivo (por ejemplo, si es una línea de productos, una fábrica, un negocio, un área geográfica o un segmento de información de la entidad).	1	0%	Revelación de la unidad generadora de efectivo.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP, listado de los activos.	Contabilidad, Unidad de activos	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
120	28 (dii)	Revelar si la agregación de los activos, para identificar la unidad generadora de efectivo, ha cambiado desde la anterior estimación de la unidad generadora de efectivo (si lo hubiera), una descripción de la forma anterior y actual de llevar a cabo la agrupación de los activos.	1	0%	Identificar la unidad generadora de efectivo.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP, listado de los activos.	Contabilidad, Unidad de activos	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
120	28 (e)	Revelar si el importe recuperable del activo es su valor razonable menos los costos de venta o su valor en uso.	1	0%	Revelar el importe recuperable.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP, listado de los activos.	Contabilidad, Unidad de activos	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
120	28 (f)	Revelar si el importe recuperable es su valor razonable menos los costos de venta, las bases utilizadas para determinar el valor razonable menos los costos de venta.	1	0%	Revelar el importe recuperable y las bases utilizadas.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP, listado de los activos.	Contabilidad, Unidad de activos	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
121	29 (a)	Revelar las principales clases de activos afectados por las pérdidas por deterioro del valor, y las principales clases de activos afectados por las reversiones de las pérdidas por deterioro del valor.	1	0%	La Institución contrato servicios profesionales con el objetivo de realizar el levantamiento de activos, además la elaboración del marco de aplicación de las NICSP.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP, listado de los activos.	Contabilidad, Unidad de activos	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2
121	29 (b)	Revelar los sucesos y circunstancias más importantes que han llevado al reconocimiento o a la reversión de las pérdidas por deterioro de valor.	1	0%	Revelar los sucesos o circunstancias ma importantes.	Normativa Contable, Manual de Políticas Contables, Marco de aplicación de las NICSP, listado de los activos.	Contabilidad, Unidad de activos	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:29	6	4	2

NICSP 30						
Instrumentos Financieros: Información a Revelar						
Objetivo: requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar: (a) la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y (b) la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad esté expuesta durante el período y lo esté al final del período sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos.						
La norma es aplicable en la entidad (Indique Si o No)			Si			
Complete cada una de las preguntas según corresponda con "No aplica", "Cumple", "No Cumple" o "Cumple Parcialmente".						
Número de párrafo	Número pregunta	Requisito de la Norma	Respuesta	Impacto	Esfuerzo	Observaciones
Revelaciones						
50	1	Si una entidad adopta la NICSP 28 y la NICSP 30 para los periodos anuales que comienzan antes del 1 de enero de 2013, ¿la entidad revela ese hecho?	No aplica			No aplica, dado que estas normas se adoptaron a partir del año 2019.
9	2	¿La información que se suministra por clases de instrumentos financieros es la siguiente?	No llenar			
9	2 (a)	(a) clases de acuerdo con la naturaleza de la información a revelar y que tengan en cuenta las características de dichos instrumentos financieros.	Cumple			Si se esta haciendo la revelación.
9	2 (b)	(b) Información suficiente para permitir la conciliación con las partidas presentadas en el estado de situación financiera.	No Cumple	Medio	Medio	se debe incluir el monto de las cuentas por cobrar y pagar
GA1		El párrafo 9 requiere que una entidad agrupe los instrumentos financieros en clases que sean apropiadas según la naturaleza de la información Revelada y que tenga en cuenta las características de dichos instrumentos financieros. Las clases descritas en el párrafo 9 serán determinadas por la entidad y son distintas de las categorías de instrumentos financieros especificadas en la NICSP 29 (que determinan cómo se miden los instrumentos financieros y dónde se reconocen los cambios en el valor razonable).	No llenar			
GA2		"Al determinar las clases de instrumentos financieros, una entidad, como mínimo: (a) distinguirá los instrumentos medidos al costo amortizado de los medidos al valor razonable; (b) tratará como clase separada o clases separadas a los instrumentos financieros que están fuera del alcance de esta Norma."	No llenar			
GA3		"Una entidad decidirá, en función de sus circunstancias, el nivel de detalle que ha de suministrar para cumplir con los requerimientos de esta Norma, el énfasis que dará a los diferentes aspectos de tales requerimientos y la manera en que agregará la información para presentar una imagen global sin combinar información que tenga diferentes características. Es necesario lograr un equilibrio entre la sobrecarga de los estados financieros con detalles excesivos que pudieran no ayudar a los usuarios, y el ocultamiento de información importante como resultado de su agregación excesiva. Por ejemplo, una entidad no ocultará información importante incluyéndola entre una gran cantidad de detalles insignificantes. De forma similar, una entidad no revelará información que esté tan agregada que oculte diferencias importantes entre las transacciones individuales o los riesgos asociados."	No llenar			
Importancia de los instrumentos financieros para la posición financiera y el rendimiento.			No llenar			
10	3	¿La entidad suministra información que permite a los usuarios de sus estados financieros evaluar la relevancia de los instrumentos financieros en su situación financiera y en su rendimiento?	Cumple Parcialmente	Medio	Medio	se debe incluir el monto de las cuentas por cobrar y pagar
Estado de situación financiera - categorías de activos financieros y pasivos financieros.						
11	4	¿Se revela, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, los importes en libros de cada una de las siguientes categorías de instrumentos financieros definidas en la NICSP 29?	No llenar			
11	4 (a)	(a) activos financieros al valor razonable con cambios en el resultado (ahorro o desahorro) del ejercicio, mostrando por separado; (i) los designados como tales en el momento de su reconocimiento inicial, y (ii) los clasificados como mantenidos para negociación de acuerdo con la NICSP 29;	No aplica			
11	4 (b)	(b) inversiones mantenidas hasta el vencimiento;	No aplica			
11	4 (c)	(c) préstamos y cuentas por cobrar;	Cumple			
11	4 (d)	(d) activos financieros disponibles para la venta;	No aplica			
11	4 (e)	(e) activos financieros al valor razonable con cambios en el resultado (ahorro o desahorro) del ejercicio, mostrando por separado; (i) los designados como tales en el momento de su reconocimiento inicial, y (ii) los clasificados como mantenidos para negociación de acuerdo con la NICSP 29; y	No aplica			
11	4 (f)	(f) pasivos financieros medidos al costo amortizado.	No aplica			La entidad no posee ese tipo de pasivos financieros.
Activos financieros o pasivos financieros a valor razonable a través de superávit o déficit.						
12	5	¿Se revela la siguiente información si la entidad hubiese designado un préstamo o una cuenta por cobrar (o un grupo de préstamos o cuentas por cobrar) como al valor razonable con cambios en resultados (ahorro o desahorro)?	No llenar			
12	5 (a)	(a) el nivel máximo de exposición al riesgo de crédito (véase el apartado (a) del párrafo 43) del préstamo o cuenta por cobrar (o del grupo de préstamos o cuentas por cobrar) al final del período sobre el que se informa.	No aplica			La entidad no posee ese tipo de activos financieros.
12	5 (b)	(b) El importe por el que se mitiga dicho máximo nivel de exposición al riesgo de crédito mediante el uso de derivados de crédito o instrumentos similares.	No aplica			La entidad no posee derivados de créditos
12	5 (c)	(c) El importe de la variación, durante el período y la acumulada, del valor razonable del préstamo o cuenta por cobrar (o del grupo de préstamos o cuentas por cobrar) que sea atribuible a las variaciones en el riesgo de crédito del activo financiero, determinado como:	No llenar			
12	5 (c) (i)	(i) el importe de la variación del valor razonable que no sea atribuible a cambios en las condiciones de mercado que dan lugar a riesgo de mercado; o	No aplica			La entidad no variaciones de condiciones de mercado.
12	5 (c) (ii)	(ii) el importe que resulte de la aplicación de un método alternativo, si la entidad cree que de esta forma representa más fielmente la variación del valor razonable que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito del activo.	No aplica			La entidad no tiene riesgos de crédito
12		"Los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan riesgo de mercado incluyen las variaciones en una tasa de interés (de referencia) observada, en el precio de una materia prima cotizada, en una tasa de cambio de moneda extranjera o en un índice de precios o tasas."	No llenar			
12	5 (d)	(d) el importe de la variación del valor razonable de cualesquiera derivados de crédito o instrumentos similares vinculados, durante el período y la acumulada desde que el préstamo o cuenta por cobrar se hubiera designado.	No aplica			La entidad no posee derivados.
13	6	¿Si la entidad hubiera designado un pasivo financiero como al valor razonable con cambios en resultados (ahorro o desahorro) de acuerdo con la NICSP 29, se revela lo siguiente?	No llenar			
13	6 (a)	(a) el importe de la variación, durante el período y la acumulada, del valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo, determinado como:	No llenar			
13	6 (a) (i)	(i) el importe de la variación del valor razonable que no sea atribuible a cambios en las condiciones de mercado que dan lugar a riesgo de mercado (véase el párrafo GA4 del Apéndice A); o	No aplica			
13	6 (a) (ii)	(ii) el importe que resulte de la aplicación de un método alternativo, si la entidad cree que de esta forma representa más fielmente la variación del valor razonable que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito del pasivo.	No aplica			
13		"Los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan riesgo de mercado incluyen las variaciones en una tasa de interés de referencia, en el precio de un instrumento financiero de otra entidad, en el precio de una materia prima cotizada, en una tasa de cambio de moneda extranjera o en un índice de precios o tasas. Para los contratos que incluyen un componente vinculado al resultado de las inversiones, los cambios en las condiciones de mercado incluyen cambios en el rendimiento del fondo de inversiones, interno o externo, que esté vinculado con ellos."	No llenar			
13	6 (b)	(b) la diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y el importe que la entidad estaría obligada contractualmente a pagar al terminar de la obligación, en el momento del vencimiento.	No aplica			
14	7	¿La entidad revela lo siguiente?	No llenar			
14	7 (a)	(a) Los métodos empleados para cumplir con lo establecido en el apartado (c) del párrafo 12 y en el apartado (a) del párrafo 13.	No aplica			
14	7 (b)	(b) Si la entidad creyese que la información a revelar para cumplir con lo establecido, no representa fielmente la variación del valor razonable del activo financiero o del pasivo financiero que sea atribuible a cambios en su riesgo de crédito, las razones por las que ha llegado a esta conclusión y los factores que cree que son relevantes.	No aplica			
Reclasificación						
15	8	Si la entidad hubiese reclasificado un activo financiero (de conformidad con la NICSP 29) como una partida medida	No llenar			
15	8 (a)	(a) al costo o al costo amortizado, en lugar de al valor razonable; o	No aplica			
15	8 (b)	(b) al valor razonable, en lugar de al costo o al costo amortizado, ¿se revela el importe reclasificado en o fuera de cada categoría, así como la razón para efectuar dicha reclasificación?	No aplica			
16	9	Si la entidad hubiese reclasificado un activo financiero moviéndolo de la categoría de al valor razonable con cambios en resultados (ahorro o desahorro), o de la categoría de disponibles para la venta, ¿se revela la siguiente información?	No llenar			
16	9 (a)	(a) el importe reclasificado a cada una de esas categorías o fuera de éstas;	No aplica			
16	9 (b)	(b) para cada período sobre el que se informa hasta el momento de la baja en cuentas, el importe en libros y el valor razonable de todos los activos financieros que hayan sido reclasificados en el período sobre el que se informa y períodos precedentes.	No aplica			
16	9 (c)	(c) si el activo financiero hubiese sido reclasificado de conformidad con el párrafo 55 de la NICSP 29, la situación excepcional, y los hechos y circunstancias que demuestren que la situación era excepcional;	No aplica			
16	9 (d)	(d) para el período sobre el que se informa en el que se haya reclasificado el activo financiero, las pérdidas o ganancias del valor razonable del activo financiero reconocido en el resultado (ahorro o desahorro) del período o en los activos netos/patrimonio en el período sobre el que se informa y en el período precedente;	No aplica			
16	9 (e)	(e) para cada período sobre el que se informa posterior a la reclasificación (incluido el período sobre el que informa en el que se hubiese reclasificado el activo financiero) hasta la baja en cuentas del activo financiero, las ganancias o pérdidas del valor razonable que hubiesen sido reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro) del período o en los activos netos/patrimonio si el activo financiero no hubiese sido reclasificado, así como las ganancias, las pérdidas, los ingresos y los gastos reconocidos en el resultado (ahorro o desahorro) del período; y	No aplica			
16	9 (f)	(f) la tasa de interés efectiva y los importes estimados de flujos de efectivo que la entidad prevea recuperar, en la fecha de reclasificación del activo financiero.	No aplica			
Baja en cuentas						
17	10	Cuando la entidad ha transferido activos financieros de forma tal que una parte o todos los activos financieros no cumplan las condiciones para darlos de baja en cuentas ¿La entidad revela, para cada clase de dichos activos financieros lo siguiente?	No llenar			
17	10 (a)	(a) la naturaleza de los activos;	No aplica			
17	10 (b)	(b) la naturaleza de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad a los que la entidad continúe expuesta;	No aplica			
17	10 (c)	(c) cuando la entidad continúe reconociendo la totalidad de los activos, los importes en libros de éstos y de los pasivos asociados; y	No aplica			
17	10 (d)	(d) cuando la entidad continúe reconociendo los activos en la medida de su implicación continuada, el importe en libros total de los activos originales, el importe de los activos que la entidad continúe reconociendo y el importe en libros de los pasivos asociados.	No aplica			
Garantía colateral						
18	11	¿La entidad revela lo siguiente?	No llenar			
18	11 (a)	(a) el importe en libros de los activos financieros pignorados como garantía colateral de pasivos o pasivos contingentes, incluyendo los importes que hayan sido reclasificados; y	No aplica			
18	11 (b)	(b) los plazos y condiciones relacionados con su generación.	No aplica			
19	12	Cuando la entidad tiene una garantía colateral (de activos financieros o no financieros) y esté autorizada a venderla o a pignorarla sin que se haya producido un incumplimiento por parte del propietario de la garantía colateral, ¿se revela lo siguiente?	No llenar			
19	12 (a)	(a) el valor razonable de la garantía colateral poseída;	No aplica			
19	12 (b)	(b) el valor razonable de la garantía colateral vendida o nuevamente pignorada, y si la entidad tiene alguna obligación de devolverla; y	No aplica			
19	12 (c)	(c) los plazos y condiciones asociadas a la utilización de la garantía colateral.	No aplica			
Cuenta correctora para pérdidas crediticias						
20	13	Cuando los activos financieros se hayan deteriorado por pérdidas crediticias y la entidad registre el deterioro en una cuenta separada (por ejemplo, una cuenta correctora utilizada para registrar los deterioros individuales o una cuenta similar utilizada para registrar un deterioro colectivo de activos) en lugar de reducir directamente el importe en libros del activo, ¿se incluye una conciliación de las variaciones en dicha cuenta durante el período, para cada clase de activos financieros?	No aplica			
Instrumentos financieros o compañías con múltiples derivados implícitos						
21	14	Cuando una entidad haya emitido un instrumento que contiene un componente de pasivo y otro de patrimonio (véase el párrafo 33 de la NICSP 28), y el instrumento incorpore varios derivados implícitos cuyos valores fueran interdependientes (como es el caso de un instrumento de deuda convertible con una opción de rescate), ¿se revela la existencia de esas características?	No aplica			
Incumplimientos y otras infracciones						
22	15	¿Para los préstamos por pagar reconocidos al final del período sobre el que se informa, la entidad revela lo siguiente?	No llenar			
22	15 (a)	(a) detalles de los incumplimientos durante el período que se refieren al principal, a los intereses, a los fondos de amortización para cancelación de deudas o a las condiciones de rescate relativas a esos préstamos por pagar;	No aplica			

22	15 (b)	(b) el importe en libros de los préstamos por pagar que estén pagados al final del periodo sobre el que se informa; y	No aplica			
22	15 (c)	(c) si el incumplimiento ha sido corregido o si se han renunciado las condiciones de los préstamos por pagar antes de la fecha de autorización para emisión de los estados financieros.	No aplica			
23	16	Si durante el periodo se hubieran producido infracciones de las condiciones del acuerdo de préstamo, distintas de las descritas en el párrafo 22, la entidad revela la misma información requerida en el párrafo 22 si dichas infracciones autORIZAN al prestatista a reclamar el reembolso acelerado a menos que, al final del periodo sobre el que se informa o antes, las infracciones se hubieran corregido o las condiciones del préstamo se hubieran renunciado.	No aplica			
Estado de rendimiento financiero			No llenar			
Partidas de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas			No llenar			
24	17	¿La entidad revela las siguientes partidas de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas, ya sea en el estado de rendimiento financiero o en las notas las ganancias o pérdidas netas?	No llenar			
24	17 (a)	(a) ganancias o pérdidas netas por:	No llenar			
24		(i) activos financieros o pasivos financieros al valor razonable con cambios en el resultado (ahorro o desahorro) del periodo, mostrando por separado	No llenar			
24	17 (a)(i)	- Los activos financieros o pasivos financieros designados como tales en el reconocimiento inicial	No aplica			
24	17 (a)(i)	- Los activos financieros o pasivos financieros que se hayan clasificado como mantenidos para negociar de acuerdo con la NICSP 29.	No aplica			
24		(ii) activos financieros disponibles para la venta, mostrando por separado.	No llenar			
24	17 (a)(ii)	- El importe de la ganancia o pérdida reconocida directamente en los activos netos/patrimonio durante el periodo; y	No aplica			
24	17 (a)(ii)	- El importe que ha sido reclasificado de los activos netos/patrimonio y reconocido directamente en el resultado (ahorro o desahorro) del periodo.	No aplica			
24	17 (a)(i)	(iii) inversiones mantenidas hasta el vencimiento;	No aplica			
24	17 (a)(i)	(iv) préstamos y cuentas por cobrar; y	No aplica			
24	17 (a)(i)	(v) pasivos financieros medidos al costo amortizado.	No aplica			
24	17 (b)	(b) importes totales de los ingresos y de los gastos por intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva) producidos por los activos financieros o los pasivos financieros que no se midan al valor razonable con cambios en el resultado (ahorro o desahorro) del periodo;	No aplica			
24	17 (c)	(c) ingresos y gastos por comisiones (distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva) que surjan de:	No llenar			
24	17 (c)	(i) activos financieros o pasivos financieros que no se midan al valor razonable con cambios en el resultado (ahorro o desahorro) del periodo; y	No aplica			
24	17 (c)(ii)	(ii) actividades fiduciarias o de administración que supongan la Tenencia o inversión de activos por cuenta de individuos, fideicomisos, planes de prestaciones por retiro y otras instituciones;	No aplica			
24	17 (d)	(d) ingresos por intereses sobre activos financieros deteriorados, devengados de acuerdo con el párrafo GA12b de la NICSP 29; y	No aplica			
24	17 (e)	(e) el importe de las pérdidas por deterioro de valor para cada clase de activo financiero.	No Cumple	Medio	Medio	Se debe analizar las cuentas por cobrar para determinar si existe algún deterioro.
Otra información o revelar			No llenar			
Políticas Contables			No llenar			
25	18	¿La una entidad revela, en el resumen de las políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizada(s) al elaborar los estados financieros, así como las demás políticas contables empleadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros?	No Cumple	Medio	Medio	Se debe hacer la revelación de las políticas contables significativas.
GA5		¿Se revela para los activos financieros o pasivos financieros designados como al valor razonable con cambios en el resultado (ahorro o desahorro) del periodo lo siguiente?	No llenar			
GA5	18 (a)	(a) La naturaleza de los activos financieros o pasivos financieros que la entidad haya designado como al valor razonable con cambios en el resultado (ahorro o desahorro) del periodo.	No aplica			La entidad no aplica el cambio de el valor razonable con cambios en el resultado.
GA5	18 (b)	(b) los criterios para designar así a los activos financieros o pasivos financieros en el momento de su reconocimiento inicial; y	No Cumple	Medio	Medio	
GA5	18 (c)	(c) la manera en que la entidad ha cumplido las condiciones establecidas en los párrafos 10, 11 o 14 de la NICSP 29 para estas designaciones.	No llenar	Medio	Medio	
GA5	18 (c)(i)	(i) Para los instrumentos designados de acuerdo con el apartado (b)(i) de la definición de activo financiero o pasivo financiero al valor razonable con cambios en el resultado (ahorro o desahorro) del periodo de la NICSP 29, esta información a revelar incluirá una descripción narrativa de las circunstancias subyacentes a la incongruencia, en la medición o en el reconocimiento, que en otro caso podrían surgir.	No aplica			
GA5	18 (c)(ii)	(ii) Para los instrumentos designados de acuerdo con el apartado (b)(ii) de la definición de activo financiero o pasivo financiero al valor razonable con cambios en el resultado (ahorro o desahorro) del periodo de la NICSP 29, esta información a revelar incluirá una descripción narrativa de la manera en que la designación al valor razonable con cambios en el resultado (ahorro o desahorro) del periodo resulta congruente con la estrategia de inversión o gestión del riesgo que tenga documentada la entidad.	No aplica			
GA5	19	La entidad revela lo siguiente:	No llenar			
GA5	19 (a)	(a) los criterios para la designación de los activos financieros como disponibles para la venta.	No aplica			
GA5	19 (b)	(b) si las compras y ventas convencionales de activos financieros se contabilizan aplicando la fecha de negociación o la fecha de liquidación (véase el párrafo 40 de la NICSP 29).	No aplica			
GA5	19 (c)	(c) cuando se utilice una cuenta correctora para reducir el importe en libros de los activos financieros deteriorados a causa de pérdidas crediticias.	No llenar			
GA5	19 (c)	(i) los criterios para determinar cuándo el importe en libros de un activo financiero deteriorado se reduce directamente (o, en el caso de reversión de un deterioro, se incrementa directamente ese importe en libros) y cuándo se utiliza una cuenta correctora; y	No Cumple	Medio	Medio	Se debe analizar las cuentas por cobrar para determinar si existe algún deterioro.
GA5	19 (c)(ii)	(ii) los criterios para dar de baja, contra la cuenta correctora, importes de los activos financieros deteriorados (véase el párrafo 20).	No Cumple	Medio	Medio	Se debe analizar las cuentas por cobrar para determinar si existe algún deterioro.
GA5	19 (d)	(d) cómo se han determinado las ganancias o pérdidas netas de cada categoría de instrumentos financieros (véase el apartado (a) del párrafo 24); por ejemplo, si las ganancias o pérdidas netas en partidas registradas al valor razonable con cambios en el resultado (ahorro o desahorro) del periodo incluyen intereses o ingresos por dividendos o distribuciones similares.	No Cumple	Medio	Medio	Se debe analizar las cuentas por cobrar para determinar si existe algún deterioro.
GA5	19 (e)	(e) los criterios que utiliza la entidad para determinar que existe evidencia objetiva de que se ha producido una pérdida por deterioro (véase el apartado (a) del párrafo 24).	No Cumple	Medio	Medio	Se debe analizar las cuentas por cobrar para determinar si existe algún deterioro.
GA5	19 (f)	(f) cuando se hayan renunciado las condiciones de los activos financieros que de otro modo estarían en mora o deteriorados, la política contable adoptada para los activos financieros sujetos a esas condiciones renunciadas (véase el apartado (d) del párrafo 43).	No aplica			La entidad no aplica la renegociación
GA5	19 (g)	(g) para los contratos de garantía financiera a través de una transacción sin contraprestación, en que no se puede determinar el valor razonable y una provisión es reconocida de acuerdo con la NICSP 19, Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, revelar información de las circunstancias que dan lugar a que se reconozca una provisión.	No aplica			La entidad no posee contratos de garantía
GA5	20	¿Se revelan, en el resumen de políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de los que involucran estimaciones, que la dirección haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros?	No Cumple	Medio	Medio	se debe revelar las políticas correspondientes
Naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de instrumentos financieros			No llenar			
26	21	¿La entidad revela información, por separado, referida a cada tipo de cobertura descrita en la NICSP 29 (lejos es, cobertura del valor razonable, cobertura de los flujos de efectivo y cobertura de la inversión neta en negocios en el extranjero) sobre los extremos siguientes?	No llenar			
26	21 (a)	(a) una descripción de cada tipo de cobertura;	No aplica			
26	21 (b)	(b) una descripción de los instrumentos financieros designados como instrumentos de cobertura y de sus valores razonables al final del periodo sobre el que se informa; y	No aplica			
26	21 (c)	(c) la naturaleza de los riesgos que han sido cubiertos.	No aplica			
27	22	Para las coberturas de flujos de efectivo, ¿la entidad revela lo siguiente?	No llenar			
27	22 (a)	(a) los periodos en los que se espera que se produzcan los flujos de efectivo, así como en los que se espera que afecten al resultado (ahorro o desahorro) del periodo;	No aplica			
27	22 (b)	(b) una descripción de las transacciones previstas para las que se haya utilizado previamente la contabilidad de coberturas, pero cuya ocurrencia va o no se espera;	No aplica			
27	22 (c)	(c) el importe que se reconoció en los activos netos/patrimonio durante el periodo;	No aplica			
27	22 (d)	(d) el importe que se reclasificó de los activos netos/patrimonio y se incluyó en el resultado (ahorro o desahorro) del periodo, mostrando el importe incluido en cada partida del estado de rendimiento financiero; y	No aplica			
27	22 (e)	(e) el importe que, durante el periodo, se haya eliminado de los activos netos/patrimonio y se haya incluido en el costo inicial o en otro importe en libros de un activo no financiero o de un pasivo no financiero adquirido o en el que se haya incurrido y que hayan sido tratados como transacciones previstas altamente probables cubiertas.	No aplica			
28	23	¿La entidad revelará por separado lo siguiente?	No llenar			
28	23 (a)	(a) en las coberturas del valor razonable, las ganancias o pérdidas;	No llenar			
28	23 (a)	(i) del instrumento de cobertura; y	No aplica			
28	23 (a)(i)	(ii) de la partida cubierta que sea atribuible al riesgo cubierto;	No aplica			
28	23 (b)	(b) la ineficacia reconocida en resultados (ahorro o desahorro) que surja de coberturas de los flujos de efectivo; y	No aplica			
28	23 (c)	(c) la ineficacia reconocida en resultados (ahorro o desahorro) que surja de coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero.	No aplica			
Valor razonable			No llenar			
"No se requiere información a revelar sobre el valor razonable:						
(a) cuando el importe en libros sea una aproximación razonable al valor razonable, por ejemplo para instrumentos financieros tales como cuentas por pagar o por cobrar a corto plazo;						
(b) en el caso de una inversión en instrumentos de patrimonio que no tenga un precio de mercado cotizado en un mercado activo, o en derivados vinculados con ellos, que se midan al costo de acuerdo con la NICSP 29 porque su valor razonable no puede ser determinado con fiabilidad; y			No llenar			
(c) para un contrato que contenga un componente de participación discrecional, si el valor razonable de dicho componente no puede ser determinado de forma fiable. "						
29	24	¿La entidad revela el valor razonable correspondiente a cada clase de activos financieros y de pasivos financieros, de una forma que permita la realización de comparaciones con los correspondientes importes en libros?	No aplica			
30	25	¿Al revelar los valores razonables, la entidad agrupa los activos financieros y los pasivos financieros en clases, pero sólo los compensará en la medida en que sus importes en libros estén compensados en el estado de situación financiera?	No aplica			
31	26	¿La entidad revela lo siguiente para cada clase de instrumentos financieros:	No llenar			
31	26 (a)	(a) los métodos utilizados para determinar el valor razonable;	No aplica			
31	26 (b)	(b) y, cuando se utilice una técnica de valoración, las suposiciones aplicadas para determinar los valores razonables de cada clase de activos financieros o pasivos financieros.	No aplica			
31		"Por ejemplo, siempre que fuera aplicable, una entidad revelará información sobre las suposiciones relativas a los ratios de cancelación anticipada, los ratios por pérdidas de crédito estimados y las tasas de interés o de descuento."	No llenar			
31	26 (c)	(c) La naturaleza del cambio; y	No aplica			
31	26 (d)	(d) Las razones para haberlo realizado	No aplica			
32	27	¿Para la revelación la información requerida por el párrafo 33 la entidad clasifica las mediciones al valor razonable, clasificadas utilizando una jerarquía de valor razonable, que refleje la relevancia de los datos de entrada utilizados para llevar a cabo dichas mediciones. La jerarquía de valor razonable tendrá las siguientes niveles?	No llenar			
32	27 (a)	(a) precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (Nivel 1);	No aplica			
32	27 (b)	(b) datos de entrada distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, directamente (es decir, como precios) o indirectamente (es decir, derivadas de los precios) (Nivel 2); y	No aplica			
32	27 (c)	(c) datos de entrada utilizados para el activo o pasivo que no estén basados en datos de mercado observables (datos de entrada no observables) (Nivel 3).	No aplica			
32	28	"El nivel en la jerarquía de valor razonable, dentro del cual se clasifica la medición del valor razonable en su totalidad se determinará sobre la base del dato de entrada de nivel más bajo que sea relevante para la medición del valor razonable en su totalidad. A estos efectos, la relevancia de un dato de entrada se evalúa con respecto a la totalidad de la medición al valor razonable. Si una medición del valor razonable utiliza datos de entrada observables que requieren ajustes importantes basados en datos de entrada no observables, la medición es de Nivel 3. Evaluar la relevancia de un dato de entrada en particular para la medición del valor razonable en su totalidad requiere la utilización del juicio, considerando los factores específicos del activo o pasivo.	No llenar			
33	29	Para las mediciones del valor razonable, reconocidas en el estado de situación financiera, la entidad revela para cada clase de instrumentos financieros lo siguiente?	No llenar			
33	29 (a)	(a) el nivel en la jerarquía de valor razonable en el cual se clasifican las mediciones del valor razonable en su totalidad, segregando las mediciones del valor razonable de acuerdo con los niveles definidos en el párrafo 32.	No aplica			
33	29 (b)	(b) cualquier transferencia relevante entre los Niveles 1 y 2 de la jerarquía de valor razonable y las razones de dichas transferencias. Las transferencias hacia cada nivel se revelarán y comentarán de forma separada de las transferencias salidas de cada nivel. A estos efectos, la relevancia se juzgará con respecto al resultado (ahorro o desahorro) del periodo, y al total de activos o de pasivos.	No aplica			
33	29 (c)	(c) para mediciones al valor razonable de Nivel 3, una conciliación de los saldos de apertura con los saldos de cierre, revelando por separado los cambios durante el periodo atribuibles a lo siguiente:	No llenar			
33	29 (c)(i)	(i) las ganancias y pérdidas totales del periodo reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro) del periodo, y una descripción de dónde se presentaron en el estado de rendimiento financiero;	No aplica			
33	29 (c)(ii)	(ii) ganancias y pérdidas totales reconocidas en los activos netos/patrimonio;	No aplica			
33	29 (c)(iii)	(iii) compras, ventas, emisiones y liquidaciones (revelando por separado cada tipo de movimiento); y	No aplica			

33	29 (iv)	(iv) transferencias hacia o desde el Nivel 3 (por ejemplo, transferencias atribuibles a cambios en la observabilidad de los datos del mercado) y las razones para efectuar esas transferencias. Para transferencias relevantes, las que sean hacia el Nivel 3, se revelarán y comentarán por separado de las realizadas desde dicho nivel.	No aplica			
33	29 (d)	(d) el importe de las ganancias o pérdidas totales del período mencionadas en el apartado (c)(i) anterior, reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro) del período que sean atribuibles a las ganancias o pérdidas relacionadas con aquellos activos y pasivos que se mantengan al final del período sobre el que se informa, así como una descripción de dónde se presentan dichas ganancias o pérdidas en el estado de rendimiento financiero.	No aplica			
33	29 (e)	(e) para mediciones del valor razonable de Nivel 3 en las que al cambiar uno o más datos de entrada a otras suposiciones alternativas razonablemente posibles cambiaría de forma significativa el valor razonable, se revela:	No llenar			
29	29 (e)	(i) el hecho	No aplica			
29	29 (e)	(ii) el efecto de estos cambios	No aplica			
33	29 (e)(i)	(iii) la forma en que se calculó el efecto de un cambio para reflejar un supuesto alternativo razonablemente posible.	No aplica			
33		"Con este propósito, la relevancia puede juzgarse con respecto al resultado (ahorro o desahorro) del período, así como al total de los activos o pasivos o, cuando los cambios se reconozcan en los activos netos/patrimonio, respecto al total del patrimonio."	No llenar			
33		"Una entidad presentará la información a revelar de tipo cuantitativo requerida por este párrafo en forma de tabla, a menos que sea más apropiado otro formato."	No llenar			
34	30	¿La entidad revela, para cada clase de instrumentos financieros?	Cumple Parcialmente	Medio	Medio	Incluir el monto de las cuentas por cobrar y por pagar en el cuadro
34		"Si el mercado de un instrumento financiero no fuera activo, una entidad determinará su valor razonable utilizando una técnica de valoración (véanse los párrafos GA106 y GA112 de la NICSP 29). En cualquier caso, la mejor evidencia del valor razonable en el momento del reconocimiento inicial es el precio de la transacción (es decir, el valor razonable de la contraprestación dada o recibida), a menos que se cumplan las condiciones descritas en el párrafo GA108 de los NICSP 29. De ello se deduce que podrá haber una diferencia entre el valor razonable en el momento del reconocimiento inicial y el importe que se determinaría en esa fecha utilizando la técnica de valoración."	No llenar			
34	30 (a)	(a) la política contable que utilice para reconocer esa diferencia en el resultado (ahorro o desahorro) del período para reflejar las variaciones en los factores (incluyendo el tiempo) que los participantes en el mercado considerarían al establecer un precio (véase el párrafo GA109 de la NICSP 29); y	No aplica			Los instrumentos financieros que posee la institución son cuentas por cobrar y pagar, por lo que no se requiere establecer un precio en el mercado.
34	30 (b)	(b) la diferencia acumulada que no haya sido reconocida todavía en el resultado (ahorro o desahorro) del período al principio y al final del período, junto con una conciliación de esa diferencia durante ese período con el saldo.	No aplica			Los instrumentos financieros que posee la institución son cuentas por cobrar y pagar, por lo que no se da una diferencia acumulada.
36	31	En los casos descritos en la NICSP 30.35 (b) y (c), (es decir, cuando el valor razonable no puede medirse de manera confiable y, por lo tanto, no se revela), ¿la entidad revela información para ayudar a los usuarios de los estados financieros a emitir sus propios juicios sobre el alcance de posibles diferencias entre el valor en libros de esos activos financieros o pasivos financieros y su valor razonable, incluyendo:	No llenar			
36	31 (a)	(a) el hecho de que no se ha revelado información sobre el valor razonable porque éste no puede ser medido de forma fiable;	No aplica			En el caso de la institución estos sí se pueden medir con fiabilidad (cuentas por cobrar y pagar)
36	31 (b)	(b) una descripción de los instrumentos financieros, su importe en libros y una explicación de la razón por la que el valor razonable no puede ser determinado de forma fiable;	No aplica			En el caso de la institución estos sí se pueden medir con fiabilidad (cuentas por cobrar y pagar)
36	31 (c)	(c) información acerca del mercado para los instrumentos;	No aplica			En el caso de la institución estos sí se pueden medir con fiabilidad (cuentas por cobrar y pagar)
36	31 (d)	(d) información sobre si la entidad pretende disponer de esos instrumentos financieros, y cómo piensa hacerlo; y	No aplica			En el caso de la institución estos sí se pueden medir con fiabilidad (cuentas por cobrar y pagar)
36	31 (e)	(e) cuando algunos instrumentos financieros, cuyo valor razonable no pudiera ser estimado con fiabilidad previamente, hayan sido dados de baja en cuentas, informa lo siguiente:	No llenar			
36	31 (e)	(i) el hecho	No aplica			En el caso de la institución estos sí se pueden medir con fiabilidad (cuentas por cobrar y pagar)
36	31 (e)	(ii) el importe en libros en el momento de la baja en cuentas	No aplica			En el caso de la institución estos sí se pueden medir con fiabilidad (cuentas por cobrar y pagar)
36	31 (e)(i)	(iii) el importe de la ganancia o pérdida reconocida.	No aplica			En el caso de la institución estos sí se pueden medir con fiabilidad (cuentas por cobrar y pagar)
Valor razonable			No llenar			
37	32	"Los préstamos en condiciones favorables son los concedidos por entidades por debajo de las condiciones de mercado. Ejemplos de préstamos en condiciones favorables concedidos por entidades incluyen préstamos a países en desarrollo, a pequeños grupos, préstamos concedidos a estudiantes admiros para educación universitaria o superior y préstamos para la adquisición de vivienda concedidos a familias con bajos ingresos."	No llenar			
37	33	Con respecto a préstamos en condiciones favorables ¿la entidad revela lo siguiente?	No llenar			
37	33 (a)	(a) una conciliación entre los importes de apertura y cierre de los préstamos en libros, incluyendo:	No llenar			
37	33 (a)(i)	(i) el valor nominal de nuevos préstamos concedidos durante el período;	No aplica			
37	33 (a)(ii)	(ii) el valor razonable ajustado en el momento del reconocimiento inicial;	No aplica			
37	33 (a)(iii)	(iii) préstamos reembolsados durante el período;	No aplica			
37	33 (a)(iv)	(iv) pérdidas por deterioro del valor reconocidas;	No aplica			
37	33 (a)(v)	(v) cualquier incremento durante el período en el importe descontado, procedente del paso del tiempo; y	No aplica			
37	33 (a)(vi)	(vi) otros cambios.	No aplica			
37	33 (b)	(b) el valor nominal de los préstamos al final del período;	No aplica			
37	33 (c)	(c) el propósito y términos de los distintos tipos de préstamos; y	No aplica			
37	33 (d)	(d) suposiciones de valoración.	No aplica			
Naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros			No llenar			
39		"La información a revelar requerida por los párrafos 40 a 49 se centran en los riesgos procedentes de instrumentos financieros y en la manera en que han sido gestionados. Dichos riesgos incluyen por lo general, sin que enumeración sea taxativa, el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez y el riesgo de mercado."	No llenar			
38	34	¿La entidad revela información que permita que los usuarios de los estados financieros evalúen la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la entidad esté expuesta al final del período sobre el que se informa?	No aplica			Los instrumentos financieros de la institución son cuentas por cobrar y pagar
Información cualitativa			No llenar			
40	35	Para cada tipo de riesgo que surja de los instrumentos financieros, ¿la entidad revela lo siguiente?	No llenar			
40	35 (a)	(a) las exposiciones al riesgo y la forma en que éstas surgen;	No aplica			Los instrumentos financieros de la institución son cuentas por cobrar y pagar
40	35 (b)	(b) sus objetivos, políticas y procesos para la gestión del riesgo, así como los métodos utilizados para medirlo; y	No aplica			Los instrumentos financieros de la institución son cuentas por cobrar y pagar
40	35 (c)	(c) cualesquiera cambios habidos en (a) o (b) desde el período precedente.	No aplica			Los instrumentos financieros de la institución son cuentas por cobrar y pagar
Información cuantitativa			No llenar			
41	36	¿La entidad revela lo siguiente?	No aplica			Los instrumentos financieros de la institución son cuentas por cobrar y pagar
41	36 (a)	(a) datos cuantitativos resumidos acerca de su exposición al riesgo al final del período sobre el que se informa. Esta información a revelar estará basada en la que se suministre internamente al personal clave de la dirección de la entidad (tal como se lo define en la NICSP 20, Información a Revelar sobre Partes Relacionadas), por ejemplo al comité de administración de la entidad o a su sucesor principal;	No aplica			Los instrumentos financieros de la institución son cuentas por cobrar y pagar
41	36 (b)	(b) la información a revelar requerida por los párrafos 43 a 49, en la medida en que no haya sido suministrada siguiendo el apartado (a), salvo que el riesgo no sea significativo (para un debate sobre la importancia relativa o materialidad, véanse en los párrafos 45 a 47 de la NICSP 21).	No aplica			Los instrumentos financieros de la institución son cuentas por cobrar y pagar
41	36 (c)	(c) las concentraciones de riesgo, si no resultan aparentes de los apartados (a) y (b).	No aplica			Los instrumentos financieros de la institución son cuentas por cobrar y pagar
GA8	37 (a)	¿La información a revelar sobre concentraciones de riesgo incluye lo siguiente?	No aplica			Los instrumentos financieros de la institución son cuentas por cobrar y pagar
GA8	37 (a)	(a) una descripción de la manera en que la dirección determina esas concentraciones;	No aplica			Los instrumentos financieros de la institución son cuentas por cobrar y pagar
GA8	37 (b)	(b) una descripción de las características compartidas que identifican cada concentración (por ejemplo la contraparte, el área geográfica, la moneda o el mercado); y	No aplica			Los instrumentos financieros de la institución son cuentas por cobrar y pagar
GA8	37 (c)	(c) el importe de la exposición al riesgo asociada con todos los instrumentos financieros que comparten esa característica.	No aplica			Los instrumentos financieros de la institución son cuentas por cobrar y pagar
42	38	Si los datos cuantitativos revelados al final del período sobre el que se informa fueran poco representativos de la exposición al riesgo de la entidad durante el período, ¿se suministra la onformación adicional que sea representativa?	No aplica			Los instrumentos financieros de la institución son cuentas por cobrar y pagar
Riesgo de crédito			No llenar			
43	39	¿La entidad revela, para cada clase de instrumento financiero lo siguiente?	No llenar			
43	39 (a)	(a) el importe que mejor represente su máximo nivel de exposición al riesgo de crédito al final del período sobre el que se informa, sin tener en cuenta la garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias (por ejemplo acuerdos de liquidación por el neto que no cumplan las condiciones para su compensación de acuerdo con la NICSP 28);	No aplica			
43	39 (b)	(b) con respecto al importe revelado en (a), una descripción de las garantías colaterales tomadas para asegurar el cobro y de otras mejoras crediticias;	No aplica			
43	39 (c)	(c) información acerca de la calidad crediticia de los activos financieros que no estén en mora ni hayan deteriorado su valor; y	No aplica			
43	39 (d)	(d) el importe en libros de los activos financieros que estarán en mora o que se habrían deteriorado, cuyas condiciones han sido renegociadas.	No aplica			
Máximo nivel de exposición al riesgo de crédito [párrafo 43(a)]			No llenar			
GA9		"El apartado (a) del párrafo 43 requiere la revelar el importe que mejor represente el máximo nivel de exposición al riesgo de crédito de la entidad. En el caso de un activo financiero, generalmente es su importe bruto en libros, neto de: (a) cualquier importe compensado de acuerdo con la NIC 28, y (b) cualquier pérdida por deterioro reconocida de acuerdo con la NICSP 29."	No llenar			
GA10	40	"Las actividades que dan lugar al riesgo de crédito y al máximo nivel de exposición asociado al mismo incluyen, sin limitarse a ellas: (a) la concesión de préstamos y cuentas por cobrar a los clientes, así como la realización de depósitos en otras entidades. En estos casos, el máximo nivel de exposición al riesgo de crédito será el importe en libros de los activos financieros relevantes. (b) la realización de contratos de derivados (por ejemplo contratos sobre moneda extranjera, permutas de tasas de interés o derivados de créditos). Cuando el activo resultante se mida al valor razonable, el máximo nivel de exposición al riesgo de crédito al final del período sobre el que se informa será igual o su importe en libros. (c) la concesión de garantías financieras. En este caso, el máximo nivel de exposición al riesgo de crédito es el importe máximo que la entidad tendría que pagar si se ejecutara la garantía, que puede ser significativamente Superior al importe reconocido como pasivo. (d) la emisión de un compromiso de préstamos que sea irrevocable a lo largo de la vida de la línea de crédito, a que sólo sea revocable en respuesta a un cambio adverso significativo. Si el emisor no pudiese liquidar el compromiso de préstamo en términos netos con efectivo u otro instrumento financiero, el máximo nivel de exposición al riesgo de crédito será el importe total del compromiso. Esto es así porque existe incertidumbre sobre si en el futuro se dispondrá de algún importe sobre la parte no dispuesto. El importe del riesgo puede ser significativamente mayor que el importe reconocido como pasivo."	No llenar			
Máximo nivel de exposición al riesgo de crédito [párrafo 43(a)]			No llenar			
44	41	¿La entidad revela, para cada clase de activo financiero lo siguiente?	No llenar			
44	41 (a)	(a) un análisis de la antigüedad de los activos financieros que al final del período sobre el que se informa estén en mora pero no deteriorados;	No Cumple	Medio	Medio	Se debe realizar un análisis de las cuentas por cobrar que se encuentran en mora, por parte de la unidad primaria correspondiente.
44	41 (b)	(b) un análisis de los activos financieros que se hayan determinado individualmente como deteriorados al final del período sobre el que se informa, incluyendo los factores que la entidad ha considerado para determinar su deterioro; y	No Cumple	Medio	Medio	Se debe realizar un análisis de las cuentas por cobrar para determinar si existe algún deterioro.
44	41 (c)	(c) para los importes que se hayan revelado en (a) y (b), una descripción de las garantías colaterales tomadas por la entidad para asegurar el cobro y de las otras mejoras crediticias, e incluso que ésta sea impracticable, así como una estimación de su valor razonable.	No Cumple	Medio	Medio	Se debe realizar la revelación de que se firman letras de cambio, como garantía de pago.
Garantías colaterales y otras mejoras crediticias obtenidas			No llenar			
45	42	¿Cuándo una entidad otorga, durante el período, activos financieros o no financieros mediante la toma de posesión de garantías colaterales para asegurar el cobro, o ejecute otras mejoras crediticias (por ejemplo avala), y tales activos cumplan los criterios de reconocimiento contenidos en otras Normas, ¿la entidad revela lo siguiente?	No aplica			
45	42 (a)	(a) la naturaleza e importe en libros de los activos obtenidos; y	No aplica			
45	42 (b)	(b) cuando los activos no sean fácilmente convertibles en efectivo, sus políticas para disponer de tales activos, o para utilizarlos en sus operaciones.	No aplica			
Riesgo de liquidez			No llenar			
46	43	¿La entidad revela lo siguiente?	No llenar			
46	43 (a)	(a) Un análisis de vencimientos para pasivos financieros no derivados (incluyendo contratos de garantía financiera emitidos) que muestre los vencimientos contractuales restantes.	No aplica			La institución no posee pasivos financieros no derivados.
46	43 (b)	(b) un análisis de vencimientos para pasivos financieros derivados.	No aplica			La institución no posee pasivos financieros no derivados.
46	43 (c)	(c) Una descripción de cómo gestiona el riesgo de liquidez inherente en (a) y (b).	No aplica			La institución no posee pasivos financieros no derivados.
GA11	43 (d)	(d) De acuerdo con el apartado (a) del párrafo 41, una entidad revelará datos cuantitativos resumidos acerca de su exposición al riesgo de liquidez, sobre la base de la información proporcionada internamente al personal clave de la gerencia. Una entidad explicará cómo se determinan esos datos. Si las salidas de efectivo (u otro activo financiero) incluidas en esos datos pueden:	No llenar			
GA11	43 (d)(i)	(i) tener lugar de forma significativa con anterioridad a lo indicado en los datos, o	No aplica			
GA11	43 (d)(ii)	(ii) ser por importes significativamente diferentes de los indicados en dichos datos (por ejemplo, para un derivado que está incluido en los datos sobre una base de liquidación neta pero para el cual la contraparte tiene la opción de requerir la liquidación bruta);	No aplica			
Riesgo de Mercado			No llenar			
Análisis de sensibilidad			No llenar			
47	44	¿Sabe que una entidad cumpla lo establecido en el párrafo 48, ¿se revela lo siguiente?	No llenar			

[illegible]

	REPORT FOR BOARD OF DIRECTORS	PERIOD

CONTADOR

WENDELYN CASTRO HARLEY

FIRMA

NICSP 31 Activos Intangibles						
Objetivo: Establecer el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma.						
La norma es aplicable en la entidad (Indique Si o No)			Si			
Complete cada una de las preguntas según corresponda con "No aplica", "Cumple", "No Cumple" o "Cumple Parcialmente".						
Número de párrafo	Número pregunta	Requisito de la Norma	Respuesta	Impacto	Esfuerzo	Observaciones
Reconocimiento y medición						
28	1	¿Un activo intangible se reconoce sí, y sólo si: (a) es probable que los beneficios económicos o potencial de servicio futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y (b) el valor razonable o el costo del activo puede ser medidos de forma fiable.?	Cumple			
29	2	¿La entidad evalúa la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados o potencial de servicio utilizando suposiciones razonables y fundadas, que representen las mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.?	Cumple			
31	3	¿Los activos intangible se miden inicialmente por su costo, y si se adquiere través de una transacción sin contraprestación, su costo inicial en la fecha de adquisición se medirá a su valor razonable en esa fecha.?	Cumple			
40	4	¿La entidad tiene en cuenta los gastos de investigación o desarrollo que: (a) estén asociados con un proyecto de investigación o desarrollo en proceso, adquirido de forma independiente o en una adquisición y reconocido como un activo intangible; y (b) se hayan incurrido después de la adquisición del citado proyecto; Se contabilizarán de acuerdo con lo establecido en los párrafos 52 a 60.	No aplica			
46	5	¿La plusvalía generada internamente no se reconoce como un activo?	No aplica			
50	6	Para evaluar si un activo intangible generado internamente cumple los criterios para su reconocimiento, ¿la entidad clasifica la generación del activo en: (a) fase de investigación, y (b) fase de desarrollo?	No aplica			
52	7	¿No se reconocen activos intangibles surgidos de la investigación (o de la fase de investigación en proyectos internos).?	No aplica			
52	8	¿Los desembolsos por investigación (o en la fase de investigación, en el caso de proyectos internos), se reconocen como gastos del periodo en el que se incurran.?	No aplica			
55	9	Un activo intangible surgido del desarrollo (o de la fase de desarrollo en un proyecto interno), ¿se reconoce sí, y sólo si: (a) la viabilidad técnica de completar el activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta; (b) su intención de completar el activo intangible y usarlo o venderlo; (c) su capacidad para utilizar o vender el activo intangible; (d) la forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos o potencial de servicio futuros (e) la disponibilidad de los recursos técnicos, financieros o de otro tipo adecuados, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible, y (f) su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.?	No aplica			
61	10	¿La entidad reconoce las marcas generadas internamente, las cabeceras, los títulos de publicación, las listas de usuarios de un servicio y los elementos similares en sustancia a los activos intangibles?	No aplica			
Medición posterior						
71	11	Si un activo intangible se contabiliza según el modelo de revaluación, ¿todos los demás activos pertenecientes a la misma clase también se contabilizarán utilizando el mismo modelo, a menos que no exista un mercado activo para esa clase de activos?	No aplica			
Modelo del costo						
73	12	¿Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se registrará por su costo menos la amortización acumulada y el importe de las pérdidas por deterioro del valor acumuladas ne el modelo del costo.?	Cumple			
Modelo de revaluación						
74	13	Si se utiliza un modelo de revaluación para medir el activo intangible, ¿las revaluaciones se hacen con suficiente regularidad, para que el importe en libros del activo, en la fecha de presentación, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable?	No aplica			
80	14	Si un activo intangible, dentro de una clase de activos intangibles revaluados, no pudiera ser objeto de revaluación porque no existe un mercado activo para el mismo, ¿el activo se registra según su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas que le hayan podido afectar.?	No aplica			
81	15	Si el importe en libros de un activo intangible se incrementa como consecuencia de una revaluación, ¿dicho aumento se imputa directamente a superávit de revaluación. No obstante, el incremento se reconoce en el resultado (ahorro o desahorro) en la medida en que suponga una reversión de una disminución por revaluación del mismo activo que fue reconocida previamente en el resultado (ahorro o desahorro).?	No aplica			
84	16	Si se incrementó el valor en libros de un activo intangible como resultado de una revaluación, ¿se acreditó el aumento directamente al superávit de revaluación? Para un aumento que revirtió una disminución en la revaluación anterior del mismo activo previamente reconocido en superávit o déficit, ¿se reconoció el aumento en superávit o déficit?	No aplica			
85	17	Si el importe en libros de un activo intangible se reduce como consecuencia de una revaluación, ¿dicha disminución se reconoce en el resultado (ahorro o desahorro). Sin embargo, la disminución se reconoce en activos netos/patrimonio directamente en la medida en que exista saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo.?	No aplica			
87	18	¿La entidad evalúa si la vida útil de un activo intangible es finita o indefinida y, si es finita, evalúa la duración o el número de unidades productivas u otras similares que constituyan su vida útil.?	No aplica			
93	19	¿Las políticas contables de la entidad requieren que la vida útil de un activo intangible se determine a partir del acuerdo vinculante (incluidos los derechos de los contratos u otros derechos legales)?	No aplica			
96	20	¿El importe depreciable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuye sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil.?	No aplica			La institución aplica el modelo del costo.
103	21	¿El periodo y método de amortización utilizado para un activo intangible con vida útil finita se revisarán, como mínimo, a cada fecha de presentación?	No aplica			
106	22	¿Un activo intangible con una vida útil indefinida no se amortiza.?	No aplica			
108	23	¿La entidad revisa la vida útil de un activo intangible que no se está amortizando, cada periodo de informe para determinar si los eventos y circunstancias continúan respaldando una evaluación de vida útil indefinida para ese activo?	No aplica			
111	24	¿Las políticas contables de la entidad requieren que un activo intangible se dé de baja en cuentas? (a) En disposición (incluida la disposición a través de una transacción sin contraprestación); o (b) ¿Cuándo no se esperan beneficios económicos futuros o potencial de servicio de su uso o disposición?	No aplica			
112	25	La pérdida o ganancia surgida por la baja de un activo intangible se determina como la diferencia entre el importe neto obtenido por su disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del activo. ¿Se reconoce en el resultado (ahorro o desahorro) cuando se dé de baja el activo?	No aplica			
119	26	¿La entidad revela información sobre los activos intangibles que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor?	No aplica			La institución aplica el modelo del costo.
Revelaciones						
117	27	¿La entidad revela la siguiente información para cada una de las clases de activos intangibles, distinguiendo entre los activos que se hayan generado internamente y los demás?	No llenar			
117	27 (a)	(a) si las vidas útiles son indefinidas o finitas y, en este caso, las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;	Cumple			Revelar y hacer referencia en la nicsp correspondiente, el reporte que se utiliza en la NICSP-17.
117	27 (b)	(b) los métodos de amortización utilizados para los activos intangibles con vidas útiles finitas;	Cumple			
117	27 (c)	(c) el importe bruto en libros y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor);	No llenar			
117	27 (c)	(i) al principio del periodo de reporte	Cumple			
117	27 (c)	(ii) al final del periodo de reporte	Cumple			
117	27 (d)	(d) la partida o partidas del estado de rendimiento financiero, en las que está incluida la amortización de los activos intangibles;	No Cumple	Bajo	Bajo	Revelar en notas a los EEFF, la partida o partidas del estado de rendimiento financiero, en las que está incluida la amortización de los activos intangibles
117	27 (e)	(e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:	No llenar			
117	27 (e)	(i) los incrementos, con indicación separada de los que procedan de desarrollos internos, aquellos adquiridos por separado y los adquiridos a través de adquisiciones;	No Cumple	Bajo	Bajo	Incluir cuadro de comparación, saldo contable (valor en libros) y auxiliar de activos del sistema, adquiridos a través de adquisiciones.
117	27 (e)	(ii) las disminuciones;	No aplica			
117	27 (e)	(iii) los incrementos o disminuciones, durante el periodo, procedentes de revaluaciones efectuadas según se indica en los párrafos 74, 84 y 85 (si las hubiere);	No aplica			No se reconoce el deterioro, porque la vida útil es de 1 año, según indicaciones del encargado de informática.
117	27 (eiv)	(iv) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con lo establecido en la NICSP 21 o en la NICSP 26 (si las hubiere);	No aplica			No se reconoce el deterioro, porque la vida útil es de 1 año, según indicaciones del encargado de informática.
117	27 (evi)	(vi) el importe de la amortización reconocida durante el periodo;	Cumple Parcialmente	Bajo	Bajo	Revelar por separado el importe de la amortización, hacer referencia al Reporte de depreciación resumido por cuentas.
117	27 (evii)	(vii) las diferencias de cambio netas derivadas de la conversión de los estados financieros a la moneda de presentación, y de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad; y	No aplica			
117	27 (eviii)	(viii) otros cambios en el importe en libros durante el periodo;	No aplica			
118		"Una clase de activos intangibles es un conjunto de activos de naturaleza y uso similar en las operaciones de la entidad."	No llenar			
121	28	¿La entidad revela lo siguiente?	No llenar			
121	28 (a)	(a) en el caso de un activo intangible evaluado como con vida útil indefinida, el importe en libros de dicho activo y las razones sobre las que se apoya la evaluación de una vida útil indefinida, describiendo el factor o los factores que han jugado un papel significativo al determinar que el activo tiene una vida útil indefinida.	No aplica			
121	28 (b)	(b) una descripción, el importe en libros y el periodo restante de amortización de cualquier activo intangible individual que sea significativo en los estados financieros de la entidad.	Cumple Parcialmente	Bajo	Bajo	Revelar en esta nota la donación del sistema AVATAR EDU.
121	28 (c)	(c) para los activos intangibles adquiridos a través de una transacción sin contraprestación y que se han registrado inicialmente por su valor razonable:	No llenar			
121	28 (c)	(i) el valor razonable por el que se han reconocido inicialmente esos activos;	Cumple Parcialmente	Bajo	Bajo	Revelar en esta nota la donación del sistema AVATAR EDU.
121	28 (c)	(ii) su importe en libros; y	Cumple Parcialmente	Bajo	Bajo	Revelar en esta nota la donación del sistema AVATAR EDU.
121	28 (c)	(iii) si la medición posterior al reconocimiento se realiza utilizando el modelo del costo o el modelo de revaluación.	Cumple Parcialmente	Bajo	Bajo	Revelar que se utilizando el modelo del costo.
121	28 (d)	(d) la existencia y el importe en libros de los activos intangibles cuya titularidad tiene alguna restricción, así como el importe en libros de los activos intangibles que sirven como garantías de deudas.?	No aplica			
121	28 (e)	(e) el importe de los compromisos contractuales para la adquisición de activos intangibles?	No aplica			
Activos intangibles medidos después del reconocimiento según el modelo de revaluación						
123	29	Si los activos intangibles se contabilizan por sus importes revaluados, ¿La entidad revela la siguiente información?	No llenar			
123	29 (a)	(a) para cada clase de activos intangibles:	No llenar			
123	29 (a)	(i) la fecha efectiva de la revaluación;	No aplica			
123	29 (a)	(ii) el importe en libros de los activos intangibles revaluados; y	No aplica			
123	29 (a)	(iii) el importe en libros que se habría reconocido si los activos intangibles se hubieran medido posteriormente al reconocimiento utilizando el modelo del costo.	No aplica			
123	29 (b)	(b) el importe del superávit de revaluación, tanto al principio como al final del periodo sobre el que se informa, que procedan de los activos intangibles, indicando los cambios habidos durante dicho periodo, así como cualquier restricción para la distribución de su saldo entre los propietarios?	No aplica			
123	29 (c)	(c) los métodos y suposiciones significativas empleados en la estimación del valor razonable de los activos?	No aplica			
Desembolsos por investigación y desarrollo						
125	30	¿La entidad revela el importe agregado de los desembolsos por investigación y desarrollo reconocidos como gastos durante el periodo?	No llenar			
Otra información						
127	31	¿La entidad revela la siguiente información?	No llenar			
127	31 (a)	(a) una descripción de los activos intangibles completamente amortizados que se encuentren todavía en uso; y	No Cumple	Bajo	Bajo	Revelar el activo que se encuentra ya amortizado (AVATAR FI), se adquirio en 2015 con una vida útil de 36 meses.
127	31 (b)	(b) una breve descripción de los activos intangibles significativos controlados por la entidad, pero que no se reconocen como activos por no cumplir los criterios de reconocimiento fijados en esta Norma.	No aplica			
Totales			31	54		
Preguntas pendientes de respuesta			0			
			Reconocimiento y medición			
Número de ítems			26	28	54	
Ítems no aplicables			22	16	38	
Ítems aplicables			4	12	16	
Ítems cumplidos			4	4	8	
Ítems cumplidos parcialmente			0	5	5	
Ítems no cumplidos			0	3	3	

Porcentaje de aplicación

100%54%82%

Impacto

BajoMedioAlto

Esfuerzo

BajoMedioAlto

En caso de que la entidad marque NO CUMPLE en la norma o en su defecto se acoge a algún transitorio debe responder la siguiente pregunta y completar el plan de acción para cada una de las brechas identificadas:

Responda con SI o NO

La norma posee transitorios

SI



La norma posee Planes de Acción

SI

FILTRO DE BRECHAS

Número de párrafo	Número pregunta	Acciones para brechas	Actividades de cumplimiento	% de Avance Plan de acción	Requerimientos	Recursos	Responsable	Fecha de Inicio	Fecha para Finalizar	Fecha Actual	PLAZO		
											Duración meses	Meses Transcurridos	Meses para finalizar actividad
117	27 (d)	Revelar la partida o partidas del estado de rendimiento financiero, en las que está incluida la amortización de los activos intangibles.	1	0%	Identificar las cuentas contables que que afectan la amortización de activos, y hacer la revelación.	Normativa Contable, EEFF para identificar las cuentas de amortización.	Comisión NICSP, Contabilidad	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:48	6	4	2
117	27 (e)	Revelar los incrementos, con indicación separada de los que procedan de desarrollos internos, aquellos adquiridos por separado y los adquiridos a través de adquisiciones.	1	0%	Incluir cuadro de comparación, saldo contable (valor en libros) vs auxiliar de activos del sistema, adquiridos a través de adquisiciones.	Auxiliar de activos del sistema y saldo contable.	Comisión NICSP, Unidad de activos y contabilidad.	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:48	6	4	2
117	27 (eii)	Revelar el importe de la amortización reconocida durante el periodo.	1	0%	Revelar en notas a los EEFF, el importe de la amortización.	Reporte del sistema o de los EEFF del importe de la amortización.	Contabilidad	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:48	6	4	2
121	28 (b)	Revelar una descripción, el importe en libros y el periodo restante de amortización de cualquier activo intangible individual que sea significativo en los estados financieros de la entidad.	1	0%	Revelar en notas a los EEFF, el importe en libros y el periodo restante de amortización.	Reporte del sistema, del importe en libros y el periodo restante de amortización.	Contabilidad	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:48	6	4	2
121	28 (c)	Revelar el valor razonable por el que se han reconocido inicialmente, los activos intangibles adquiridos a través de una transacción sin contraprestación y que se han registrado inicialmente por su valor razonable.	1	0%	Revelar en notas a los EEFF, el valor razonable por el que se han reconocido inicialmente esos activos.	Reporte del sistema, del valor razonable por el que se han reconocido inicialmente esos activos.	Contabilidad	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:48	6	4	2
121	28 (cii)	Revelar el importe en libros, para los activos intangibles adquiridos a través de una transacción sin contraprestación y que se han registrado inicialmente por su valor razonable	1	0%	Revelar en notas a los EEFF, el importe en libros.	Reporte del sistema, del valor en libros.	Contabilidad	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:48	6	4	2
121	28 (cii)	Revelar si la medición posterior al reconocimiento se realiza utilizando el modelo del costo o el modelo de revaluación.	1	0%	Revelar en notas a los EEFF, el método utilizado.	Identificar el método utilizado.	Contabilidad	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:48	6	4	2
127	31 (a)	Revelar una descripción de los activos intangibles completamente amortizados que se encuentren todavía en uso.	1	0%	Revelar los activos que están completamente amortizados.	Listado de los activos intangibles completamente amortizados.	Contabilidad	01/10/2021	31/03/2022	03/02/2022 17:48	6	4	2
TOTAL DE BRECHAS (NO CUMPLE-CUMPLE PARCIALMENTE) = 8													
PORCENTAJE PROMEDIO DE AVANCE PLANES ACCIÓN 0%													
JERARCA MAXIMO	MARTHA MONGE ACUÑA		<div><div>MARTHA YOLANDA MONGE ACUÑA (FIRMA)</div><div><div>Permisos digitalmente por Martha Yolanda Monge Acuña (FIRMA) 21/09/2022 10:08</div><div>FIRMA</div></div></div>										
DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	MARTHA MONGE ACUÑA		<div><div>MARTHA YOLANDA MONGE ACUÑA (FIRMA)</div><div><div>Permisos digitalmente por Martha Yolanda Monge Acuña (FIRMA) 21/09/2022 10:08</div><div>FIRMA</div></div></div>										
CONTADOR	WENDELIN CASTRO HARDLEY		FIRMA										

NICSP 39 Beneficios a los empleados						
Objetivo: El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca: (a) un pasivo cuando un empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados que deban pagarse en el futuro; y (b) un gasto cuando la entidad consume los beneficios económicos o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por un empleado a cambio de los beneficios a los empleados.						
La norma es aplicable en la entidad (Indique Si o No)			Si			
			Complete cada una de las preguntas según corresponda con "No aplica", "Cumple", "No Cumple" o "Cumple Parcialmente".			
Número de párrafo	Número pregunta	Requisito de la Norma	Respuesta	Impacto	Esfuerzo	Observaciones
Reconocimiento y medición						
8	1	¿La entidad tiene actualmente políticas contables para los siguientes beneficios para empleados? Beneficios a los empleados a corto plazo son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Planes de contribuciones definidas son planes de beneficios post-empleo, en los cuales una entidad realiza contribuciones fijas a una entidad separada (un fondo) y no tiene obligación legal ni implícita de realizar contribuciones adicionales en el caso de que el fondo no tenga suficientes activos para atender los beneficios a los empleados que se relacionen con los servicios que éstos han prestado en el periodo presente y en los anteriores. Planes de beneficios definidos son planes de beneficios post-empleo diferentes de los planes de contribuciones definidas. Otros beneficios a los empleados a largo plazo son todos los beneficios a los empleados diferentes de los beneficios a los empleados a corto plazo, beneficios post-empleo e indemnizaciones por cese. Indemnizaciones por cese son los beneficios a los empleados proporcionados por el cese del empleo de un empleado como consecuencia de: (a) la decisión de la entidad de finalizar el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o (b) la decisión del empleado de aceptar una oferta de indemnización a cambio de la finalización del vínculo laboral.	No Cumple	Medio	Alto	Crear Política Contable
11	2	¿Cuando un empleado ha prestado servicios a una entidad durante un periodo contable, ¿reconoce la entidad el monto no descontado de los beneficios a corto plazo que se espera que se paguen a cambio de ese servicio? El beneficio para el empleado se reconoce como un gasto o como un gasto (pasivo) acumulado, este último si el beneficio se traslada al siguiente periodo.	Cumple			
13	3	¿Reconoce la entidad el costo esperado de los beneficios a corto plazo para empleados en forma de ausencias pagadas de la siguiente manera? (a) en el caso de ausencias retribuidas acumulativas, a medida que los empleados prestan los servicios que incrementan su derecho a ausencias retribuidas en el futuro; y (b) en el caso de ausencias retribuidas no acumulativas, cuando las mismas se hayan producido.	Cumple			
16	4	¿La entidad mide el costo esperado de las ausencias retribuidas acumulativas como los importes adicionales que espera pagar como consecuencia de los derechos no utilizados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa?	Cumple			
27	5	¿Las políticas contables de la entidad reflejan la distinción entre Planes de contribución definida y Planes de beneficio definido? En virtud de un Plan de contribución definida, la obligación legal o implícita de la entidad se limita al monto que acuerda financiar. En consecuencia, los riesgos actuariales y de inversión recaen sobre el empleado. En contraste con un Plan de beneficio definido, la entidad tiene la obligación de proporcionar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores; y los riesgos actuariales y de inversión recaen sobre la entidad	No Cumple	Medio	Medio	Crear Política Contable
Contabilidad de planes de contribución definidos.			No llenar			
54	6	¿Cuando las contribuciones a un plan de contribuciones definidas no se esperen liquidar totalmente antes de doce meses tras el final del periodo sobre el que se informa en el que los empleados prestaron los servicios relacionados, ¿estas se descuentan utilizando la tasa de descuento especificada en el párrafo 85?	Cumple Parcialmente	Medio	Medio	asociación solidaria
Contabilidad de planes de beneficios definidos.			No llenar			
63	7	¿Cuenta la entidad tanto por su obligación legal en virtud de los términos formales de un plan de beneficios definidos, como también por cualquier obligación constructiva que surja de las prácticas informales de la entidad? Las prácticas informales dan lugar a una obligación constructiva donde la entidad no tiene otra alternativa realista que pagar los beneficios de los empleados. Un ejemplo de una obligación implícita es cuando un cambio en las prácticas informales de la entidad causan un daño inaceptable a su relación con los empleados.	No aplica			
65	8	¿La entidad reconoce el pasivo (activo) por beneficios definidos neto en el estado de situación financiera?	No aplica			
66	9	¿Cuando una entidad tenga un superávit en un plan de beneficios definidos, mide el activo por beneficios definidos neto al menor de: (a) el superávit en el plan de beneficios definidos; y (b) el techo del activo, determinado utilizando la tasa de descuento especificada en el párrafo 85?	No aplica			
Método de valoración actuarial			No llenar			
69	10	¿La entidad utiliza el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos y el costo de servicio presente relacionado y, en su caso, el costo de servicio pasado?	No aplica			Las obligaciones estan establecidas por ley (código de trabajo)
Atribución de los beneficios a los periodos de servicio			No llenar			
72	11	¿Al determinar el valor presente de sus obligaciones de beneficios definidos y el costo del servicio actual relacionado y, cuando corresponde, el costo del servicio pasado, ¿la entidad atribuye el beneficio a los periodos de servicio según la fórmula de beneficios del plan ?	No aplica			No se utiliza ninguna fórmula, esta establecida por el código de trabajo.
83	12	¿La entidad determina sus suposiciones de mortalidad por referencia a su mejor estimación de mortalidad de los partícipes del plan durante y después de su periodo de empleo?	No aplica			Los estimaciones le corresponden a JUPEMA, ya que la institución esta bajo este regimen.
89	13	¿La entidad determina sus supuestos de mortalidad por referencia a su mejor estimación de la mortalidad de los miembros del plan tanto durante como después del empleo?	No aplica			Los estimaciones le corresponden a JUPEMA, ya que la institución esta bajo este regimen.
98	14	¿Las suposiciones sobre los costos por atención médica tienen en cuenta los cambios futuros estimados en el costo de los servicios médicos, derivados tanto de la inflación como de las variaciones específicas en los costos por atención médica?	No aplica			
105	15	¿La entidad reconoce el costo de servicio pasado como un gasto en la primera de las siguientes fechas: (a) cuando tenga lugar la modificación o reducción del plan; y (b) cuando la entidad reconozca los costos de reestructuración relacionados (véase la NICSP 19) o los beneficios por cese (véase el párrafo 168)?	Cumple			
112	16	¿Cuando tenga lugar la liquidación, la entidad reconoce una ganancia o pérdida por la liquidación de un plan de beneficios definidos?	No aplica			
118	17	¿Cuando, y sólo cuando, sea prácticamente cierto que un tercero reembolsará alguno o todos los desembolsos requeridos para liquidar una obligación por beneficios definidos, la entidad: (a) Reconoce su derecho al reembolso como un activo separado. La entidad medirá el activo a su valor razonable. (b) Desagregará y reconocerá los cambios en el valor razonable de su derecho al reembolso de la misma forma que los cambios en el valor razonable de los activos del plan (véanse los párrafos 126 y 128). Los componentes del costo de los beneficios definidos reconocidos de acuerdo con el párrafo 122 podrán reconocerse netos de los importes relativos a cambios en el importe en libros del derecho al reembolso?	No aplica			
122	18	¿La entidad reconoce los componentes del costo de los beneficios definidos, excepto en la medida en que otra NICSP requiera o permita su inclusión en el costo de un activo, de la forma siguiente: (a) costo de servicio (véanse los párrafos 68 a 114), en el resultado (ahorro o desahorro); (b) interés neto del pasivo (activo) por beneficios definidos neto (véanse los párrafos 125 a 128), en el resultado (ahorro o desahorro); y (c) nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto (véanse los párrafos 129 a 132), en los activos netos/patrimonio?	No aplica			
133	19	¿La entidad procede a compensar un activo correspondiente a un plan con un pasivo perteneciente a otro plan cuando, y sólo cuando, la entidad: (a) tiene un derecho, exigible legalmente, de utilizar un superávit de un plan para cancelar obligaciones del otro plan; y (b) tiene la intención de cancelar las obligaciones según su valor neto, o de realizar el superávit en un plan y, de forma simultánea, cancelar su obligación en el otro plan?	No aplica			
159	20	¿Para otros beneficios a los empleados a largo plazo, la entidad reconoce, en el resultado (ahorro o desahorro), el importe total neto de los siguientes importes, excepto en la medida en que otra NICSP requiera o permita su inclusión en el costo de un activo: (a) el costo de servicio (véanse los párrafos 68 a 114); (b) el interés neto del pasivo (activo) por beneficios definidos neto (véanse los párrafos 125 a 128); y (c) las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto (véanse los párrafos 129 a 132)?	No aplica			
168	21	Una entidad reconocerá un pasivo y un gasto por indemnizaciones por cese en la primera de las siguientes fechas: (a) cuando la entidad ya no pueda retirar la oferta de esos beneficios; y (b) cuando la entidad reconozca costos por una reestructuración que quede dentro del alcance de la NICSP 19 e involucre el pago de indemnizaciones por cese.	No aplica			
172	22	¿La entidad mide los beneficios de terminación en el reconocimiento inicial y mide y reconoce los cambios posteriores, de acuerdo con la naturaleza del beneficio del empleado?	No aplica			
Revelaciones			No llenar			
25		" <i>Cualquier esta Norma no requiere la presentación de información específica sobre beneficios a corto plazo a los empleados, otras Normas pueden hacerlo. Por ejemplo, la NICSP 20 requiere revelar información sobre la remuneración agregada del personal clave de la gerencia y la NICSP 1. Presentación de Estados Financieros, requiere revelar información sobre el costo de beneficios a los empleados.</i> "	No llenar			
33	23	Si una entidad participa en un plan de beneficios definidos para múltiples empleadores, a menos que se aplique la NICSP 39.34, deberá revelar la información requerida por los párrafos 137-150 (exceptuando el artículo 150 (d)).	No aplica			La institución no cuenta con un plan de beneficios de empleadores múltiples.
34	24	¿Cuando no se dispone de información suficiente para utilizar la contabilidad de beneficios definidos para un plan de beneficios definidos de múltiples empleadores, la entidad divulga la información requerida por el párrafo 150?	No aplica			La institución no cuenta con un plan de beneficios de empleadores múltiples.
36	25	En los casos en que una entidad no puede identificar su parte de la posición financiera subyacente y el desempeño de un plan de beneficios definidos de múltiples empleadores (ver IPAS 39.36), ¿la entidad contabiliza el plan como si fuera un plan de contribución definida, y revela la información adicional requerida por el párrafo 150?	No aplica			La institución no cuenta con un plan de beneficios de empleadores múltiples.
Planes de beneficios definidos que comparten riesgos entre entidades bajo control común			No llenar			
43		" Los planes de beneficios definidos que comporten riesgos entre varias entidades bajo control común, por ejemplo, entidades controladas y controladas, no son planes multi-entitadas. (La entidad controlada que controla según un criterio de contribución definida también proporcionará información de la entidad controladora, e indicará que, en los estados financieros consolidados de la entidad controladora, el tratamiento contable sigue un criterio de beneficios definidos. La entidad controlada también revelará la información requerida en el párrafo 151.)"	No llenar			
42	26	¿La entidad controlada que controla según un criterio de contribución definida también proporcionará información de la entidad controladora, e indicará que, en los estados financieros consolidados de la entidad controladora, el tratamiento contable sigue un criterio de beneficios definidos. La entidad controlada también revelará la información requerida en el párrafo 151?	No aplica			
43	27	¿La entidad revela, en sus estados financieros separados o individuales, la información requerida por el párrafo 151.7	No aplica			
Información a revelar			No llenar			
55	28	¿La entidad revela el importe reconocido como gasto en los planes de contribuciones definidos?	No Cumple	Bajo	Bajo	Revelar el monto que se le transfiera a JUPEMA.
56	29	¿En el caso de que fuera requerido por la NICSP 30, la entidad revela información sobre las contribuciones a planes de contribuciones definidas para el personal clave de la gerencia?	Cumple			
Beneficios post-empleo—Planes de beneficios definidos			No llenar			
57-58-59		" La contabilización de los planes de beneficios definidos es compleja, puesto que se requieren suposiciones actuariales para medir la obligación y el gasto, y existe la posibilidad de obtener ganancias y pérdidas actuariales. Los planes de beneficios definidos pueden ser de dos tipos: a) un fondo, o por el contrario pueden estar financiados, total o parcialmente, mediante contribuciones realizadas por una entidad, y algunas veces por sus empleados, a otra entidad, o a un fondo, que está separado legalmente de la entidad que informa, y es la encargada de pagar los beneficios a los empleados. La NICSP 39.59 describe los pasos necesarios para la contabilidad de los planes de beneficios definidos."				
137	30	La entidad revela la siguiente información:				
137	30 (a)	(a) explique las características de sus planes de beneficios definidos y los riesgos asociados con ellos (véase el párrafo 141);	No aplica			
137	30 (b)	(b) identifique y explique los importes en sus estados financieros que surgen de sus planes de beneficios definidos (véanse los párrafos 142 a 146); y	No aplica			
137	30 (c)	(c) describa la forma en que sus planes de beneficios definidos pueden afectar al importe, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad (véanse los párrafos 147 a 149).	No aplica			
138		"Para cumplir los objetivos del párrafo 137, una entidad considerará todos los elementos siguientes: (a) el nivel de detalle necesario para satisfacer los requerimientos de información a revelar; (b) cuánto énfasis poner en cada uno de los distintos requerimientos; (c) cuánto agrupación o desagregación realizar; y (d) si los usuarios de los estados financieros necesitan información adicional para evaluar la información cuantitativa revelada"	No llenar			
139	31	Si la información a revelar proporcionada de acuerdo con los requerimientos de esta Norma y otras NICSP es insuficiente para alcanzar los objetivos del párrafo 137, ¿la entidad revela la información adicional necesaria para cumplir con los mismos. Por ejemplo, una entidad puede presentar un análisis del valor presente de la obligación por beneficios definidos que distinga la naturaleza, características y riesgos de la obligación? Esta información a revelar podría distinguir:	No llenar			
139	31 (a)	(a) Entre los importes adeudados a los miembros actuales, futuros o pensionistas.	No aplica			
139	31 (b)	(b) Entre los beneficios irrevocables o acumulados (devengados) neto no irrevocables.	No aplica			
139	31 (c)	(c) Entre beneficios condicionados, importes atribuibles a incrementos de salarios futuros y otros beneficios.	No aplica			

TOTAL DE BRECHAS NO CUMPLE-CUMPLE PARCIALMENTE		=	4
PORCENTAJE PROMEDIO DE AVANCE PLANES ACCIÓN			0%
JERARCA MAXIMO	MARTHA MONGE ACUÑA	 <small> Firmado digitalmente por Martha Yolanda Monge Acuña (FIRMA) DN: cn=Martha Yolanda Monge Acuña, o=INIA, ou=INIA, email=martha.monge@inia.gub.uy, c=UY 21.11.2018 16:02 </small>	FIRMA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	MARTHA MONGE ACUÑA	 <small> Firmado digitalmente por Martha Yolanda Monge Acuña (FIRMA) DN: cn=Martha Yolanda Monge Acuña, o=INIA, ou=INIA, email=martha.monge@inia.gub.uy, c=UY 21.11.2018 16:02 </small>	FIRMA
CONTADOR	WENDELVY CASTRO HARDLEY		FIRMA

14133

RESUMEN MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL AVANCE DE LA IMPLEMENTACIÓN NICSP VERSIÓN 2018

VERSIÓN JUNIO 2021

La entidad se acoge a los siguientes transitorios:

	Wendell Jr Castro Naranjo	CONTADOR		PARRAL	
--	---------------------------	----------	--	--------	--