



Sistema de Análisis del Cumplimiento de las Normativas Contables

MATRIZ DE CERTIFICACIÓN

PERIODO: 2021

PROCESO: CIERRE

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

INSTITUTO CUARTIANO

COMPONENTES	SUB COMPONENTES	UNIDAD DE MEDIDA	VARIABLE	META	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES ENCONTRADAS	REFERENCIA
						%	NUMÉRICA		
1. OPORTUNIDAD Y TRANSPARENCIA	1.1. ESTADOS FINANCIEROS (EF)			5	35.00	97.14%	34.00		
	1.1.1. CANTIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS REMITIDOS AL ÓRGANO RECTOR EN LOS PLAZOS NORMATIVOS ESTABLECIDOS PARA EL CORTE SEMESTRAL Y CIERRE.	#	Estados Financieros Remitidos		10.00	100.00%	10.00	SE EVIDENCIA QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS NO FUERON PRESENTADO EN EL FORMATO DE EXCEL.	CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS
	1.1.2. CANTIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS UNIFORME CON EL FORMATO DE PRESENTACIÓN (MANUAL DE ELABORACIÓN - DIGECOG)	#	Estados Financieros con el formato autorizado		10.00	90.00%	9.00	LAS NOTAS EXPLICATIVAS NO TIENEN EL FORMATO DEL MANUAL, DEBIDO A QUE FALTAN LAS NOTAS CUALITATIVAS.	CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS
	1.1.3. CANTIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS PARA DOS (2) PERÍODOS	#	Estados Financieros comparados para dos (2) períodos.		10.00	100.00%	10.00		CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS
	1.1.4. CANTIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS PUBLICADOS EN SU PÁGINA WEB INSTITUCIONAL.	#	Estados Financieros Publicados		5.00	100.00%	5.00		CONSULTA DE ARCHIVOS PUBLICADOS EN SU PAGINA WEB
VALOR					35.00	97.14%	34.00		

2. CALIDAD Y CONSISTENCIA DE LAS INFORMACIONES FINANCIERAS

2.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (ESF)			1	20.00	100.00%	20.00		
2.1.1. PORCENTAJE DE MONTOS CORRECTAMENTE TOTALIZADOS Y DESGLOSADOS POR RENGLONES-CUENTAS, EN BASE CONTABLE DEVENGADO.	#	Montos correctamente desglosados por renglones-cuentas en base al devengado (activos, pasivos, ingre		8.00	100.00%	8.00		CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS
2.1.2. PORCENTAJE DE ACTIVOS Y PASIVOS EXPRESADOS Y VALORADO POR TIPO O DE ACUERDO A SU CLASIFICACIÓN CONTABLE - CONVERTIBILIDAD, CORRECTAMENTE TOTALIZADOS	#	Activos y pasivos expresados y valorados por tipo o de acuerdo a su clasificación contable		5.00	100.00%	5.00		CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS
2.1.3. PORCENTAJE DE ACTIVOS EQUIVALENTES A LA SUMA DE PASIVOS Y PATRIMONIO.	#	Activos equivalente a la suma de pasivos y patrimonio.		4.00	100.00%	4.00		CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS
2.1.4. PORCENTAJE DEL RESULTADO DEL PERÍODO EQUIVALENTE AL PRESENTADO EN EL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO (ERF)	#	Resultado del período equivalente al presentado en el ERF		3.00	100.00%	3.00		CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS
2.2. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO (ERF)			1	10.00	100.00%	10.00		
2.2.1. PORCENTAJE DE LA ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS Y GASTOS DESAGREGADA POR RUBROS Y CORRECTAMENTE TOTALIZADOS	#	Estructura de los ingresos y gastos desagregada por rubros y correctamente totalizados.		5.00	100.00%	5.00		CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS
2.2.2. NÚMERO DE ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO CON LA DEPRECIACIÓN/AMORTIZACIÓN DEBIDAMENTE PRESENTADAS.	#	ERF con la depreciación/amortización presentada.		5.00	100.00%	5.00		CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS
2.3. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (EFE)			1	20.00	75.00%	15.00		
2.3.1. PORCENTAJE DE CUENTAS DE ENTRADAS Y SALIDAS, DE ACUERDO A LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO, CORRECTAMENTE TOTALIZADAS	#	Cuentas de entradas y salidas de acuerdo a las actividades de operación, inversión y financiamiento		5.00	100.00%	5.00		CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS
2.3.2. PORCENTAJE DE SALDO FINAL EQUIVALENTE DE EFECTIVO QUE COINCIDE CON LA DISPONIBILIDAD DEL ESTADO DE SITUACIÓN	#	Ingresos desagregados por cuenta y correctamente totalizados.		5.00	100.00%	5.00		CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS
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.	#	Efectivo y equivalente al inicio del ejercicio que coincide con el del final del ejercicio anterior.		5.00	0.00%	0.00	EL MONTO DEL EJERCICIO ANTERIOR NO COINCIDE CON EL PRESENTADO EN EL ESTADO DE SITUACION.	CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS
2.3.4. PORCENTAJE DE INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DEL EFECTIVO CALCULADO CORRECTAMENTE.	#	Incremento/disminución neto del efectivo calculado correctamente.		5.00	100.00%	5.00		CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS
2.4. ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO (ECP)			1	4.00	100.00%	4.00		

2. CALIDAD Y CONSISTENCIA DE LAS INFORMACIONES FINANCIERAS	2.4.1. PORCENTAJE DE LOS MONTOS POR VARIACIONES (O CAMBIOS) QUE SE ENCUENTRAN CORRECTAMENTE TOTALIZADOS.	#	Montos por variaciones (o cambios) correctamente totalizados.		4.00	100.00%	4.00		CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS
	2.5. ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (EEP)			1	9.00	100.00%	9.00		
	2.5.1. PORCENTAJE DE LOS GASTOS DESAGREGADOS POR CUENTAS Y CORRECTAMENTE TOTALIZADOS.	#	Gastos desagregados por cuentas y correctamente totalizados.		9.00	100.00%	9.00		CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS
	2.6. NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS			100	2.00	50.00%	1.00		
	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.	#	Notas con sus explicaciones y sus desgloses de las políticas contables aplicadas.		2.00	50.00%	1.00	SE EVIDENCIA QUE NO PRESENTARON LAS NOTAS CUALITATIVAS (PRIMER GRUPO DEL 1 AL 6); LA NOTA 14 DEL ACTIVO NETO/PATRIMONIO NO CONTIENE LAS EXPLICACIONES DE LUGAR; Y LA NOTA 15 DE TRANSFERENCIAS Y DONACIONES NO COINCIDE CON EL MONTO PRESENTADO EN EL ESTADO.	CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS
VALOR					65.00	90.77%	59.00		
Total					100.00	93.00%	93.00		