



Sistema de Análisis del Cumplimiento de las Normativas Contables

MATRIZ DE CERTIFICACIÓN

PERIODO: 2023

PROCESO: CORTE

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, TRANSPARENCIA Y COMPARABILIDAD	1.1. ESTADOS FINANCIEROS (EF)			5	32.00	37.50%	12.00		
	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 En El Tiempo Oportuno, Como Lo Establece La Norma De Cierre Contable.	Estados De Situación, Estado De Rendimiento, Estado De Cambio De Activos Netos/ Patrimonio, Estado De Flujo De Efectivo, Notas Explicativas A Los Estados Financieros, Norma De Cierre De Operaciones Contables.
	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	100.00%	5.00		Estados De Situación, Estado De Rendimiento, Estado De Cambio De Activos Netos/ Patrimonio, Estado De Flujo De Efectivo, Notas Explicativas A Los Estados Financieros, Manual De Elaboración De 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	37.50%	12.00		
2. CALIDAD Y CONSISTENCIA DE LAS INFORMACIONES ECONÓMICAS - FINANCIERAS	2.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (ESF)			1	21.00	80.95%	17.00		
	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.
	2.1.10. 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		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.
	2.1.2. 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	La Institución De Acuerdo A Los Estados Financieros, No Presenta Cuentas Por Cobrar Por Tal Razón Se Le Otorga La Máxima Puntuación, Ya Que Los Indicadores Están Basados En 100%.	Estados De Situación (Esf), Sus Notas Y Anexos.
	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 En El Sistema De Administración De Bienes (Siab), La Institución No Ha Realizado Ningún Registro De Sus Activos, Pero Tampoco Cuenta Con Un Sistema De Control Para El Registro De Lo Mismo.	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. CALIDAD Y CONSISTENCIA DE LAS INFORMACIONES ECONÓMICAS - FINANCIERAS

2.1.5. 100% DE LOS BIENES INMUEBLES IDENTIFICADOS, CON SU DEPRECIACIÓN CALCULADA	%	Saldos de los bienes inmuebles identificados		2.00	0.00%	0.00	La Institución No Ha Realizado La Tasación De Los Bienes Inmuebles Y Los Mismo No Son Presentados En Los Informes Financieros.	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.
2.1.8. CANTIDAD DE INVENTARIOS DE BIENES DE CONSUMO REALIZADOS EN EL PERÍODO	#	Saldo de los inventarios de bienes realizados		1.00	0.00%	0.00	No Se Verifico En Los Archivos Cargados, El Reporte De Inventario Físico Firmado Por Los Responsables.	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.
2.2. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO (ERF)			1	17.00	100.00%	17.00		
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	100.00%	5.00		Estado De Rendimiento (Erf), Estado De Situación, Sus Notas, Reporte Del Sistema.
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	75.00%	9.00		

2. CALIDAD Y CONSISTENCIA DE LAS INFORMACIONES ECONÓMICAS - FINANCIERAS

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	50.00%	1.00	En Los Archivos Cargados No Se Verifico Las Conciliaciones Bancarias, Como Medio De Verificación.	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	50.00%	1.00	En Los Archivos Cargados, No Se Verifico Las Conciliaciones Bancarias, Como Medio De Verificación.	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	0.00%	0.00	En Los Archivos Cargados No Se Verifico Las Conciliaciones Bancarias, Como Medio De Verificación.	Estado De Flujo (Efj), Estado De Situación Y Conciliación Bancaria.
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	100.00%	12.00		
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	100.00%	2.00		Estado De Cambio De Activos Netos/ Patrimonio, Estados De Situación, Estado De Rendimiento, Notas Explicativas.

2. CALIDAD Y CONSISTENCIA DE LAS INFORMACIONES ECONÓMICAS - FINANCIERAS	2.5. ESTADO DE COMPARACIÓN DE LOS IMPORTES PRESUPUESTARIOS Y REALIZADOS			1	2.00	100.00%	2.00		
	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	100.00%	2.00		Estado De Importe Presupuestario, Reporte De Ejecución Sigef.
	2.6. NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS			100	4.00	50.00%	2.00		
	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	50.00%	2.00	De Acuerdo A Los Estados Cargados Al Corte 2022, Se Verifico Que La Institución Presento Los Estados Financieros Con Muchas Inconsistencias, El Los Estados Cargado Al Corte 2023 Se Verifico Que Para Comparativo Se Tomaron Balances Tanto De Corte 2022, Como Del Cierre 2022. Por Lo Que En Las Notas Comparativas No Fueron Presentadas De Manera Correcta.	Notas Explicativas Según El Manual De Los Estados Financieros.
VALOR					68.00	86.76%	59.00		
Total					100.00	71.00%	71.00		