

GUIA DE VERIFICACIÓN Y PRESENTACION EEFF POR PARTE DE ENTIDADES

Nombre de la Entidad: Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas

Período Contable: I Trim 2020

Código Institucional: 14161

Guía de Verificación y Presentación Estados Financieros

MARQUE CON X UNA OPCION

		SI	NO	OBSERVACIONES
1	Presentación de Estados Financieros Acumulados a la Contabilidad Nacional, en las fechas establecidas.			
	a-Oficio de Presentación de Estados Financieros firmados por los involucrados en el proceso.	X		
	b- Se adjunta registro de firmas autorizado.	X		
	c- Presentación Legajo Físico.		X	La información deber ser presentada en formato digital, oficio DCN-UCC-0263-2020
	d- Presentación Legajo Digital.	X		
	e- Se cargaron los archivos en módulo Gestor (EEFF y sus Notas).	X		
	f- Se adjuntan los EEFF en el módulo gestor (archivos anexos) en formatos pdf, y firmados digitalmente.	X		
	g- Presentación de matriz de revisión por entidad.	X		
2	Estado de situación Financiera			
	a-Utilizar los formatos emitidos por la Dirección General de la Contabilidad Nacional.(con sus respectivas firmas)	X		
	b- Comprobar la suma total de activos, pasivos y patrimonio.	X		
	c- Comprobar la Ecuación Contable	X		
	d- Comprobar que la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo sea igual a lo reflejado en el Estado de Flujo de Efectivo en la partida de Saldo Final de Caja.	X		
	e-Verificar si la partida de Capital cuenta con incorporaciones y su respectivo detalle en notas.	X		
	f-Verificar que el saldo de la cuenta de bienes no concesionados sea el mismo reflejado en el estado de evolución de bienes.	X		
	g-Verificar que el saldo de la cuenta resultados del ejercicio sea igual al reflejado en Estado de Rendimiento.	X		
3	Estado de Rendimiento Financiero			
	a-Utilizar los formatos emitidos por la Dirección General de la Contabilidad Nacional.(con sus respectivas firmas)	X		
	b-Verificar que el gasto de depreciación sea el mismo del estado de evolución de bienes y las diferencias se encuentren reveladas en Notas Contables.	X		No existen diferencias
	c-Verificar que en la partida de ingresos y gasto se encuentre relevadas correctamente en el notas.	X		
	e-Comprobar que las Partidas de Otros Ingresos y Otros Gastos cuenten con su respectivo detalle en las Notas a los Estados Financieros	X		
	f-Verificar que el saldo de la cuenta resultados del ejercicio sea igual al reflejado en Estado de Situación.	X		
	g- Comprobar que las cuentas de gastos de funcionamiento sean las misma con el Estado Flujo de efectivo y las diferencias se encuentran reveladas en Notas Contables.		X	Esta verificación está pendiente, será revelada en los próximos EEFF
4	Estado de Flujo de Efectivo			
	a-Utilizar los formatos emitidos por la Dirección General de la Contabilidad Nacional.(con sus respectivas firmas)	X		

Guía de Verificación y Presentación Estados Financieros

MARQUE CON X UNA OPCION				
		SI	NO	OBSERVACIONES
	b-Comprobar que el saldo final del flujo de efectivo sea el saldo reflejado en el efectivo y equivalentes de efectivo en el Estado de Situación Financiera.	X		
	c- Comprobar que en el flujo de efectivo en las actividades de operación en las cuentas de gastos de funcionamiento sean las misma con el Estado de rendimiento y las diferencias se encuentran reveladas en Notas Contables.		X	Esta verificación está pendiente, será revelada en los próximos EEEF
	f-Comprobar que las Partidas de Otros cuenten con su respectivo detalle en las Notas a los Estados Financieros		X	
5	Estado de Cambio de Patrimonio			
	a-Utilizar los formatos emitidos por la Dirección General de la Contabilidad Nacional.(con sus respectivas firmas)	X		
	a- Comprobar que los saldos reflejados en el Estado de Situación en las partidas patrimoniales en el periodo anterior así como en el actual, sean congruentes con las cifras reflejadas en este estado patrimonial.	X		
	b- Verificar que lo reportado en la columna superávit (déficit) acumulado como saldo inicial coincida con la sumatoria del resultado del período y el resultado acumulado del período anterior reportado en el Estado de Situación.	X		
	c- Verificar que los saldos presentados en la cuenta resultados acumulados de periodos anteriores, tengan su respectiva revelación en notas.	X		Se le dara una revision para segregara nivel de sub cuenta los resultados acumulados por año terminado
6	Estado de Evolución de Bienes			
	a-Verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional, fecha del periodo y firmas responsables)	X		
	b-Verificar que las cuentas de activos sean las mismas que el Estado de Evolución de Bienes en el Valor Residual al cierre.	X		
	c- Verificar que el gasto de depreciación sean consignado en el Estado de Rendimiento sea el mismo en el Estado de evolución de bienes , si hay diferencia revelar en notas.	X		No existen diferencias
7	Estado de Notas Contables			
	a-Utilizar los formatos emitidos por la Dirección General de la Contabilidad Nacional.(con sus respectivas firmas)	X		
	b-Verificar que la declaración explícita y sin reservas sean revelada claramente.	X		
	c- Comprobar que los saldos de las plantillas comparativas de las notas coincidan con los saldos de las cuentas contables del Estado de Situación Financiera, Estados de Rendimiento, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambio Patrimonial.	X		
	c- Revelar las partidas de propiedades, planta y equipo e indicar si se acogen al transitorio.	X		
	d-Revelar la composición de Patrimonio Público (Capital Inicial, las incorporaciones adicionales al capital y transferencias de capital del Periodo).	X		
	f- Revelar cuales transitorios les aplican y si cuentan con brechas.	X		
	g- Revelar los números de contratos y movimientos contables de Fideicomisos	X		
	h- Revelar el detalle de Arrendamientos Financieros y Operativos		X	No aplica
	i-Revelar en notas que los Estados Financieros están registrados en miles de colones y Balanza de Comprobación en colones.	X		
	j- Anexar en las notas a los EEEF, las actualizaciones a la Matriz de Autoevaluación de NICSF de Junio 2018.	X		
	k- Anexar los Planes de Acción, el cual debe coincidir con el punto anterior.	X		
	l- Revelar en notas si hubo cambio en valores en los Estados Financieros del periodo anterior.	X		
	m-Los saldos que se incluye en los cuadros comparativos deben coincidir con los datos presentados en los EEEF.	X		

Guía de Verificación y Presentación Estados Financieros

MARQUE CON X UNA OPCION			
	SI	NO	OBSERVACIONES
n-- Revelar en notas si la institución cuenta con algún sistema contable.	X		No está ajustado a NICSP
Balance de Comprobación			
a-Utilizar los formatos emitidos por la Dirección General de la Contabilidad Nacional.(con sus respectivas firmas)	X		
b-Balanza de comprobación debe venir a nivel 8.	X		
c-La balanza de comprobación debe cerrar a nivel vertical y horizontal.	X		
d-La balanza de comprobación debe presentarse en colones.	X		
e-Los saldos iniciales del balance de comprobación son los reportados al 31 de diciembre 2017.	X		Saldos iniciales reportados al 31 de diciembre de 2019
f- Lo saldos iniciales del balance de comprobación en ingresos y gastos deben presentarse en cero.	X		
g- Los movimientos en los débitos y créditos, corresponde a los saldos acumuladas de enero a diciembre 2018.	X		Corresponde a saldos acumulados de enero a marzo 2020
8	Presentación de auxiliar de cuentas reciprocas según formato establecido por la Dirección Contabilidad Nacional, Saldos coinciden con el nivel 8 de la Balanza de comprobación y Notas Contables.		
a-Caja Única	X		
b- Proceso Judicial (Actor)		X	No se tienen
c- Proceso Judicial (Demandado)		X	No se tienen
d- Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	X		
g- Cuentas por Cobrar a Largo plazo		X	No se tienen
k- Cuentas por Pagar Corto Plazo		X	No se tienen
o- Cuentas por pagar a largo Plazo		X	No se tienen
q-Transferencias Corrientes Recibida (Ingresos)	X		
r- Transferencias Capital Recibidas (Gastos)		X	No se tienen
DECLARACIÓN SOBRE MATRIZ GUIA DE VERIFICACIÓN Y PRESENTACION EEFF			
Se declara que la información emitida en esta matriz fue revisada y verificada.			
JERARCA	DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO	CONTADOR	