

**Matriz de Indicadores del Sistema de Análisis del Cumplimiento de las Normativas Contables (Sisacnoc), versión 2022**  
**Gobierno Central**

<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL SISTEMA DE ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMATIVAS CONTABLES</b>														
SECTOR	NIVEL GOBIERNO	COMPONENTES	SUB-COMPONENTES	MARCO LEGAL Y/O NORMATIVA QUE LO SUSTENTA	UNIDAD DE MEDIDA	VARIABLE	FUENTE DE VERIFICACIÓN	PONDERACIÓN CUALITATIVA (Sí, No, No Aplica)	META	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN			
			INDICADORES								%	Numérica		
Sector Público no Financiero	Gobierno Central	I. OPORTUNIDAD Y TRANSPARENCIA	1.1 Informe de Corte y Cierre de Operaciones Contables								20	100%	20	
			1.1.1 Cantidad de informes de Corte y Cierre de Operaciones Contables, incluyendo las propuestas de asientos para fines de aprobación, enviados correcta y oportunamente	Norma General de Corte y Cierre de Operaciones Contables.	Cantidad	Informe de Corte y Cierre de Operaciones Contables y propuestas de asientos enviados oportunamente en la fecha establecida en la Norma.	Remisión informe de corte y cierre de operaciones contables, establecido en la Norma (versión EXCEL y PDF), adjunto con la propuesta de asientos para fines de aprobación y sus correspondientes soportes, firmados y sellados por los responsables.		100%	20	100%	20		
			VALOR									20	100%	20
			II. CALIDAD Y CONSISTENCIA DE LAS INFORMACIONES ECONÓMICO-FINANCIERAS (ASIENTOS Y FORMULARIOS)			2.1 Informe de Corte y Cierre de Operaciones Contables							10	100%
		2.1.1. Cantidad de formularios y propuestas de asientos, firmados y sellados, conciliados con los soportes y anexos correspondientes, correctamente sumados y totalizados para el período de evaluación	Norma General de Corte y Cierre de Operaciones Contables.	Cantidad	Formularios de corte y cierre del período, propuestas de asientos, debidamente firmados y sellados, oficio de remisión, documentos soportes.	Formularios de la Norma de Corte y Cierre de Operaciones Contables y oficio de remisión, cargados		100%	10	100%	10			
		VALOR									10	100%	10	
		III. GESTIÓN DE ACTIVOS MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	3.1 Bienes Muebles									27	100%	27
			3.1.1. 100% de los bienes muebles adquiridos en el período registrados oportunamente en el SIAB, con su depreciación calculada	Norma General de Corte y Cierre de Operaciones Contables. (Formulario 30) / Norma y procedimiento tratamiento contable de la adquisición y alta de Bienes	%	Reporte sistema de bienes por fecha de registro	Reporte del SIGEF-contabilidad, Reporte SIAB y las propuestas de asientos de ajustes		100%	6	100%	6		
			3.1.2. 100% de los bienes muebles adquiridos en ejercicios anteriores, registrados en el SIAB con su depreciación calculada correctamente	Norma General de Corte y Cierre de Operaciones Contables (Formulario 30)	%	Reporte SIAB de la depreciación y comparativo SIGEF	Reporte del SIAB, Reporte SIGEF-contabilidad, formulario de descargo y propuestas de ajustes correspondientes para descargos		100%	15	100%	15		
			3.1.3. 100% de la depreciación del período registrada en el módulo de contabilidad de SIGEF	Norma General de Corte y Cierre de Operaciones Contables / Normas y procedimiento para el registro contable de la depreciación de PPE	%	Reporte de depreciación registrada en el SIGEF	Reporte SIGEF-contabilidad y Reporte SIAB		100%	2	100%	2		
			3.1.4. 100% de los bienes muebles descargados a Bienes Nacionales registrados en el módulo de contabilidad de SIGEF, con su correspondiente certificación de autorización	Norma General de Corte y Cierre de Operaciones Contables (Formulario 31) / Normas y procedimientos para el tratamiento contable de Baja en Cuentas PPE	%	Reporte de bienes descargados Vs SIGEF y SIAB.	Certificación de descargo DGBN, Reporte SIAB y Reporte SIGEF-contabilidad		100%	2	100%	2		

	3.1.5. Cantidad de inventarios de los bienes muebles realizados en el período	Norma General de Corte y Cierre de Operaciones Contables / Normas y procedimiento de Inventario/ NICSP 12	Cantidad	Informe de inventario realizado	Informe de inventario realizado con la firma de los responsables y de la UAI de la Contraloría	100%	2	100%	2
	<b>3.2 Bienes Inmuebles</b>						<b>10</b>	<b>100%</b>	<b>10</b>
	3.2.1. 100% de los Bienes inmuebles identificados por la Institución y registrados en el módulo de contabilidad SIGEF	Norma de Corte y Cierre Semestral (Formulario 44) / Norma y procedimiento para el tratamiento contable de las propiedades de inversión / Normas y procedimientos para el reconocimiento, valuación y registro contable de los bienes inmuebles del Estado	%	Activos Inmuebles Identificados	1. Activos identificados y reporte contabilidad SIGEF (para los casos que sea propio); 2. Comunicación, firmada por la MAE, que se encuentran en proceso de levantamiento de los activos (para el caso que sea propio); 3. Acto administrativo de un espacio cedido (para el caso que sea propio); 4. Contrato de alquiler en caso de estar alquilado (para los casos que no sea propio)	100%	2	100%	2
	3.2.2. 100% de los bienes inmuebles identificados, valorados y registrados en el SIAB	Norma de Corte y Cierre Semestral / Normas y procedimientos para el reconocimiento, valuación y registro contable de los bienes inmuebles del Estado	%	Activos Inmuebles Registrados en el SIAB.	Reportes del SIAB y SIGEF-contabilidad	100%	2	100%	2
	3.2.3. 100% de los Bienes Inmuebles a los que se le ha calculado la depreciación acumulada y del período, registrada debidamente en el módulo de contabilidad de SIGEF	Norma General de Cierre de Operaciones Contables / Normas y procedimiento para el registro contable de la depreciación de PPE	%	Activos Inmuebles con su Cálculo de Depreciación y reportes de SIGEF	Activos con su cálculo de depreciación / Reportes del SIAB y SIGEF - contabilidad	100%	2	100%	2
	3.2.4. Cantidad de bienes inmuebles en proceso de construcción, debidamente identificados y levantados	Norma General de Cierre de Operaciones Contables / Normas y procedimiento de Obras en proceso	Cantidad	Informe de bienes en construcción identificados	Informe de bienes en construcción identificados (ubicación, fecha de inicio y conclusión, nivel de avance)	100%	2	100%	2
	3.2.5. El registro del 100% de los asientos de ajustes correspondiente a los Saldos de Construcciones en proceso, que ameriten realizar en el período en el módulo de contabilidad de SIGEF	Norma General de Cierre de Operaciones Contables / Norma y procedimiento de depuración de saldos contables	%	Reporte de Bienes registrados	Reportes de SIGEF-contabilidad y asientos de ajustes	100%	2	100%	2
	<b>3.3 Bienes Intangibles</b>						<b>6</b>	<b>100%</b>	<b>6</b>
	3.3.1. 100% de los Bienes Intangibles identificados, valuados y registrados en SIAB	Norma General de Cierre de Operaciones Contables	%	Activos Intangibles Identificados y valuados	Activos identificados y valuados, reportes del SIGEF - contabilidad, reporte de SIAB y formulario	100%	3	100%	3
	3.3.2. 100% del monto de la amortización del período registrado en el módulo de contabilidad de SIGEF	Norma General de Cierre de Operaciones Contables	%	Activos registrados en el SIAB / Reporte	Reportes de SIGEF-contabilidad, SIAB y asientos	100%	3	100%	3
	<b>VALOR</b>						<b>43</b>	<b>100%</b>	<b>43</b>
	<b>4.1 Activos Financieros</b>						<b>9</b>	<b>100%</b>	<b>9</b>
<b>IV. GESTIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS</b>	4.1.1. 100% de los Saldos de Cuentas bancarias incorporadas al módulo de contabilidad de SIGEF, debidamente registrados	Norma General de Cierre de Operaciones Contables / Norma y procedimiento para el tratamiento contable del equivalente de efectivo	%	Formulario de Cierre	Formulario de Cierre, conciliación bancaria, estado de cuentas y reporte del SIGEF - contabilidad	100%	4	100%	4

4.1.2. 100% de los saldos de caja chica registrados en el módulo de contabilidad de SIGEF	Norma General de Cierre de Operaciones Contables / Normas y procedimientos para caja chica	%	Formulario de Cierre	Formulario de Cierre y reporte del SIGEF - contabilidad	100%	2	100%	2		
4.1.3. 100% del monto de las Inversiones Financieras, registradas en el módulo de contabilidad de SIGEF	Norma General de Cierre de Operaciones Contables / Normas y procedimientos de Inversiones Financieras	%	Informe de Cierre	Informe de Cierre, reporte SIGEF- contabilidad y copia de la certificación bancaria que detalle las inversiones vigentes y los plazos	100%	2	100%	2		
4.1.4. 100% de los montos por fianzas y depósitos registrados en el módulo de contabilidad de SIGEF	Norma General de Cierre de Operaciones Contables	%	Informe de Cierre	Informe de Cierre, reporte SIGEF- contabilidad, certificación que avale la fianza o depósito	100%	1	100%	1		
<b>4.2 Activos No Financieros</b>							<b>16</b>	<b>100%</b>	<b>16</b>	
4.2.1. 100% de los montos de las pólizas de seguros de bienes muebles e inmuebles consumidos, reclasificados en el módulo de contabilidad de SIGEF	Norma General de Cierre de Operaciones Contables	%	Informe de Cierre	Informe de Cierre, formularios, reporte SIGEF - contabilidad, asiento de ajustes y copia de la póliza	100%	2	100%	2		
4.2.2 100% de los montos de las Licencias Informáticas consumidas, reclasificadas en el módulo de contabilidad de SIGEF	Norma General de Cierre de Operaciones Contables	%	Informe de Cierre	Informe de Cierre, reporte SIGEF - contabilidad y asiento contable	100%	2	100%	2		
4.2.3. 100% de las salidas de los inventarios de Bienes de Consumo, reclasificados en el módulo de contabilidad de SIGEF	Norma General de Cierre de Operaciones Contables / Procedimientos de inventarios / NICSP 12	%	Informe de Cierre	Informe de Cierre, formulario, reporte SIGEF, asiento de reclasificación realizado por la institución y reporte de toma física	100%	10	100%	10		
4.2.4. 100% de los Inventarios de Bienes adquiridos para terceros identificados y reclasificados en el módulo de contabilidad de SIGEF	Norma General de Cierre de Operaciones Contables / Normas y procedimientos de Inventarios / NICSP	%	Saldos de Inventarios de Bienes de Consumo Actualizados	Saldos de Inventarios de Bienes, asientos de reclasificación y reporte de bienes donados, firmado por el responsable	100%	2	100%	2		
<b>4.3 Pasivos Financieros</b>							<b>2</b>	<b>100%</b>	<b>2</b>	
4.3.1. 100% del monto de las Cuentas por Pagar de corto plazo con proveedores (deuda administrativa) registradas en el módulo de contabilidad de SIGEF	Norma General de Cierre de Operaciones Contables / Procedimiento para el tratamiento contable cuentas por pagar	%	Cuentas por Pagar de Corto Plazo con Proveedores - Deuda Administrativa Registradas.	Anexos de cuentas por pagar a Corto Plazo a Proveedores y Reporte del SIGEF	100%	2	100%	2		
<b>VALOR</b>							<b>100%</b>	<b>27</b>	<b>100%</b>	<b>27</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>							<b>100%</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>