



Sistema de Análisis del Cumplimiento de las Normativas Contables
MATRIZ DE CERTIFICACIÓN

PERIODO: 2022

PROCESO: CIERRE

NIVEL DE GOB.: INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS Y PÚBLICAS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

INSTITUTO DUARTIANO

COMPONENTES	SUB COMPONENTES	UNIDAD DE MEDIDA	VARIABLE	META	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES ENCONTRADAS	REFERENCIA
						%	NUMÉRICA		
1. OPORTUNIDAD, TRANSPARENCIA Y COMPARABILIDAD	1.1. ESTADOS FINANCIEROS (EF)			5	32.00	31.25%	10.00		
	1.1.1. Cantidad de Estados Financieros remitidos al órgano rector en los plazos normativos establecidos para el corte y cierre	#	Estados Financieros y notas explicativas remitidos		20.00	0.00%	0.00	LOS ESTADOS FINANCIEROS NO FUERON CARGADOS OPORTUNAMENTE.	ESTADOS DE SITUACIÓN, RENDIMIENTO, CAMBIO DE ACTIVOS NETOS/ PATRIMONIO, FLUJO DE EFECTIVO, NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
	1.1.2. Cantidad de Estados Financieros y notas explicativas, conforme al formato de presentación del Manual de Elaboración de la Digecog	#	Estados Financieros con el formato autorizado		5.00	60.00%	3.00	NO SE VISUALIZÓ LA NOTA SOBRE LA INFORMACIÓN CUALITATIVA DE LA INSTITUCIÓN.	ESTADOS DE SITUACIÓN, RENDIMIENTO, CAMBIO DE ACTIVOS NETOS/ PATRIMONIO, FLUJO DE EFECTIVO, NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
	1.1.3. Cantidad de Estados Financieros y sus notas explicativas, comparados para dos (2) períodos	#	Estados Financieros comparados para dos (2) períodos.		5.00	100.00%	5.00		ESTADOS DE SITUACIÓN, RENDIMIENTO, CAMBIO DE ACTIVOS NETOS/ PATRIMONIO, FLUJO DE EFECTIVO, NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1. OPORTUNIDAD, TRANSPARENCIA Y COMPARABILIDAD	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	#	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		2.00	100.00%	2.00		PÁGINA WEB
	VALOR				32.00	31.25%	10.00		
2. CALIDAD Y CONSISTENCIA DE LAS INFORMACIONES ECONÓMICAS - FINANCIERAS	2.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (ESF)			1	21.00	95.24%	20.00		
	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	%	Activos y pasivos expresados y valorados por tipo o de acuerdo a su clasificación contable		3.00	100.00%	3.00		ESTADOS DE SITUACIÓN (ESF) Y SUS NOTAS
	2.1.2. 100% del total de activos, equivalente a la suma de pasivos y patrimonio	%	Activos equivalente a la suma de pasivos y patrimonio.		2.00	100.00%	2.00		ESTADOS DE SITUACIÓN (ESF) Y SUS NOTAS
	2.1.3. 100% del saldo de cuentas por cobrar identificados y presentados en el estado de situación financiera	%	Saldos de las cuentas por cobrar identificados		2.00	100.00%	2.00	LOS ESTADOS FINANCIEROS NO PRESENTAN CUENTAS, POR TAL RAZÓN SE LE OTORGA LA MAYOR PUNTUACIÓN, YA QUE LOS INDICADORES ESTÁN BASADOS AL 100%.	ESTADOS DE SITUACIÓN (ESF) Y SUS NOTAS
	2.1.4. 100% de los bienes muebles identificados adquiridos, con su depreciación calculada	%	Saldo de los bienes muebles identificados		2.00	50.00%	1.00	DE ACUERDO AL REPORTE GENERADO LA INSTITUCION NO HA COMENZADO A REGISTRAR LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLE EN EL SIAB.	ESTADOS DE SITUACIÓN (ESF), ESTADO DE RENDIMIENTO, SUS NOTAS, ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, REPORTE SIGEF Y REPORTE DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES (SIAB).
	2.1.5. 100% DE LOS BIENES INMUEBLES IDENTIFICADOS, CON SU DEPRECIACIÓN CALCULADA	%	Saldos de los bienes inmuebles identificados		2.00	100.00%	2.00	NO SE VERIFICO BIENES INMUEBLES, POR TAL RAZÓN SE LE OTORGA LA MÁXIMA PUNTUACIÓN, YA QUE LOS INDICADORES ESTÁN BASADOS EN 100%.	ESTADOS DE SITUACIÓN (ESF), ESTADO DE RENDIMIENTO, SUS NOTAS, ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, REPORTE SIGEF Y REPORTE DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES (SIAB).
	2.1.6. CANTIDAD DE BIENES EN PROCESO DE CONSTRUCCIÓN, IDENTIFICADOS Y LEVANTADOS DEBIDAMENTE	#	Saldo de los bienes en proceso identificados		2.00	100.00%	2.00	NO PRESENTAN CONSTRUCCIÓN EN PROCESO, SE LE OTORGO LA MÁXIMA PUNTUACIÓN, YA QUE LOS INDICADORES ESTÁN BASADOS EN 100%.	REPORTE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SIGEF, ESTADO DE SITUACIÓN Y SUS NOTAS EXPLICATIVAS Y SUS ANEXOS.
	2.1.7. 100% DE LOS ASIENTOS DE AJUSTES REGISTRADOS, CORRESPONDIENTES A LOS SALDOS DE CONSTRUCCIONES EN PROCESO, QUE AMERITEN REALIZAR EN EL PERÍODO	%	Asientos registrados		1.00	100.00%	1.00	NO PRESENTAN ASIENTOS DE AJUSTE, POR TAL RAZÓN, SE LE OTORGO LA MÁXIMA PUNTUACIÓN, YA QUE LOS INDICADORES ESTÁN BASADOS EN UN 100%.	REPORTE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SIGEF, ESTADO DE SITUACIÓN Y SUS NOTAS EXPLICATIVAS Y SUS ANEXOS, CERTIFICACIÓN FINAL DE LA OBRA FIRMADA.

2. CALIDAD Y CONSISTENCIA DE LAS INFORMACIONES ECONÓMICAS - FINANCIERAS

2.1.8. CANTIDAD DE INVENTARIOS DE BIENES DE CONSUMO REALIZADOS EN EL PERÍODO	#	Saldo de los inventarios de bienes realizados		1.00	100.00%	1.00	NO SE VERIFICO EN LOS ARCHIVOS CARGADOS EL REPORTE DE INVENTARIO FÍSICO FIRMADO POR LOS RESPONSABLES, EN ESTE SE LE OTORGARA LA MÁXIMA PUNTUACIÓN, CON LA SALVEDAD DE QUE, LOS RESPONSABLES DEL ÁREA DEBEN REMITIR LOS ANEXOS QUE INDICA LA MATRIZ DEL SISACNOC, COMO MEDIO DE VERIFICACIÓN EN LA PRIMERA CARGA, EN ESTE CASO FUERON REMITIDO EN LA SEGUNDA CARGA	REPORTE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SIGEF, ESTADO DE SITUACIÓN, SUS NOTAS EXPLICATIVAS Y REPORTE DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIO FIRMADO.
2.1.9. 100% DE LOS SALDOS DE CAJA CHICA PRESENTADOS EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	%	Saldos de cajas chicas identificados		1.00	100.00%	1.00	LA ENTIDAD NO CUENTA CON CAJA CHICA, SE LE OTORGO LA MÁXIMA PUNTUACIÓN, YA QUE LOS INDICADORES ESTÁN BASADOS EN 100%.	ESTADOS DE SITUACIÓN (ESF), SUS NOTAS, REPORTE DE ARQUEO DE CAJA CHICA.
2.1.10. 100% DEL MONTO DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS, IDENTIFICADAS EN LOS ESTADOS Y SUS NOTAS EXPLICATIVAS	%	Saldo de las inversiones financieros identificados		1.00	100.00%	1.00	DE ACUERDO A LOS ESTADOS FINANCIEROS LA INSTITUCIÓN NO PRESENTA INVERSIONES, POR TAL RAZÓN, SE LE OTORGO LA MÁXIMA PUNTUACIÓN, YA QUE LOS INDICADORES ESTÁN BASADOS EN UN 100%.	ESTADOS DE SITUACIÓN (ESF), SUS NOTAS, COPIA DE CERTIFICACIÓN BANCARIAS.
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	%	Saldos de las cuentas por pagar de corto y largo plazo identificados		2.00	100.00%	2.00	NO SE VERIFICO EN LOS ARCHIVOS CARGADOS EL REPORTE DE LAS CUENTAS POR PAGAR, PARA FINES DE VERIFICACIÓN. Se le otorgará la máxima puntuación, con la salvedad de que, para los próximos corte y cierre fiscal deben subir el soporte correspondiente.	ESTADOS DE SITUACIÓN (ESF), SUS NOTAS, REPORTE DEL SIGEF
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)	%	Resultado del período en la cuenta de patrimonio del ESF, equivalente al presentado en el ERF		2.00	100.00%	2.00		ESTADO DE SITUACIÓN, RENDIMIENTO Y SUS NOTAS.
2.2. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO (ERF)			1	17.00	88.24%	15.00		
2.2.1. 100% de los montos de ingresos desagregados por cuenta e identificados por tipo, correctamente totalizados	%	Estructura de los ingresos y gastos desagregada por rubros y correctamente totalizados.		5.00	100.00%	5.00		ESTADO DE RENDIMIENTO (ERF) Y SUS NOTAS
2.2.2. 100% de los montos de gastos desagregados por cuenta e identificado por tipo, correctamente totalizados	%	Gastos desagregados por cuenta, identificados		5.00	100.00%	5.00		ESTADO DE RENDIMIENTO (ERF) Y SUS NOTAS
2.2.3. 100% del monto de la depreciación y amortización del período, debidamente presentada en el Estado de Rendimiento Financiero y en sus notas explicativas, coincidente con el Estado de Situación Financiera	%	Estado de Rendimiento Financiero con la depreciación/amortización presentada.		5.00	60.00%	3.00	LA INSTITUCIÓN NO PRESENTA REGISTRO EN EL SIAB, PERO TAMPOCO SE VERIFICO UN REPORTE DE SISTEMA PARA LOS BIENES UTILIZADOS.	ESTADO DE RENDIMIENTO (ERF), ESTADO DE SITUACIÓN Y SUS NOTAS, REPORTE DEL SISTEMA.

2. CALIDAD Y CONSISTENCIA DE LAS INFORMACIONES ECONÓMICAS - FINANCIERAS

2.2.4. 100% DEL MONTO DE GANANCIA O PÉRDIDA CAMBIARIA IDENTIFICADA, CON SU TASA DE CAMBIO Y MONTO EN MONEDA ORIGINAL	%	Monto de ganancia o pérdida identificados		2.00	100.00%	2.00	LA INSTITUCIÓN NO PRESENTA GANANCIA O PÉRDIDA CAMBIARIA, POR TAL RAZÓN SE LE OTORGA LA MAYOR PUNTUACIÓN, YA QUE LOS INDICADORES ESTÁN BASADOS AL 100%.	ESTADO DE RENDIMIENTO (ERF) Y SUS NOTAS
2.3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (EFE)			1	12.00	100.00%	12.00		
2.3.1. 100% de las cuentas de entradas y salidas, presentadas por actividades de operación, inversión y financiamiento, correctamente totalizadas	%	Cuentas de entradas y salidas de acuerdo a las actividades de operación, inversión y financiamiento totalizadas.		3.00	100.00%	3.00		ESTADO DE FLUJO (EFJ), MANUAL DE ELABORACIÓN DE EEFF.
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	%	Ingresos desagregados por cuenta y correctamente totalizados		2.00	100.00%	2.00	NO SE VERIFICO EN LOS ARCHIVOS CARGADOS LAS CONCILIACIONES BANCARIAS, SE LE OTORGARA LA MÁXIMA PUNTUACIÓN, CON LA SALVEDAD DE QUE, LOS RESPONSABLES DEL ÁREA DEBEN REMITIR LOS ANEXOS QUE INDICA LA MATRIZ DEL SIŞACNOC, COMO MEDIO DE VERIFICACIÓN EN LA PRIMERA CARGA, EN ESTE CASO FUERON REMITIDO EN LA SEGUNDA CARGA.	ESTADO DE FLUJO (EFJ), ESTADO DE SITUACIÓN Y CONCILIACIÓN BANCARIA.
2.3.3. 100% del saldo del efectivo y su equivalente al inicio del período, coincidente con el saldo final del efectivo y equivalente del período anterior, mostrado en el Estado de Situación Financiera	%	Efectivo y equivalente al inicio del ejercicio que coincide con el del final del ejercicio anterior		2.00	100.00%	2.00	NO SE VERIFICO EN LOS ARCHIVOS CARGADOS LAS CONCILIACIONES BANCARIAS, SE LE OTORGARA LA MÁXIMA PUNTUACIÓN, CON LA SALVEDAD DE QUE, LOS RESPONSABLES DEL ÁREA DEBEN REMITIR LOS ANEXOS QUE INDICA LA MATRIZ DEL SISACNOC, COMO MEDIO DE VERIFICACIÓN EN LA PRIMERA CARGA.	ESTADO DE FLUJO (EFJ), ESTADO DE SITUACIÓN Y CONCILIACIÓN BANCARIA.
2.3.4. 100% del saldo del incremento o disminución neta del efectivo correctamente calculado	%	Incremento/disminución neto del efectivo calculado correctamente		1.00	100.00%	1.00		ESTADO DE FLUJO (EFJ), MANUAL DE ELABORACIÓN DE EEFF.
2.3.5. 100% DEL MONTO DE ADQUISICIONES DE BIENES PRESENTADO, COINCIDENTE CON EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y SUS NOTAS	%	Monto de las adquisiciones de bienes presentados		2.00	100.00%	2.00		ESTADO DE FLUJO (EFJ), ESTADO DE SITUACIÓN Y NOTAS EXPLICATIVAS
2.3.6. 100% DEL MONTO DE INVERSIONES FINANCIERAS COINCIDENTE CON EL PRESENTADO EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	%	Monto de las inversiones coincidente con el ESF		2.00	100.00%	2.00	NO PRESENTAN INVERSIONES FINANCIERAS, POR TAL RAZÓN SE LE OTORGO LA MÁXIMA PUNTUACIÓN.	ESTADO DE FLUJO (EFJ), ESTADO DE SITUACIÓN Y NOTAS EXPLICATIVAS
2.4. ESTADO DE CAMBIO EN LOS ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO (ECP)			1	12.00	91.67%	11.00		

2. CALIDAD Y CONSISTENCIA DE LAS INFORMACIONES ECONÓMICAS - FINANCIERAS	2.4.1. 100% de los montos por variaciones correctamente totalizados, e identificados en el estado de situación, estado de rendimiento y notas	%	Montos por variaciones (o cambios) correctamente totalizados		3.00	100.00%	3.00		ESTADO DE CAMBIO DE ACTIVOS NETOS/ PATRIMONIO, ESTADOS DE SITUACIÓN, ESTADO DE RENDIMIENTO, NOTAS EXPLICATIVAS.
	2.4.2. 100% del valor del patrimonio final presentado en el período anterior, coincidente con el patrimonio inicial expuesto para el período que se evalúa	%	Valor del patrimonio final del período anterior coincidente con el valor inicial del período actual		3.00	100.00%	3.00		ESTADO DE CAMBIO DE ACTIVOS NETOS/ PATRIMONIO, ESTADOS DE SITUACIÓN, ESTADO DE RENDIMIENTO, NOTAS EXPLICATIVAS.
	2.4.3. 100% del resultado del período coincidente con el mostrado en el estado de rendimiento financiero	%	Resultado del período		2.00	100.00%	2.00		ESTADO DE CAMBIO DE ACTIVOS NETOS/ PATRIMONIO, ESTADOS DE SITUACIÓN, ESTADO DE RENDIMIENTO, NOTAS EXPLICATIVAS.
	2.4.4. 100% del resultado acumulado sea coincidente con el presentado en el estado de situación financiera	%	Resultado acumulado		2.00	100.00%	2.00		ESTADO DE CAMBIO DE ACTIVOS NETOS/ PATRIMONIO, ESTADOS DE SITUACIÓN, ESTADO DE RENDIMIENTO, NOTAS EXPLICATIVAS.
	2.4.5. 100% DEL SALDO DE LOS AJUSTES, DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS Y SOPORTADOS	%	Saldos de ajustes		2.00	50.00%	1.00	NO SE VISUALIZÓ UNA NOTA EXPLICATIVA CON RELACIÓN AL AJUSTE REALIZADO.	ESTADO DE CAMBIO DE ACTIVOS NETOS/ PATRIMONIO, ESTADOS DE SITUACIÓN, ESTADO DE RENDIMIENTO, NOTAS EXPLICATIVAS.
	2.5. ESTADO DE COMPARACIÓN DE LOS IMPORTES PRESUPUESTARIOS Y REALIZADOS			1	2.00	50.00%	1.00		
	2.5.1. 100% del total de ingresos y gastos desagregados por cuenta, correctamente totalizados, y comparados con el presupuesto vigente	%	Ingresos y gastos desagregados por cuenta		2.00	50.00%	1.00	EN LA CUENTA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS SE VERIFICO UNA DIFERENCIA CON LO QUE MUESTRA EL ESTADO DE RENDIMIENTO	ESTADO DE IMPORTE PRESUPUESTARIO, REPORTE DE EJECUCIÓN SIGEF.
	2.6. NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS			100	4.00	100.00%	4.00		
	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	#	Notas con sus explicaciones y sus desgloses de las políticas contables aplicadas.		4.00	100.00%	4.00		NOTAS EXPLICATIVAS SEGÚN EL MANUAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.
	VALOR					68.00	92.65%	63.00	
Total					100.00	73.00%	73.00		