

**MATRIZ DE PONDERACIÓN PARA EL SISTEMA DE CERTIFICACION
GOBIERNO LOCALES, INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS,
AUTONOMAS, INSTITUCIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL Y LAS
EMPRESAS PUBLICAS NO FINANCIERAS**

SECTOR	NIVEL GOBIERNO	COMPONENTES	SUB-COMPONENTES		
			INDICADORES		
G O B I E R N O	G O B I E	I. OPORTUNIDAD Y TRANSPARENCIA	1.1 Estados Financieros (EF)		
			1.1.1 Cantidad de Estados Financieros remitidos al órgano rector en los plazos normativos establecidos para el corte semestral y cierre.		
			1.1.2 Cantidad de Estados Financieros uniforme con el formato de presentación (Manual de elaboración - DIGECO)G		
			1.1.3 Cantidad de Estados Financieros comparados para dos (2) periodos		
			1.1.4 Cantidad de Estados Financieros publicados en su página Web Institucional.		
		VALOR			
					2.1. Estado de Situación Financiero (ESF)
					2.1.1 Porcentaje de montos correctamente totalizados y desglosados por renglones-cuentas, en base contable devengado.
					2.1.2. Porcentaje de Activos y Pasivos expresados y valorado por tipo o de acuerdo a su clasificación contable - convertibilidad, correctamente totalizados
					2.1.3. Porcentaje de Activos equivalentes a la suma de pasivos y patrimonio.
			2.1.4. Porcentaje del Resultado del período equivalente al presentado en el Estado de Rendimiento Financiero (ERF)		

GENERAL NACIONAL

RNOLCALES

II. CALIDAD Y CONSISTENCIA DE LAS INFORMACIONES ECONÓMICO-FINANCIERAS

2.2 Estado de Rendimiento Financiero (ERF)

2.2.1. Porcentaje de la estructura de los ingresos y gastos desagregada por rubros y correctamente totalizados

2.2.2. Número de Estado de Rendimiento Financiero con la depreciación/amortización debidamente presentadas.

2.3 Estado de Flujo de Efectivo (EFE)

2.3.1 Porcentaje de cuentas de entradas y salidas, de acuerdo a las actividades de operación, inversión y financiamiento, correctamente totalizadas

2.3.2. Porcentaje de saldo final equivalente de efectivo que coincide con la disponibilidad del Estado de Situación

2.3.3. Porcentaje del efectivo y equivalente al inicio del ejercicio que coincide con el del final del ejercicio anterior, mostrado en el ESF.

2.3.4. Porcentaje de incremento/disminución neto del efectivo calculado correctamente.

2.4 Estado de Cambio de Patrimonio (ECP)

2.4.1. Porcentaje de los montos por variaciones (o cambios) que se encuentran correctamente totalizados.

2.5 Estado de Ejecución Presupuestaria (EEP)

2.5.1. Porcentaje de los gastos desagregados por cuentas y correctamente totalizados.

2.5.2. Porcentaje de las partidas del Financiamiento desagregadas por cuentas y correctamente totalizadas.

2.6 Notas Explicativas de los Estados Financieros

2.6.1. Porcentaje de las notas presentadas con las Cuentas a las que hacen referencia (activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.) y sus desglose de las políticas contables aplicadas (cambios de estimaciones, errores, entre otros) con las explicaciones de lugar.

VALOR

TOTAL GENERAL