

Matriz de Indicadores del Sistema de Análisis del Cumplimiento de las Normativas Contables (Sisacnoc), versión 2022
Entes Descentralizados y Autónomos no Financieros, Instituciones Públicas de la Seguridad Social, Gobiernos Locales y Empresas Públicas no
Financieras

MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL SISTEMA DE ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMATIVAS CONTABLES												
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								%	Númerica
Sector Público no Financiero	Descentralizadas no Financieras, Seguridad Social, Gobiernos Locales, Empresas Públicas No Financieras	I. OPORTUNIDAD, TRANSPARENCIA Y COMPARABILIDAD	1.1 Estados Financieros (EF)							32	100%	32
			1.1.1 Cantidad de Estados Financieros remitidos al órgano rector en los plazos normativos establecidos para el corte y cierre	Ley 126-01/NICSP No. 1, párrafo 21 / Norma de Corte y Cierre de Operaciones Contables	Cantidad	Estados Financieros y notas explicativas remitidos	Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Financiero, Estado de Cambio Activos netos/Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Ejecución Presupuestaria, Notas Explicativas a los Estados Financieros, Norma de Cierre de Operaciones Contables	5	20	100%	20	
			1.1.2 Cantidad de Estados Financieros y notas explicativas, conforme al formato de presentación del Manual de Elaboración de la Digecog	NICSP Nos.1,2,4,9,12,17,23,24; Manual de Elaboración de Estados Financieros	Cantidad	Estados Financieros con el formato autorizado	Manual de Elaboración de los Estados Financieros y estados financieros, obedeciendo a los formatos de: a) Encabezado, el cual tendrá nombre de la institución o entidad y el nombre del estado, la fecha que se informa y la moneda de presentación o de curso legal (RD\$); b) Firma de los responsables de su elaboración y la Máxima Autoridad Ejecutiva; c) Las notas explicativas, conteniendo las principales políticas contables aplicadas o descritas, así como las partidas de referencia y anexos	5	5	100%	5	
			1.1.3 Cantidad de Estados Financieros y sus notas explicativas, comparados para dos (2) periodos	NICSP No. 1, Párrafos 21 (literal g), 53 y 53A; Manual de Elaboración de Estados Financieros	Cantidad	Estados Financieros comparados para dos (2) periodos.	Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Financiero, Estado de Cambio Activos netos/patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Notas Explicativas a los Estados Financieros.	5	5	100%	5	
			1.1.4 Cantidad de Estados Financieros publicados en su página Web Institucional, coincidentes con los cargados al sistema SISACNOC. De existir diferencias en montos, establecerlas en las notas de los estados remitidos o publicados	Art.3 de la Ley 200-04; Resolución DIGEIG 002-2021, arts. 4 y 6	Cantidad	Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Financiero, Estado de Cambio Activos netos/patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas Explicativas a los Estados Financieros	Página Web Institucional (sección de transparencia), donde se evidencien los estados financieros cargados en el Sisacnoc	5	2	100%	2	
			VALOR							32	100%	32
		II. CALIDAD Y CONSISTENCIA DE LAS INFORMACIONES ECONÓMICO-FINANCIERAS	2.1. Estado de Situación Financiera (ESF)							21	100%	21
			2.1.1. 100% de los montos de los activos, pasivos y patrimonio, expresados y valorados por tipo o de acuerdo a su clasificación contable (de convertibilidad), correctamente totalizados y desglosados	NICSP No. 1, párrafos 27, 70-98 / Manual de Elaboración de los EEEF, emitido por Digecog	%	Activos y pasivos expresados y valorados por tipo o de acuerdo a su clasificación contable	Estado de Situación Financiera (ESF) y sus notas	100%	3	100%	3	
			2.1.2. 100% del total de activos, equivalente a la suma de pasivos y patrimonio	NICSP No. 1, párrafos 70-98	%	Activos equivalentes a la suma de pasivos y patrimonio.	Estado de Situación Financiera (ESF) y sus notas	100%	2	100%	2	
			2.1.3. 100% del saldo de cuentas por cobrar identificados y presentados en el estado de situación financiera	Procedimiento de cuentas por cobrar a corto plazo / situación financiera	%	Saldos de las cuentas por cobrar identificados	Estado de Situación Financiera (ESF) y sus notas y anexos donde se aporten detalles sobre los proveedores y los montos	100%	2	100%	2	

			2.1.4. 100% de los bienes muebles identificados adquiridos, con su depreciación calculada	NICSP 17 / Normas y procedimiento para la depreciación de las PPE / Normas y procedimiento para el tratamiento contable de las adquisiciones y alta de bienes	%	Saldo de los bienes muebles identificados	Estado de Situación Financiera (ESF) y sus notas, estado de ejecución presupuestaria en los reportes del CIFE y SIGEF y reportes del sistema de bienes utilizados (SIAB u otros)		100%	2	100%	2		
			2.1.5. 100% de los bienes Inmuebles identificados, con su depreciación calculada	NICSP 17 / Normas y procedimiento para el reconocimiento, valuación y registro contable de los Bienes Inmuebles del Estado / Normas y procedimiento para el tratamiento contable de las adquisiciones y alta de bienes	%	Saldos de los bienes inmuebles identificados	Estado de Situación Financiera (ESF) y sus notas, Estado de importes y reportes presupuestaria de CIFE o SIGEF y reportes del sistema de bienes que utilizado (SIAB u otros)		100%	2	100%	2		
			2.1.6. Cantidad de bienes en proceso de construcción, identificados y levantados debidamente	Normas y procedimientos para Obras en Proceso	Cantidad	Saldo de los bienes en proceso identificados	Reportes de ejecución presupuestaria CIFE - SIGEF /Estado de situación financiera y sus notas explicativas, con anexos donde refieran los bienes levantados e identificados.		100%	2	100%	2		
			2.1.7. 100% de los asientos de ajustes registrados, correspondientes a los Saldos de Construcciones en proceso, que ameriten realizar en el período	Procedimientos de Obras en proceso / Normas y procedimiento para la depuración de saldos contables	%	Asientos registrados	Reportes de ejecución presupuestaria CIFE - SIGEF /Estado de situación financiera y sus notas explicativas, certificación final de la obra firmada/ Estado de situación financiera		100%	1	100%	1		
			2.1.8. Cantidad de inventarios de bienes de consumo realizados en el período	NICSP 12 / Procedimiento de inventarios	Cantidad	Saldo de los inventarios de bienes realizados	Reportes de ejecución presupuestaria del CIFE / SIGEF y estado de situación financiera con sus notas y reporte de toma física de inventario firmado		100%	1	100%	1		
			2.1.9. 100% de los saldos de caja chica presentados en el estado de situación financiera	Procedimiento de caja chica	%	Saldos de cajas chicas identificados	Estado de Situación Financiera y sus notas, reporte de arqueo de caja chica firmado por el responsable		100%	1	100%	1		
			2.1.10. 100% del monto de las Inversiones Financieras, identificadas en los estados y sus notas explicativas	NICSP 28, 29, 41 / Procedimiento de inversiones financieras a corto plazo	%	Saldo de las inversiones financieros identificados	Estado de Situación Financiera y sus notas, y copia de la certificación bancaria que detalle las inversiones vigentes		100%	1	100%	1		
			2.1.11. 100% de los saldos de cuentas por pagar de corto y largo plazo identificados y presentados en el estado de situación financiera	Procedimiento para el tratamiento contable de las Cuentas por pagar / NICSP 1 y 19	%	Saldos de las cuentas por pagar de corto y largo plazo identificados	Estado de Situación Financiera y sus notas, reportes del CIFE-SIGEF (ejecución presupuestaria)		100%	2	100%	2		
			2.1.12. 100% del monto del Resultado del período mostrado en la cuenta de activos netos/patrimonio, igual al presentado en el Estado de Rendimiento Financiero (ERF)	NICSP No. 1, párrafos 70-98	%	Resultado del período en la cuenta de patrimonio del ESF, equivalente al presentado en el ERF	Estado de Situación Financiera (ESF), Estado de rendimiento financiero y sus notas		100%	2	100%	2		
			2.2 Estado de Rendimiento Financiero (ERF)									17	100%	17
			2.2.1. 100% de los montos de ingresos desagregados por cuenta e identificados por tipo, correctamente totalizados	NICSP No.1, párrafos 99-117, NICSP 9 y 23 / Manual de Elaboración de EEFF, emitido por Digecog / Norma y procedimiento para el tratamiento contable de los ingresos de transacciones sin contraprestación / Norma y procedimiento para el tratamiento contable de los ingresos con contraprestación	%	Estructura de los ingresos y gastos desagregada por rubros y correctamente totalizados.	Estado de Rendimiento Financiero (ERF) y sus notas		100%	5	100%	5		

		2.2.2. 100% de los montos de gastos desagregados por cuenta e identificado por tipo, correctamente totalizados	NICSP 1	%	Gastos desagregados por cuenta, identificados	Estado de Rendimiento Financiero (ERF) y sus notas		100%	5	100%	5
		2.2.3. 100% del monto de la depreciación y amortización del periodo, debidamente presentada en el Estado de Rendimiento Financiero y en sus notas explicativas, coincidente con el estado de situación financiera	NICSP No.1, párrafos 99-117, NICSP 16 y 17/ Normas y procedimiento para el registro contable de la Depreciación de PPE / Normas y procedimiento para el registro contable del deterioro activos no generadores de efectivo	%	Estado de Rendimiento Financiero con la depreciación/amortización presentada.	Estado de Rendimiento Financiero, Estado de Situación Financiera, notas explicativas y reporte de sistema de bienes utilizado donde se presente la depreciación		100%	5	100%	5
		2.2.4. 100% del monto de ganancia o pérdida cambiaria identificada, con su tasa de cambio y monto en moneda original	NICSP 4	%	Monto de ganancia o pérdida identificados	Estado de Rendimiento Financiero (ERF) y sus notas explicativas		100%	2	100%	2
		2.3 Estado de Flujos de Efectivo (EFE)							12	100%	12
		2.3.1 100% de las cuentas de entradas y salidas, presentadas por actividades de operación, inversión y financiamiento, correctamente totalizadas	NICSP No.1, párrafo 126, NICSP No. 2, párrafos 1-2, 5-15,17-64; NICSP 3 y 14; Procedimiento de elaboración del estado de flujos de efectivo	%	Cuentas de entradas y salidas de acuerdo a las actividades de operación, inversión y financiamiento totalizadas.	Estado de Flujo de Efectivo (EFE) y Manual de elaboración de EEFF de la Digecog para los formatos		100%	3	100%	3
		2.3.2. 100% del saldo final del efectivo y su equivalente presentado, coincidente con el efectivo y equivalente expuesto en el Estado de Situación financiera	NICSP No.1, párrafo 126, NICSP No. 2, párrafos 1-2, 5-15,17-64; Procedimiento de elaboración del estado de flujos de efectivo y procedimiento de equivalente de efectivo	%	Efectivo y equivalente al final del periodo	Estado de Flujo de Efectivo (EFE), Estado de Situación Financiera y conciliación bancaria		100%	2	100%	2
		2.3.3. 100% del saldo del efectivo y su equivalente al inicio del periodo, coincidente con el saldo final del efectivo y equivalente del periodo anterior, mostrado en el estado de situación financiera	NICSP No.1, párrafo 126, NICSP No. 2, párrafos 1-2, 5-15,17-64; Procedimiento de elaboración del estado de flujos de efectivo / Procedimiento sobre el equivalente de efectivo	%	Efectivo y equivalente al inicio del ejercicio que coincide con el del final del ejercicio anterior.	Estado de Flujo de Efectivo (EFE), Estado de Situación Financiera y conciliación bancaria		100%	2	100%	2
		2.3.4. 100% del saldo del incremento o disminución neta del efectivo correctamente calculado	NICSP No.1, párrafo 126, NICSP No. 2, párrafos 1-2, 5-15,17-64; Procedimiento de elaboración del estado de flujos de efectivo	%	Incremento/disminución neta del efectivo calculado correctamente.	Estado de Flujo de Efectivo (EFE) y Manual de elaboración de EEFF de la Digecog para los formatos		100%	1	100%	1
		2.3.5. 100% del monto de adquisiciones de bienes presentado, coincidente con el estado de situación financiera y sus notas	NICSP 1 y 2	%	Monto de las adquisiciones de bienes presentados	Estado de Flujos de Efectivo (EFE), Estado de Situación Financiera y sus notas explicativas		100%	2	100%	2
		2.3.6. 100% del monto de inversiones financieras coincidente con el presentado en el estado de situación financiera	NICSP 1 y 2 / Procedimiento de inversiones financieras a corto plazo	%	Monto de las inversiones coincidente con el ESF	Estado de Flujos de Efectivo (EFE), Estado de Situación Financiera y sus notas explicativas		100%	2	100%	2
		2.4 Estado de Cambio en los Activos netos/patrimonio (ECP)							12	100%	12
		2.4.1. 100% de los montos por variaciones correctamente totalizados, e identificados en el estado de situación, estado de rendimiento y notas	NICSP No.1, párrafo 118-125 / Manual de Elaboración de EEFF, emitido por Digecog	%	Montos por variaciones (o cambios) correctamente totalizados.	Estado de Cambio Activos netos/patrimonio (ECP)/ Estado de Situación Financiera / Estado de Rendimiento Financiero, y notas explicativas		100%	3	100%	3
		2.4.2. 100% del valor del patrimonio final presentado en el periodo anterior, coincidente con el	NICSP No.1, párrafo 118-125 / Manual de	%	Valor del patrimonio final del periodo anterior coincidente con el valor inicial del periodo actual	Estado de Cambio Activos netos/patrimonio (ECP)/ Estado de Situación Financiera, y notas explicativas		100%	3	100%	3

		patrimonio inicial expuesto para el período que se evalúa	elaboración de EEEF, emitido por Digecog								
		2.4.3. 100% del resultado del período coincidente con el mostrado en el estado de rendimiento financiero	NICSP 1 y Manual de elaboración de EEEF, emitido por la Digecog	%	Resultado del período	Estado de Cambio Activos netos/patrimonio y Estado de Rendimiento Financiero y notas explicativas		100%	2	100%	2
		2.4.4. 100% del resultado acumulado sea coincidente con el presentado en el estado de situación financiero	NICSP 1 y Manual de elaboración de EEEF, emitido por la Digecog	%	Resultado acumulado	Estado de Cambio Activos netos/patrimonio (ECP)/ Estado de Situación Financiera, y notas explicativas		100%	2	100%	2
		2.4.5. 100% del saldo de los ajustes, debidamente identificados y soportados	NICSP 1 y 3	%	Saldos de ajustes	Estado de Cambio Activos netos/patrimonio (ECP)/ Estado de Situación Financiera, y notas explicativas		100%	2	100%	2
	2.5 Estado de Comparación de los Importes presupuestarios y realizados								2	100%	2
		2.5.1. 100% del total de ingresos y gastos desagregados por cuenta, correctamente totalizados, y comparados con el presupuesto vigente	Norma de Corte y Cierre, NICSP 24 / Normas y procedimiento para la presentación y revelación de Información del Presupuesto en los EEEF	%	Ingresos y gastos desagregados por cuenta	Estado de Importes presupuestarios, reportes de ejecución SIGEF - CIFE		100%	2	100%	2
	2.6 Notas Explicativas de los Estados Financieros								4	100%	4
		2.6.1. 100% de las Notas explicativas presentadas que correspondan con el desglose de las cuentas de referencia (activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos), correctamente desagregadas y totalizadas	NICSP No.1, párrafos 127-150, 153-154 / Normas y procedimiento para la selección y tratamiento en las políticas contables y errores / Normas y procedimiento para el tratamiento de hechos ocurridos después de la fecha de presentación / NICSP 3 y 4	%	Notas con sus explicaciones y sus desgloses de las políticas contables aplicadas.	Notas explicativas según el Manual de elaboración de los Estados Financieros		100%	4	100%	4
	VALOR							100%	68	100%	68
	TOTAL, GENERAL							100%	100	100	100