

Sistema de Análisis del Cumplimiento de las Normativas Contables

MATRIZ DE CERTIFICACIÓN

PERIODO: 2021

PROCESO: CORTE

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 Y TRANSPARENCIA	1.1. ESTADOS FINANCIEROS (EF)			5	35.00	85.71%	30.00		
	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	50.00%	5.00	Estado de situación financiera, estado de rendimiento financiero, estado de flujo de efectivo y estado de cambio en el patrimonio tienen la fecha incorrecta, dice al 31 de junio y es al 30 de junio.	CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS.
	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		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		PÁGINA WEB DEL INSTITUTO DUARTIANO.
	VALOR				35.00	85.71%	30.00		

2. CALIDAD Y CONSISTENCIA DE LAS INFORMACIONES FINANCIERAS	2.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (ESF)			1	20.00	100.00%	20.00		
	2.1.2. 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.
	2.1.1. 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.
	2.1.4. 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.
	2.1.3. 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.
	2.2. 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	100.00%	20.00		
	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.
	2.3.4. 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.
	2.3.2. 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	100.00%	5.00		CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS.
	2.4. ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO (ECP)			1	4.00	100.00%	4.00		
	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	100.00%	2.00		

2. CALIDAD Y CONSISTENCIA DE LAS INFORMACIONES FINANCIERAS	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	100.00%	2.00		CONSULTA DE ARCHIVOS CARGADOS.
	VALOR				65.00	100.00%	65.00		
			Total		100.00	95.00%	95.00		