

# AG-F-51-2020

## Políticas contables



FISCALIZACIÓN

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Proceso</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | CGFI01 Recursos Financieros Contabilidad General                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Subproceso u actividades</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Dependencias que participan</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>Dirección Contabilidad General.<br/> Dirección General de Infraestructura y Compras.<br/> Procesamiento de Medios Electrónicos.<br/> Dirección de Fideicomisos<br/> Dirección Corporativa de Finanzas<br/> Dirección General de Crédito</p>                                                                                                         |
| <b>Muestra visita a puntos de venta u otros</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Período de evaluación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Generalidad</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | El estudio revisa el cumplimiento normativo de las cuentas contables seleccionadas contra los auxiliares o sistemas fuente, además de las medidas implementadas para asegurar el cumplimiento de las Políticas Contables, el Plan de Cuentas para Entidades Grupos y Conglomerados Financieros y las Normas Internacionales de Información Financiera. |
| <b>Objetivo(s) del Estudio</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ➔ Verificar si los saldos contables cumplen razonablemente con las políticas, atributos y demás normativa aplicable, emitida por los Entes Supervisores.                                                                                                                                                                                               |
| <b>Objetivos Institucionales relacionados</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Impulsar la productividad y eficiencia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Principales Hallazgos</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p>El estudio revisa el cumplimiento normativo de las cuentas contables seleccionadas contra los auxiliares o sistemas fuente, además de las medidas implementadas para asegurar el cumplimiento de las Políticas Contables, el Plan de Cuentas para Entidades Grupos y Conglomerados Financieros y las Normas Internacionales de Información Financiera.</p> <p>La información contable es indispensable para la toma de decisiones. La Dirección de Contabilidad General (DCG) debe garantizar que la información financiero-contable institucional sea íntegra, oportuna y de calidad, estableciendo los controles necesarios que aseguren su confiabilidad y presentación razonable.</p> <p>Las dependencias responsables en la gestión contable cumplen con la aplicación de políticas, atributos y demás normativa, tanto interna como la emitida por Entes Supervisores. Las oportunidades de mejora identificadas están relacionadas en su mayoría con temas de control operativo que no tienen una afectación representativa en el saldo de las cuentas contables del grupo 150 de Bienes Realizables (etapas de administración, venta y liquidación del bien); la 176 de activos con derecho de uso; las subcuentas 183.03 de bienes en arrendamiento operativo, 183.07 de construcciones en proceso y 187.01 de depósitos en garantía, dentro del grupo 180; además de la cuenta y comisiones por cobrar (147) y de imputación (184 y 253).</p> <p>La Contabilidad General debe definir una promesa de calidad para delimitar la permanencia de los registros de la cuenta 147.01 en la atención de los contracargos y ajustar conforme a la naturaleza de las cuentas, la definición contable que debe imperar al momento de utilizar las cuentas de imputación.</p> <p>La Dirección General de Infraestructura y Compras por su parte, debe definir un plan de acción para corregir las situaciones de las cuentas relacionadas al proceso de bienes mantenidos para la venta.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

