



DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

### A) NOTAS DE DESGLOSE.

#### **1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

##### **ACTIVO**

###### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

###### **BANCOS DEPENDENCIAS Y OTROS**

**1.** Al 31 de diciembre de 2018, se administran las operaciones bancarias en las siguientes cuentas de cheques:

- ✓ **Cuenta Número 0463070161 del Banco Banorte, S.A.**, con un saldo final al cierre de diciembre de \$688,285.33; para el presente ejercicio, dicha cuenta es la receptora de los depósitos correspondientes al Subsidio Estatal asignado.
- ✓ **Cuenta Número 0329065302 del Banco Banorte, S.A.**, Aperturada para depósitos correspondientes a Ingresos Propios. Con un saldo final al mes de diciembre de \$2,187,411.89.
- ✓ **Cuenta Número 4053098562 del Banco HSBC, S.A; Cuenta Número 0308549058 del Banco Banorte, S.A.; y cuenta Número 7003520015 del Banco BANAMEX;** todas con un saldo final de \$0.00. Estas cuentas fueron canceladas durante el ejercicio 2017, pero por cuestión técnica del Sistema Único de Administración Financiera de los Organismos Públicos (SUAFOP), no han podido ser borradas de los estados financieros.

## DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

A la fecha se cuenta con disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pago de impuestos correspondientes al mes de diciembre.

**2.** La Universidad Popular Autónoma de Veracruz Durante el mes de diciembre, no destinó recursos para el concepto de inversiones financieras.

### **DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR**

#### **CUENTAS POR COBRAR**

El saldo al 31 de diciembre de 2018 a cargo del Gobierno del Estado asciende a un importe total de \$38,601,983.27 (Treinta y ocho millones seiscientos un mil novecientos ochenta y tres pesos 27/100 M.N), por cuya importancia y antigüedad se amplían los siguientes comentarios:

- ✓ \$173,381.10 (Ciento Setenta y Tres mil Trescientos Ochenta y Un pesos 10/100 M.N.) se encuentran pendientes de radicar correspondientes al ejercicio 2017. Debido a la cancelación verificada por la Secretaría de Finanzas y Planeación de las ordenes de pago correspondientes a los gastos de operación con cargo al subsidio estatal, y devueltas mediante oficio SEV/OM/DCyCP/0328/2018 de fecha 21 de marzo del presente, por parte de la Dirección de Contabilidad y Control Presupuestal de la Secretaría de Educación, se llevo a cabo la disminución del importe manifestado como pendiente de cobro en la información financiera del mes de febrero de 2018.
- ✓ \$1'984,483.17 (Un millón Novecientos Ochenta y Cuatro Mil Cuatrocientos Ochenta y Tres Pesos 17/100 M.N.) se encuentran pendientes de radicar correspondientes a diferencias complementarias de marzo a diciembre del ejercicio 2016.
- ✓ \$10'123,591.00 (Diez Millones Ciento Veintitres mil Quinientos Noventa y un Pesos 00/100 M.N.), correspondiente a diferencias complementarias de enero a junio y

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

meses completos de octubre a diciembre, correspondientes al ejercicio fiscal 2013.

- ✓ Permanece abierta la cuenta por cobrar de \$15'820,528.00 (Quince Millones Ochocientos Veinte mil Quinientos veintiocho Pesos 00/00 M.N.) correspondiente a los meses de abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio 2012.
- ✓ \$10'500,000.00 (Diez Millones Quinientos Mil Pesos 00/100 M.N.) pendientes de radicar, que corresponden al periodo marzo - septiembre del ejercicio fiscal 2011.

• **Análisis por vencimiento:**

CONCEPTO	EJERCICIO 2017	EJERCICIO 2016	EJERCICIO 2013	EJERCICIO 2012	EJERCICIO 2011	TOTAL
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN	\$173,381.10	\$1,984,483.17	\$10,123,591.00	\$15,820,528.00	\$10,500,000.00	<b>\$38,601,983.27</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$173,381.10</b>	<b>\$1,984,483.17</b>	<b>\$10,123,591.00</b>	<b>\$15,820,528.00</b>	<b>\$10,500,000.00</b>	<b>\$38,601,983.27</b>

**Aclaraciones:**

1. Cabe hacer mención que la Universidad ha llevado a cabo las diligencias pertinentes, para solicitar a la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), la radicación del adeudo de ejercicios anteriores, sin embargo, se continua en espera de respuesta satisfactoria.
2. La depuración de Cuentas por Cobrar no es responsabilidad directa del Organismo, ya que depende de las disposiciones oficiales que emita la SEFIPLAN, pues los ingresos de la UPAV fueron autorizados a través del Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado, de

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

cada ejercicio fiscal que se detalla.

**BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS)**

Durante el mes de diciembre no se realizaron registros a la cuenta contable mencionada; por la falta de operatividad con terceros, sin embargo, a la fecha y desde ejercicios anteriores no existen antecedentes de saldos en el rubro.

**INVERSIONES FINANCIERAS**

Durante diciembre de 2018 no se asignaron y/o registraron importes sobre este tipo de operaciones financieras.

**BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

Durante el mes de diciembre no se aplicaron conceptos contables de este tipo en las operaciones financieras de la Universidad, debido a:

1. El Activo Fijo fue proporcionado al amparo de Contrato de Comodato por el Patronato Alianza para el Fomento del Aprendizaje A.C., de conformidad al Convenio de Colaboración entre ambas partes.
2. Con respecto a Bienes Inmuebles la Universidad no cuenta con instalaciones propias, pues las oficinas donde se prestan los servicios son arrendadas.

**ESTIMACIONES Y DETERIOROS**

No se utilizaron criterios de ningún tipo para la determinación de estimaciones por conceptos contables, ya que no fueron requeridos estos tipos de datos durante el mes.

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

**OTROS ACTIVOS**

No se manejaron conceptos contables asociados a este rubro, durante el mes de diciembre.

**PASIVO**

**CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2018, la Universidad refleja pasivos en los siguientes conceptos:

CONCEPTO	30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS	MÁS DE 90 DIAS Y MENOR DE 365	TOTAL
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A.C.P.	\$492,087.16	\$ -	\$ -	\$ -	<b>\$492,087.16</b>
IMPUESTO SOBRE NOMINA Y OTROS QUE DERIVEN	\$81,502.00	\$ -	\$ -	\$ -	<b>\$81,502.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 573,589.16</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$573,589.16</b>

**CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMIENTO MENOR O IGUAL A 365 DIAS**

**1. Retenciones de Impuestos por Pagar e Impuesto sobre Nómina.**

- ✓ **\$487,750.20 (2117 0001 0001)** correspondientes a las Retenciones del Impuesto sobre la Renta a los trabajadores que tributan bajo el Régimen de Asimilados a Salarios, correspondiente a las operaciones de diciembre 2018 respecto a la partida presupuestaria gratificación extraordinaria.
- ✓ **\$2,098.88 (2117 0001 0002)** por Retenciones 10% ISR sobre Arrendamiento correspondiente al mes de diciembre del año 2018.

## DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

- ✓ **\$2,237.80 (2117 0001 0011)** por Retenciones de IVA correspondiente a los arrendamientos del mes de diciembre del año 2018.
- ✓ **\$81,502.00 (2117 0005 0011)** Correspondientes al Impuesto sobre Nómina establecido por el Gobierno del Estado, sobre las operaciones de diciembre 2018.

## **CUENTAS POR PAGAR CON VENCIMIENTO DE 4 AÑOS EN ADELANTE**

Al 31 de diciembre de 2018 la Universidad no cuenta con registros de este concepto.

## **2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

### **INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

### **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS**

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de la cuenta asciende a \$32,549,862.43

1. De los cuales \$16,829,565.07 provienen de las ministraciones realizadas por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Subsidio Estatal.
2. \$15,720,297.36 derivados de los Derechos y/o Aprovechamientos obtenidos por los servicios otorgados por la Universidad al mes de diciembre 2018.

Se registró durante el mes de diciembre una ampliacion presupuestal autorizada mediante oficio numero SFP/D-021/2018 correspondiente al periodo de noviembre por \$1,000,243.76

Esta adicional a la ampliaciones presupuestales registradas en el mes de junio, agosto, septiembre y noviembre por los siguientes importes:

**\$1,593,215.68**, autorizada mediante oficio numero SFP/D-0172/2018 correspondiente al periodo de enero a marzo.

**\$1,652,958.96** autorizada mediante oficio SFP/D-0309/2018 correspondiente al mes de abril, y;

**\$1,946,246.44** autorizada mediante oficio SFP/D-0308/2018 correspondiente al mes de mayo.

**\$1,463,117.96** autorizada mediante oficio SFP/D-0438/2018 correspondiente al mes de junio.

## DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

**\$2,004,730.80** autorizada mediante oficio SFP/D-0440/2018 correspondiente al mes de julio.  
**\$672,676.24** autorizada mediante oficio SFP/D-0501/2018 correspondiente al mes de agosto.  
**\$535,876.24**, autorizada mediante oficio numero SFP/D-0596/2018 correspondiente al periodo de septiembre.  
**\$1,761,566.80**, autorizada mediante oficio numero SFP/D-0696/2018 correspondiente al periodo de octubre.

## **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

### **GASTO DE FUNCIONAMIENTO**

- 1.** Muestra una relación de los gastos realizados en el periodo citado con los ingresos, mismos que al correlacionarse reflejan un resultado del período.
- 2.** Se obtiene un comportamiento económico que permitirá evaluar el desempeño de la gestión del ente público y en consecuencia tener más elementos para poder tomar decisiones económicas y presupuestales a futuro.

### **OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS**

Partidas presupuestales que representan al Capítulo 1000.

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

<b>EROGACIONES QUE REPRESENTAN EL TOTAL DE GASTOS DEL CAPITULO 1000</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2018</b>			
<b>CAPITULO</b>	<b>GRUPO</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>JUSTIFICACION</b>
1000	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	<b>\$16,519,359.12</b>	PAGO DE GRATIFICACION EXTRAORDINARIA A PERSONAL DE LAS DIFERENTES AREAS DEL ORGANISMO.
<b>SUMA</b>		<b>\$16,519,359.12</b>	

**MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES**

Durante el mes de diciembre se ejercieron partidas presupuestales en el Capítulo 2000.

**SERVICIOS BÁSICOS, DE ARRENDAMIENTO, PROFESIONALES-CIENTÍFICOS, FINANCIEROS-BANCARIOS-COMERCIALES, OTROS SERVICIOS GENERALES**

Partidas presupuestales que representan al Capítulo 3000.

<b>EROGACIONES QUE REPRESENTAN EL TOTAL DE GASTOS DEL CAPITULO 3000</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2018</b>			
<b>CAPITULO</b>	<b>GRUPO</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>JUSTIFICACION</b>
3000	OTROS SERVICIOS GENERALES	<b>\$3,038,380.31</b>	EROGACIÓN POR LOS SERVICIOS GENERALES APlicados PARA LA OPERATIVIDAD DEL ORGANISMO
<b>SUMA</b>		<b>\$3,038,380.31</b>	

**AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES**

Partidas presupuestales que representan al Capítulo 4000.

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

<b>EROGACIONES QUE REPRESENTAN EL TOTAL DE GASTOS DEL CAPITULO 4000</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2018</b>			
<b>CAPITULO</b>	<b>GRUPO</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>JUSTIFICACION</b>
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS	<b>\$10,648,764.76</b>	EROGACIÓN POR AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES
<b>SUMA</b>		<b>\$10,648,764.76</b>	

Importes ejercidos al amparo del acuerdo número SE/II-03/18, emitido por la H. Junta de Gobierno, órgano máximo de dirección y autoridad de esta Universidad; mediante acta correspondiente a su Segunda Sesión Ordinaria de fecha 23 de agosto de 2018.

**3. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**

Muestra los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de la Universidad, entre el inicio y el final del período, permitiendo detectar las situaciones negativas y positivas acontecidas durante el período. Al cierre de mes se observa un saldo neto de la Hacienda Pública / Patrimonio, por importe de \$ 2,343,358.24, resultado de la disponibilidad presupuestal y económica del ejercicio.

**4. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

El objetivo de este estado es presentar información oportuna y precisa acerca de las entradas y salidas de efectivo, realizadas por el organismo durante el periodo en mención, para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos de juicio para examinar la suficiencia financiera de la Universidad respecto a la generación de flujos futuros de efectivo, evaluar su capacidad para atender las obligaciones adquiridas y determinar las necesidades de

## DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

financiamiento interno o externo y analizar los cambios experimentados en el efectivo derivados de las actividades de operación, inversión y financiación. Por lo que los saldos iniciales y finales observan lo siguiente:

- a. En aplicación de las Actividades de Gestión, se ejercen partidas de capítulos 1000 y 3000, sumando un importe total de \$ 30,206,504.19
- b. En flujos netos de efectivo por actividades de operación al cierre de diciembre muestra un importe de \$ 2,343,358.24
- c. Disponibilidad en efectivo y equivalentes al cierre de diciembre deciende a un importe de \$ 2,875,697.22 una parte se utilizará para cubrir los impuestos generados por el pago de servicios personales correspondientes al mes de diciembre 2018.

## **B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

### **CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTALES**

#### **CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

El Estado de Situación Financiera y la Balanza de Comprobación al cierre del mes de diciembre, presentan las siguientes clasificaciones de cuentas memorandadas para control informativo:

#### **CUENTA DE ORDEN DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN**

En esta cuenta se informan las estimaciones relativas a resoluciones judiciales de juicios en contra de la Universidad, a la fecha son asuntos de tipo civil y laboral.

#### **CUENTA DE ORDEN ACTIVOS Y VALORES EN CUSTODIA OPDS**

UPAV  
Zaragoza No. 28, Col.  
Centro, C.P. 91000, Xalapa,  
Ver.  
Tel. (228) 817.34.10 y  
841.67.30



## DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

En esta cuenta se registran para uso informativo todas las adquisiciones de materiales y suministros, así como las erogaciones por servicios generales, que se llevan a cabo en el ejercicio fiscal actual; con el fin de emitir en forma posterior los informes mensuales y anuales que solicita la Contraloría General del Estado, la Secretaría de Finanzas y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; además ésta información permite a la Universidad adecuar el Programa Anual de Adquisiciones.

### **CUENTA DE ORDEN BIENES BAJO CONTRATO DE COMODATO**

En esta cuenta se registra de manera informativa el valor de los Bienes Muebles propiedad del Patronato Alianza para el Fomento del Aprendizaje A. C., mismos que otorga en Comodato de conformidad al Convenio de Colaboración que tiene con la Universidad; durante el mes de octubre del 2018 fue notificada por el departamento de recursos materiales y servicios generales, la celebración del comodato vigente, por lo que las cifras que se presentan, corresponden a dicha instrumento, de acuerdo a lo siguiente:

CONCEPTO	UNIDADES	COSTO
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	555	\$2,589,818.40
EQUIPO DE COMPUTO	268	\$3,540,596.68
EQUIPO DE TRANSPORTE	7	\$2,827,066.00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	53	\$493,400.22
MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	47	\$372,354.86
<b>TOTAL DEL ACTIVO FIJO</b>	<b>930</b>	<b>\$9,823,236.16</b>

### **CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS**

UPAV  
Zaragoza No. 28, Col.  
Centro, C.P. 91000, Xalapa,  
Ver.  
Tel. (228) 817.34.10 y  
841.67.30

## DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Al 31 de diciembre se observan en la Balanza de Comprobación las cuentas de orden Presupuestarias para los Ingresos y Egresos, que corresponden a la normativa que establece la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos, cuyos saldos reflejan los movimientos del Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, respecto al gasto devengado, ejercido y pagado; tal como se muestra a continuación:

CONCEPTO	ESTIMADO / APROBADO	MODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	EJERCIDO	RECAUDADO / PAGADO	POR EJECUTAR / EJERCER
INGRESOS	19,815,000.00	32,445,458.24	-	32,549,862.43	-	32,549,862.43	- 12,734,862.43
PRESUPUESTO DE EGRESOS	19,815,000.00	32,445,458.24	-	30,206,504.19	30,206,504.19	30,206,504.19	2,238,954.05

## B) **NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

### **1. INTRODUCCIÓN**

Los Estados Financieros de la Universidad, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos; para la toma de decisiones, evaluación de resultados, demostrar el uso transparente de los recursos públicos, etc.

El objetivo de la elaboración de las notas de gestión administrativa, es la revelación del contexto y de los aspectos económicos - financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo y que fueron consideradas en la elaboración de los estados, para una mayor comprensión de los mismos.

### **2.- PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO**

UPAV  
Zaragoza No. 28, Col.  
Centro, C.P. 91000, Xalapa,  
Ver.  
Tel. (228) 817.34.10 y  
841.67.30

## DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

La Unidad Administrativa de la Universidad lleva a cabo las acciones ejecutoras del gasto, acordes a las responsabilidades que permitieron alcanzar una cadena de resultados enfocados a los objetivos, indicadores y metas establecidas. De las Actividades Institucionales que derivan líneas de acción que coadyuvan a precisar y fortalecer la misión, razón de existir y principalmente el papel que juega ante la sociedad veracruzana la UPAV, de tal manera que se dieron respuestas a las demandas de la sociedad.

### **3.- AUTORIZACIÓN E HISTORIA**

#### **A) FECHA DE CREACION DEL ORGANISMO**

La Universidad Popular Autónoma de Veracruz, se crea mediante decreto publicado en la Gaceta Oficial del Gobierno del Estado de Veracruz Número Extraordinario 236 de fecha 1 de Agosto de 2011.

#### **C) PRINCIPALES CAMBIOS EN SU ESTRUCTURA**

Mediante oficio UPAV/DAF/021/2018 de fecha 15 de enero de 2018, la Dirección de Administración y Finanzas, trámite ante la Dirección General de Administración de la Secretaría de Finanzas y Planeación, la Estructura Orgánica, acompañada de su correspondiente plantilla de personal. Como parte del procedimiento de actualización, fue emitida mediante oficio AEO/002/2018, de fecha 02 de marzo de 2018, la "Validación" de dicha Estructura Orgánica, por parte del Grupo de Trabajo, en apego a los Lineamientos referidos; siendo signado por la Dirección General de Transparencia, Anticorrupción y Función Pública de la Contraloría General del Estado, y la Dirección General de Administración de la Secretaría de Finanzas y Planeación.

Como parte del proceso de actualización de la Estructura Orgánica de la Universidad Popular Autónoma de Veracruz, la validación fue autorizada y aprobada por unanimidad de votos en el acuerdo **No. SE/I-03/18** de la Primera Sesión Extraordinaria de la H. Junta de Gobierno de la UPAV, celebrada el 08 de mayo de 2018, en cumplimiento al artículo 8 de los multicitados Lineamientos.

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

## **4.- ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL**

### **A) OBJETO SOCIAL**

La Universidad tiene por objeto lo detallado en el artículo 1º del decreto de creación, donde manifiesta que:

- ✓ El organismo tiene como objeto la impartición de servicios educativos a nivel medio superior y superior, de manera especial en aquellas comunidades de la entidad con alto rezago educativo.

Para el cumplimiento de su objetivo, la Universidad tendrá las atribuciones y funciones mencionadas en el artículo 10 del decreto de creación:

- I. Gozar de autonomía técnica y de gestión para diseñar y aprobar sus planes y programas de estudio, en los diversos grados y modalidades que imparta, de conformidad con los principios de libertad de cátedra e investigación y de libre examen y discusión de las ideas.
- II. Impartir Educación Media Superior y Superior, para formar estudiantes y profesionales con conocimientos suficientes y pertinentes que el Estado y el País requieran.
- III. Formular, diseñar y aprobar sus planes educativos y programa de estudios, así como establecer las modalidades pertinentes para atender la demanda en Educación Técnica, Media Superior, Superior, Posgrado, Capacitación y Formación para el Trabajo e Investigación, de la población adulta, en atención a los requerimientos de las comunidades que permitan la promoción del desarrollo general.
- IV. Expedir y otorgar títulos, certificados de estudios, grados académicos, diplomas, cartas de pasante y constancias, de conformidad con las disposiciones Federales y Estatales aplicables.
- V. Darse la normatividad interior necesaria para su debida organización y funcionamiento, así como su escudo, lema, himno y sellos oficiales, en términos de la legislación aplicable.
- VI. Convenir con personas físicas o morales, públicas o privadas, nacionales o

## DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

- VII. extranjeras, acciones de coordinación, colaboración y participación económica, en términos de la legislación aplicable.
- VIII. Tener como principio la educación permanente y el compromiso de impulsar el autodidactismo creativo a través del aprendizaje autónomo, responsable, auto-organizado, con base en la colaboración recíproca, para tender la demanda educativa e incluir a la población en la sociedad del conocimiento.
- VIII. Impartir servicios de educación permanente en los Niveles de Educación Media Superior y Superior, así como Servicios Educativos de Capacitación y Formación para el Trabajo; y realizar labores de investigación educativa acorde a sus fines.
- IX. Impulsar la formación de profesionales en los diversos campos del saber, vinculados con las necesidades y el desarrollo general, que sean capaces de aprender durante la vida, de dar respuesta creativa a los problemas y necesidades sociales.
- X. Desempeñar tareas de docencia, investigación, difusión, publicación y extensión de los servicios; además de procurar el desenvolvimiento de una sociedad sustentable vinculada con los diversos requerimientos de una educación permanente que promueva el desarrollo de un aprendizaje significativo para la vida.
- XI. Ofrecer las modalidades educativas que sean necesarias para atender a los grupos de aprendizaje y autoformación.
- XII. Cuidar que la educación que imparta responda a un proyecto democrático, nacionalista y sustentable, para contribuir a la mejor convivencia humana, así como aprovechar de forma adecuada los recursos naturales y, con base en los avances de la ciencia, luchar contra la ignorancia y sus efectos, las servidumbres, los fanatismos y los prejuicios; y promover y fortalecer los principios de fraternidad e igualdad de derechos de todos los seres humanos.
- XIII. Promover las acciones que enaltezcan el desarrollo de los derechos humanos y la equidad de género, en aras de la dignidad de la sociedad veracruzana y de la comunidad estudiantil.
- XIV. Otorgar, a quienes se distingan por su trayectoria académica, científica, cultural o como benefactores de la Universidad, grados Honoris Causa, así como otras distinciones y reconocimientos académicos.
- XV. Acreditar, revalidar, convalidar y reconocer estudios realizados en instituciones

## DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

- nacionales o extranjeras, de acuerdo con la legislación aplicable.
- XVI. Incorporar o desincorporar a instituciones educativas, de conformidad con la normativa aplicable.
- XVII. Promover la participación de la sociedad y de los egresados para dar cumplimiento a su objeto legal y fines, así como para el financiamiento e integración de su patrimonio.
- XVIII. Desarrollar líneas y proyectos de investigación inherentes a su objeto.
- XIX. Impulsar el desarrollo de la educación e investigación científica y tecnológica.
- XX. Procurar la adecuación de sus planes y programas de estudios al sistema estatal de créditos y al sistema nacional de créditos, a fin de facilitar el tránsito del educando de un nivel educativo a otro.
- XXI. Gestionar, en términos de ley, ante las autoridades competentes, la exención de impuestos a los subsidios, donaciones y aportaciones que reciba de personas físicas y morales, públicas o privadas, nacionales o extranjeras.
- XXII. Fomentar y difundir las actividades artísticas, culturales y físico-deportivas en todas sus manifestaciones.
- XXIII. Promover un modelo educativo flexible que permita apoyar el desarrollo de la capacidad de apropiación, aplicación y generación del conocimiento, que serán evaluados y certificados; además, impulsará el compromiso social permanente.
- XXIV. Organizar cursos, foros, programas y talleres de educación ambiental, con la finalidad de concientizar a la población estudiantil, y crear en ella habilidades y actitudes necesarias, tendentes a comprender y apreciar la relación mutua entre el hombre, su cultura y el medio biofísico circundante; y
- XXV. Las demás que le otorgue la presente Ley, las que expresamente le atribuyan las leyes del Estado, la normatividad universitaria y demás disposiciones aplicables.

## B) PRINCIPAL ACTIVIDAD

La actividad primordial de la Universidad es impartir Educación Media Superior y Educación Superior, para formar estudiantes y profesionales con conocimientos, capacitación, formación e investigación, que se requieran en el ámbito educativo o laboral.

## DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

### **D) EJERCICIO FISCAL**

Los ejercicios fiscales de la Universidad son por año calendario.

### **D) RÉGIMEN JURÍDICO**

La Universidad Popular Autónoma de Veracruz, es creada como organismo descentralizado de la administración pública del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, con la participación pública y privada que prevé este ordenamiento, que goza de personalidad jurídica propia.

### **E) CONSIDERACIONES FISCALES DEL ENTE**

Las obligaciones fiscales a cargo de la Universidad se detallan a continuación:

- ✓ Presentar la declaración provisional mensual de Retenciones de Impuesto sobre la Renta (ISR) por Asimilados a Salarios.
- ✓ Presentar la declaración provisional mensual de la Retención ISR 10% sobre Arrendamiento.
- ✓ Presentar entero mensual del Impuesto Estatal sobre Erogaciones por remuneración al trabajo personal.
- ✓ Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que tributan bajo el régimen de asimilados a salarios.

### **F) ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA**

La estructura orgánica básica al cierre de mes con la que opera la Universidad, es la siguiente:



DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PLAZAS	NO.
RECTOR	1
DIRECTORES	5
SUBDIRECTOR.	1
JEFES DE DEPARTAMENTO	21
JEFES DE OFICINA	2
AUXILIAR ADMINISTRATIVO	23
<b>TOTAL:</b>	<b>53</b>

**5.- BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A) SOBRE LA NORMATIVIDAD EMITIDA POR EL CONAC Y DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES**

Se hace saber que la información presentada en los estados financieros al cierre de mes, se elaboró con estricto apego a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales aplicables.

**B) NORMATIVIDAD APLICADA PARA EL RECONOCIMIENTO, VALUACIÓN Y REVELACIÓN DE LOS DIFERENTES RUBROS DE INFORMACIÓN FINANCIERA.**

La información financiera presentada, fue elaborada con apego a las normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público emitido por el CONAC, así mismo se hace saber que dicha información esta presentada a costo histórico.

**E) POSTULADO BÁSICOS**

Uno de los elementos esenciales para la preparación de los estados financieros presentados por el organismo, fue la aplicación de los postulados básicos de contabilidad gubernamental, teniendo énfasis en la identificación, análisis, interpretación, captación,



## DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

procesamiento y reconocimiento de las transacciones y otros eventos que afectan al ente público y sustentan de manera técnica el registro de las operaciones.

### **D) NORMATIVIDAD SUPLETORIA**

Se emplea solo la normatividad establecida para Organismos Públicos Descentralizados, que establece el Gobierno Estatal.

### **6.- POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

Punto no aplicable al organismo al cierre de mes.

### **7.- POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO**

Punto no aplicable al organismo al cierre de mes.

### **8.- REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO**

Punto no aplicable al organismo al cierre de mes.

### **9.- FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS**

Punto no aplicable al organismo al cierre de mes.

### **10.- REPORTE DE LA RECAUDACIÓN**

Punto no aplicable al organismo al cierre de mes.

### **11- INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA**

Punto no aplicable al organismo al cierre de mes.

### **12.- CALIFICACIONES OTORGADAS**

Punto no aplicable al organismo al cierre de mes.

### **13.- PROCESO DE MEJORA**



DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

**A) PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO**

La Universidad con el propósito de hacer eficiente su operación para alcanzar sus objetivos y metas, ha instrumentado diferentes formatos de control interno en donde a través de estos se controla la aplicación eficaz de los recursos asignados, en recursos humanos, matrícula, servicios escolares, etc., necesarios para su operación.

**B) MEDIDAS DE DESEMPEÑO FINANCIERO, METAS Y ALCANCE**

- ✓ Las medidas de desempeño financiero que se han tomado para el ejercicio eficaz de los recursos asignados a la Universidad, derivadas del Programa de Reducción del Gasto para el Rescate Financiero del Estado de Veracruz 2016 - 2018, emitido por el Ejecutivo Estatal.
- ✓ Metas.- Que al término del ejercicio fiscal se vea reflejado un crecimiento en matrícula, otorgando servicios de calidad.
- ✓ Alcance. - Ejercer de manera eficaz y eficiente el presupuesto asignado, de conformidad con las metas referidas.

**14.- INFORMACIÓN POR SEGMENTOS**

Punto no aplicable al organismo al cierre de mes.

**15.- EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

Se informa que, a la fecha de cierre de mes, no ocurrieron eventos que afectaran económicamente a la Universidad.

**16.- PARTES RELACIONADAS**

Se informa que no existieron partes relacionadas que hubieran influido sobre la toma de decisiones financieras y operativas, en el cierre del ejercicio.

**17.- RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACION RAZONABLE DE LOS ENTES FINANCIEROS**

UPAV  
Zaragoza No. 28, Col.  
Centro, C.P. 91000, Xalapa,  
Ver.  
Tel. (228) 817.34.10 y  
841.67.30

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

**15.- EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

Se informa que, a la fecha de cierre de mes, no ocurrieron eventos que afectaran económicoamente a la Universidad.

**16.- PARTES RELACIONADAS**

Se informa que no existieron partes relacionadas que hubieran influido sobre la toma de decisiones financieras y operativas, en el cierre del ejercicio.

**17.- RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACION RAZONABLE DE LOS ENTES FINANCIEROS**

**"BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR"**

