

MATRIZ GUIA DE VERIFICACIÓN Y PRESENTACION DE REQUERIMIENTOS EN LOS EEFF

Entidad:	Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (ICAA)	Código:	16150
Cédula Jurídica:	4-000-042138	Período Contable:	mar-23

MARQUE CON X UNA OPCION

1. Se presentan los Estados Financieros a Contabilidad Nacional correspondientes al I trimestre del 2023 y legajo de documentación según formatos requeridos por la Dirección General de Contabilidad Nacional.

PASO	DESCRIPCION	CUMPLE	NO CUMPLE	Observacion
	<i>1- Matriz Guia de Verificación y Presentación Estados Financieros</i>	x		
	<i>2- Oficio de Presentación de Estados Financieros (Firma Jerarca Institucional y responsable contable)</i>			
	a- Se adjunta registro de firmas autorizado	x		
	b- La entidad utiliza la firma digital para presentar sus EEFF	x		
	<i>3- Estado de situación Financiera (verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional, fecha del periodo y firmas responsables)</i>			
	a- Se realizo 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 (NIC 1)	x		
	d- La entidad registra sus inventarios por medio del metodo de valuacion PEPS		x	
	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>			
	Presenta la Balanza de Comprobación de acuerdo con el Formato establecido por la DGCN	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 Metodo de Linea 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- Se verifica que el resultado final coincida con la partida del patrimonio del Estado de Situación	x		
	<i>6- Estado de Flujo de Efectivo (verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional, fecha del periodo y firmas responsables)</i>			
	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 General.	x		
	<i>7- Estado de Cambio de Patrimonio (verificar encabezado, formato de Contabilidad Nacional, fecha del periodo y firmas responsables)</i>			
	a- Se comprueba 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- 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 (Notas Complementarias Contabilidad Nacional) fecha del periodo, firmas responsables)				
MARQUE CON X UNA OPCION				
	DESCRIPCION	SI	NO	Observacion
	Revelación sobre la participación e interés minoritario en subsidiarias o asociadas.		x	
	Revelación de la participación del Estado en el patrimonio de la empresa pública (indicar la normativa legal).	x		
	NIC 8- Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	x		
	NIC 16- Propiedad, Planta y Equipo, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	x		
	NIC 19- Beneficios a Empleados, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	x		
	NIC 24- Información a Revelar sobre Partes Relacionadas, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.		x	
	NIC 28- Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.		x	
	NIC 36- Deterioro valor de los Activos,, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	x		
	NIC 37- Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	x		
	NIC 38- Activos Intangibles, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	x		
	NIC 39- Instrumentos Financieros, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	x		
	NIC 40- Propiedades de Inversión, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	x		
	NIIF 3- Combinaciones de Negocios, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.		x	
	NIIF 4- Contratos de Seguros, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.		x	
	NIIF 9- Instrumentos Financieros, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	x		
	NIIF 9- Instrumentos Financieros, realizar una revelación general de los Fideicomisos.		x	
	NIIF 10- Estados Financieros Consolidados, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.		x	
	NIIF 11- Acuerdos Conjuntos, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.		x	
	NIIF 16- Arrendamientos, realizar una revelación general de acuerdo con la norma.	x		
	CINIIF 12- Acuerdos de Concesiones de Servicios.		x	
	Revelación de alguna otra norma que no esté incluida, y que su impacto sea material para la empresa.	x		
	Revelar si existe alguna Ley que le prohíbe suministrar información pública.	x		

	Revelar el sistema de administración de riesgos que utiliza la empresa	x		
	Revelar los hechos acontecidos en el 2023 que tiene impacto en materia contable, financiera y no financiera y que haya salido o vaya a salir a conocimiento público. (publicaciones periódicas).	x		

MARQUE CON X UNA OPCION

2. *Auxiliar de transacciones con otras entidades publicas* (cuentas reciprocas)

PASO	DESCRIPCION	CUMPLE	NO CUMPLE	Observacion
	a- La entidad hace confirmaciones con el resto de entidades publicas de las cuentas reciprocas	x		<i>Tal y como se señala en el oficio PRE-2021-00402, se presenta en el formato establecido, se han realizado los esfuerzos necesarios para cumplir con los requerimientos de la Contabilidad Nacional, no obstante, se aclara que esta labor es un esfuerzo en conjunto de todas las instituciones que participan en el proceso. De acuerdo con el oficio GG-DF-2017-01498 del 29 de setiembre del 2017 (del cual no obtuvimos respuesta), se les indicó que el proceso de recopilar la información de los saldos de los auxiliares de cuentas reciprocas, toma varios días para lograr confirmar saldos con otras entidades y considerando las fechas entre el cierre del periodo contable, la emisión del estado financiero y la entrega de la información hacia ustedes, queda un periodo muy corto de tiempo para poder realizar la confirmación de saldos, sin embargo, aplicamos mayores esfuerzos para cumplir a cabalidad este requerimiento.</i>
	c- La entidad tiene como control contable un auxiliar de cuentas reciprocas con otras entidades considerando las cuentas de gastos, ingresos, activos y pasivos		x	
	d- La entidad tiene el auxiliar de cuentas reciprocas con otras entidades publicas a disposicion de los entes fiscalizadores.	x		

MARQUE CON X UNA OPCION

PASO	DESCRIPCION	CUMPLE	NO CUMPLE	Observacion
4.	<i>Observaciones Generales</i>			
	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 NIC 1 y el Marco Conceptual.	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 NIC NIIF.	x		
	i- La entidad fue auditada en el periodo 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		

DECLARACIÓN SOBRE MATRIZ GUIA DE VERIFICACIÓN Y PRESENTACION EEFF

Se declara que la información emitida en esta matriz fue revisada y verificada.

Ing. Alejandro Guillén Guardia

Nombre y firma JERARCA

Licda. Ana C Matamoros Jiménez

Nombre y firma de DIRECCIÓN FINANZAS

Lic. Mynor Valerio Carballo

Nombre y firma CONTADOR