

MATRIZ GUIA DE VERIFICACIÓN Y PRESENTACION DE REQUERIMIENTOS EN LOS EEFF				
Entidad:	Dirección Nacional de Notariado	Código:	12637	
Cédula Jurídica:	3-007-594808	Período Contable:	2018	
MARQUE CON X UNA OPCION				
PASO	DESCRIPCION	CUMPLE	NO CUMPLE	Observacion
1.	Se presentan los Estados Financieros a Contabilidad Nacional en la tercer semana de Abril 2018 y legajo de documentación según formatos requeridos por la Dirección General de Contabilidad Nacional			
	<i>1- Matriz Guia de Verificación y Presentación Estados Financieros</i>			
	<i>2- Oficio de Presentación de Estados Financieros (Firma Jerarca Institucional y responsable contable)</i>			
	a- Se adjunta registro de firmas autorizado	X		Documento ya fue enviado
	b- La entidad presenta en legajo físico sus EEFF		X	
	c- La entidad utiliza la firma digital para presentar sus EEFF	X		
	d- Subir toda la documentación solicitada en el oficio en la opción de archivos anexos del módulo gestor	X		El modulo gestor no na permitido trabajar por problemas de funcionamiento
	<i>3- Estado de situación Financiera (verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional, fecha del periodo y firmas responsables)</i>			
	a- Se realizó comprobación de la suma total de activos, pasivos y patrimonio	X		
	b- Se comprobó de la Ecuación Contable en los EEFF	X		
	c- Se comprobó la Clasificación del Estado de Situación Financiera según (NICSP 1)	X		
	d- La entidad registra sus inventarios por medio del método de valuación PEPS		X	Se esta en proceso de cambiar el metodo de promedio ponderado a PEPS en el Sistema Financiero BOS
	e- Todo el grupo de Propiedad Planta y Equipo (excepto terrenos), se registra la depreciación acumulada, y su valor neto	X		
	<i>4- Balanza de Comprobación</i>			
	a- Se utilizó el formato Excel establecido por Contabilidad Nacional	X		
	b- Se expresa a nivel 8	X		
	c- Se incluyen cuentas que sólo están en el Plan de Cuentas de Contabilidad Nacional	X		
	d- Si se imputa a nivel 8 se debe registrar el código institucional (cinco 0 ó cinco 9)	X		
	e- La Balanza se subió a la plataforma del Módulo Gestor (ARCHIVOS ANEXOS)	X		
MARQUE CON X UNA OPCION				
PASO	DESCRIPCION	CUMPLE	NO CUMPLE	Observacion
	<i>5- Estado de Rendimiento Financiero (verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional, fecha del periodo, firmas responsables)</i>			
	a- Se aplica Método de Línea Recta para el ajuste de Gasto de Depreciación, y tiene relación con la cuenta de Depreciación Acumulada del Estado de Situación. Las diferencias debe revelarlas en Notas Contables	X		

	b- La entidad detalla las Partidas de Otros Ingresos y Otros Gastos en las Notas a los Estados Financieros	X		
	c- Verificar que el resultado final coincida con la partida del patrimonio del Estado de Situación	X		

6- Estado de Flujo de Efectivo (verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional, fecha del período y firmas responsables)				
	a-La estructura del Estado de Flujo de Efectivo contiene, Actividades de Operación, Actividades de Inversión y Actividades de Financiamiento, respaldado con los registros de cuentas de Estados Financieros	X		
	b- Se verifica que el saldo inicial de caja coincida con el saldo final de caja del período anterior, además de lo reflejado en el Balance de Situación	X		
7- Estado de Cambio de Patrimonio (verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional, fecha del período y firmas responsables)				
	a- Se comprueba que los saldos reflejados en el Estado de Situación, en las partidas patrimoniales en el período 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- La entidad cumple con la normativa y registra dentro de su patrimonio, el CAPITAL INICIAL (aporte del Estado en la entidad)	X		
8- Estado de Notas Contables (verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional) fecha del periodo, firmas responsables)				
	a- La entidad presenta el Estado de Notas Contables con el formato emitido por la Contabilidad Nacional en el mes de febrero 2017	X		
	b- Se comprueba que los saldos de las plantillas comparativas de las notas coincidan con los saldos del libro mayor de cuentas contables del Estado de Situación Financiera, Estados de Rendimiento, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambio Patrimonial.	X		
	c- La entidad realiza las revelaciones de manera descriptiva de todos los movimientos contables materiales de acuerdo con la NICSP 1	X		
	d- Se revela la composición de Hacienda Pública (Capital Inicial, las incorporaciones adicionales al capital y transferencias de capital del período).	X		
	e- Dentro del estado de notas contables se incluyen todos los planes de trabajo para cumplir con los transtorios de acuerdo con las NICSP	X		
	f- Dentro del estado de notas contables se incluyen todos los planes de trabajo para cumplir con las brechas determinadas en las normas y que no tienen transitorios	X		
MARQUE CON X UNA OPCION				
PASO	DESCRIPCION	CUMPLE	NO CUMPLE	Observacion
2.	Auxiliar de transacciones con otras entidades públicas (cuentas recíprocas)			
	a- La entidad hace confirmaciones con el resto de entidades públicas de las cuentas recíprocas	X		
	b- Todas las cuentas recíprocas con otras entidades públicas se reflejan en la Balanza de Comprobación (nivel 8)	X		
	c- La entidad tiene como control contable un auxiliar de cuentas recíprocas con otras entidades considerando las cuentas de gastos, ingresos, activos y pasivos	X		
	d- La entidad tiene el auxiliar de cuentas recíprocas con otras entidades públicas a disposición de los entes fiscalizadores		X	

PASO	DESCRIPCION	CUMPLE	NO CUMPLE	Observacion
4.	<i>Observaciones Generales</i>			
	a- Los responsables de contabilidad utilizaron la plataforma del módulo gestor de acuerdo con los parámetros establecidos en la capacitación impartida por la Contabilidad Nacional	X		
	b- La entidad subió sus Estados Financieros en la plataforma del módulo gestor	X		
	c- La entidad cumple con el control de los accesos autorizados en el módulo gestor	X		
	d- Los responsables de contabilidad elaboraron el Estado de Notas Contables de acuerdo con los parámetros establecidos en la capacitación impartida por la Contabilidad Nacional	X		
	e- Existieron inconvenientes administrativos que afectaron los registros contables.		X	
	f- La entidad cumple con el registro del devengo en los estados financieros de acuerdo con la NICSP1 y el Marco Conceptual de NICPS	X		
	g- La entidad cumple con el registro del valor razonable y actualizado de sus cuentas contables	X		
	h- Los Estados Financieros cumplen con lo solicitado en el Decreto Ejecutivo No. 39665-MH, y la adopción de las NICSP	X		
	i- La entidad fue auditada en el período y se presentaron hallazgos en sus estados financieros, según el informe de auditoría o la Contraloría General de la República, los cuales fueron comunicados a la Contabilidad Nacional		X	<i>Esta en Proceso de contratación.</i>
	i- Los Estados Financieros están registrados en TÉRMINOS DE MILES y la balanza de comprobación en TÉRMINOS DE COLONES	X		
<b>DECLARACIÓN SOBRE MATRIZ GUIA DE VERIFICACIÓN Y PRESENTACION EEFF</b>				
Se declara que la información emitida en esta matriz fue revisada y verificada.				
JERARCA Guillermo Sandí Baltodano JEFE UNIDAD ADM.. Roger Ureña Vega			CONTADOR Douglas Calvo Sánchez	