

**Ente Público:** UNIVERSIDAD POPULAR AUTÓNOMA DE VERACRUZ

**Entidad Federativa:** Veracruz de Ignacio de la Llave

**Año:** 2019

**Periodo:** 4

**Estado:** Finalizada

**Perfil:** Paraestatales Estatales

## Resultado General

	Llenado Inicial	Validación EFSL Inicial	En Proceso de Solventación	Validación EFSL Final
Resultado Global	100.00%	88.04%	100.00%	95.10%

## Resultados de Apartados

Apartado	Llenado Inicial	Validación EFSL Inicial	En Proceso de Solventación	Validación EFSL Final
A. Registros contables	100.00%	68.33%	100.00%	86.00%
B. Registros presupuestales	100.00%	95.64%	100.00%	100.00%
C. Registros administrativos	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
D. Transparencia	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%



# Resultados de Sección por Apartado

## Apartado A. Registros contables

Sección	Llenado Inicial	Validación EFSL Inicial	En Proceso de Solventación	Validación EFSL Final
A.1 Instrumentos contables	100.00%	80.00%	100.00%	100.00%
A.2 Registros contables	100.00%	63.33%	100.00%	80.00%

## Apartado B. Registros presupuestales

Sección	Llenado Inicial	Validación EFSL Inicial	En Proceso de Solventación	Validación EFSL Final
B.1 Clasificadores presupuestarios	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
B.2 Registros presupuestarios	100.00%	92.73%	100.00%	100.00%

## Apartado C. Registros administrativos

Sección	Llenado Inicial	Validación EFSL Inicial	En Proceso de Solventación	Validación EFSL Final
C.1 Control de bienes y documentos soporte	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
C.2 Recursos Federales y pagos electrónicos	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

## Apartado D. Transparencia

Sección	Llenado Inicial	Validación EFSL Inicial	En Proceso de Solventación	Validación EFSL Final
D.1 Publicar Título V	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%



## Calificación por Pregunta

Apartado	Sección	Reactivo	¿Aplica?	Llenado Inicial	Validación EFSL Inicial	En Proceso de Solventación	Validación EFSL Final
A. Registros contables	A.1 Instrumentos contables	A.1.1 La Lista de Cuentas está alineada al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
A. Registros contables	A.1 Instrumentos contables	A.1.2 Cuenta con Manual de Contabilidad	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
A. Registros contables	A.1 Instrumentos contables	A.1.3 Dispone de la Matriz Devengado de Gastos	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	B. Cumplimiento medio: 50 <= Cumplimiento < 90	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
A. Registros contables	A.1 Instrumentos contables	A.1.4 Dispone de la Matriz Pagado de Gastos	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	D. Incumplimiento: 0 <= Cumplimiento < 20	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
A. Registros contables	A.1 Instrumentos contables	A.1.5 Dispone de la Matriz Ingresos Devengados	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
A. Registros contables	A.1 Instrumentos contables	A.1.6 Dispone de la Matriz Ingresos Recaudados	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.1 Registra en cuentas específicas de activo los bienes muebles	Si				
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.2 Registra en cuentas específicas de activo los bienes inmuebles	Si				
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.3 Los bienes inmuebles se registran contablemente como mínimo a valor catastral	Si				
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.4 Registra en cuentas específicas de activo la baja de bienes muebles	Si				



## Calificación por Pregunta

Apartado	Sección	Reactivo	¿Aplica?	Llenado Inicial	Validación EFSL Inicial	En Proceso de Solventación	Validación EFSL Final
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.5 Registra en cuentas específicas de activo la baja de bienes inmuebles	Si				
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.6 Realiza el registro auxiliar de los bienes bajo su custodia, que sean inalienables e imprescriptibles (monumentos arqueológicos, artísticos e históricos)	Si				
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.7 Registra contablemente las inversiones en bienes de dominio público	Si				
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.8 Registra las obras en proceso en una cuenta contable específica de activo	Si				
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.9 Registra en una cuenta de activo los derechos patrimoniales que tengan en los fideicomisos sin estructura orgánica, mandatos y contratos análogos	Si				
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.11 Registra el gasto devengado conforme a lo señalado en la norma aprobada por el CONAC	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	C. Cumplimiento bajo: 20 <= Cumplimiento < 50	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.12 Registra el ingreso devengado conforme a lo señalado en la norma aprobada por el CONAC	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.13 Mantiene registro histórico de sus operaciones en el Libro de Diario	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	C. Cumplimiento bajo: 20 <= Cumplimiento < 50	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	C. Cumplimiento bajo: 20 <= Cumplimiento < 50
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.14 Mantiene registro histórico de sus operaciones en el Libro Mayor	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	D. Incumplimiento: 0 <= Cumplimiento < 20	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	C. Cumplimiento bajo: 20 <= Cumplimiento < 50
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.15 Mantiene registro histórico de sus operaciones en el Libro de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	Si				



## Calificación por Pregunta

Apartado	Sección	Reactivo	¿Aplica?	Llenado Inicial	Validación EFSL Inicial	En Proceso de Solventación	Validación EFSL Final
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.16 Mantiene registro histórico de sus operaciones en el Libro de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	Si				
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.17 Mantiene registro histórico de sus operaciones en el Libro de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles	Si				
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.18 Mantiene registro histórico de sus operaciones en el Libro de Balances	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	C. Cumplimiento bajo: 20 <= Cumplimiento < 50	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	C. Cumplimiento bajo: 20 <= Cumplimiento < 50
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.19 Constituye provisiones	Si				
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.20 Revisa y ajusta periódicamente las provisiones para mantener su vigencia	Si				
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.21 Mantiene registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, de los recursos federales etiquetados que reciben los gobiernos de las entidades federativas y de los municipios	Si				
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.22 Realiza el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales etiquetados que reciben los gobiernos de las entidades federativas y de los municipios, conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento	Si				
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.24 Derivado del proceso de transición de una administración a otra, la administración entrante realiza el registro e inventario de los bienes que no se encuentren inventariados o están en proceso de registro	Si				
A. Registros contables	A.2 Registros contables	A.2.25 Realiza los registros contables con base acumulativa para la obtención de la información presupuestaria y contable, mostrando los avances que permitan evaluar el ejercicio del gasto público y la captación del ingreso	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
B. Registros	B.1 Clasificadores	B.1.1 Cuenta con Clasificador por Rubros de Ingresos	Si	A. Cumplimiento	A. Cumplimiento		A. Cumplimiento



# Calificación por Pregunta

Apartado	Sección	Reactivo	¿Aplica?	Llenado Inicial	Validación EFSL Inicial	En Proceso de Solventación	Validación EFSL Final
presupuestales	presupuestarios	armonizado		alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
B. Registros presupuestales	B.1 Clasificadores presupuestarios	B.1.2 Cuenta con Clasificador por Objeto del Gasto armonizado	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
B. Registros presupuestales	B.1 Clasificadores presupuestarios	B.1.3 Cuenta con Clasificador Económico (por Tipo de Gasto) armonizado	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
B. Registros presupuestales	B.1 Clasificadores presupuestarios	B.1.4 Cuenta con Clasificación Funcional armonizada	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
B. Registros presupuestales	B.1 Clasificadores presupuestarios	B.1.5 Cuenta con Clasificación Programática armonizada	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
B. Registros presupuestales	B.1 Clasificadores presupuestarios	B.1.6 Cuenta con Clasificación Administrativa armonizada	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
B. Registros presupuestales	B.1 Clasificadores presupuestarios	B.1.7 Cuenta con Clasificador por Fuentes de Financiamiento armonizado	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
B. Registros presupuestales	B.2 Registros presupuestarios	B.2.1 Registra la etapa del Presupuesto de Egresos Aprobado	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
B. Registros presupuestales	B.2 Registros presupuestarios	B.2.2 Registra la etapa del Presupuesto de Egresos Modificado	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <=	A. Cumplimiento alto: 90 <=		A. Cumplimiento alto: 90 <=



## Calificación por Pregunta

Apartado	Sección	Reactivo	¿Aplica?	Llenado Inicial	Validación EFSL Inicial	En Proceso de Solventación	Validación EFSL Final
				Cumplimiento <= 100	Cumplimiento <= 100		Cumplimiento <= 100
B. Registros presupuestales	B.2 Registros presupuestarios	B.2.3 Registra la etapa del Presupuesto de Egresos Comprometido	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
B. Registros presupuestales	B.2 Registros presupuestarios	B.2.4 Registra la etapa del Presupuesto de Egresos Devengado	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	C. Cumplimiento bajo: 20 <= Cumplimiento < 50	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
B. Registros presupuestales	B.2 Registros presupuestarios	B.2.5 Registra la etapa del Presupuesto de Egresos Ejercido	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
B. Registros presupuestales	B.2 Registros presupuestarios	B.2.6 Registra la etapa del Presupuesto de Egresos Pagado	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
B. Registros presupuestales	B.2 Registros presupuestarios	B.2.7 Registra la etapa del Presupuesto de Ingreso Estimado	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
B. Registros presupuestales	B.2 Registros presupuestarios	B.2.8 Registra la etapa del Presupuesto de Ingreso Modificado	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
B. Registros presupuestales	B.2 Registros presupuestarios	B.2.9 Registra la etapa del Presupuesto de Ingreso Devengado	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
B. Registros presupuestales	B.2 Registros presupuestarios	B.2.10 Registra la etapa del Presupuesto de Ingreso Recaudado	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <=	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <=		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <=



# Calificación por Pregunta

Apartado	Sección	Reactivo	¿Aplica?	Llenado Inicial	Validación EFSL Inicial	En Proceso de Solventación	Validación EFSL Final
				100	100		100
B. Registros presupuestales	B.2 Registros presupuestarios	B.2.11 Integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	C. Cumplimiento bajo: 20 <= Cumplimiento < 50	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
C. Registros administrativos	C.1 Control de bienes y documentos soporte	C.1.1 Realiza el levantamiento físico del Inventario de Bienes Muebles	Si				
C. Registros administrativos	C.1 Control de bienes y documentos soporte	C.1.2 Realiza el levantamiento físico del Inventario de Bienes Inmuebles	Si				
C. Registros administrativos	C.1 Control de bienes y documentos soporte	C.1.3 El Inventario Físico de los Bienes Muebles e Inmuebles está debidamente conciliado con el registro contable	Si				
C. Registros administrativos	C.1 Control de bienes y documentos soporte	C.1.4 Realiza el inventario físico de los bienes inalienables e imprescriptibles (monumentos arqueológicos, artísticos e históricos)	Si				
C. Registros administrativos	C.1 Control de bienes y documentos soporte	C.1.5 Incluye dentro de 30 días hábiles en el Inventario Físico los Bienes Muebles que adquieran	Si				
C. Registros administrativos	C.1 Control de bienes y documentos soporte	C.1.6 Incluye dentro de 30 días hábiles en el Inventario Físico los Bienes Inmuebles que adquieran	Si				
C. Registros administrativos	C.1 Control de bienes y documentos soporte	C.1.7 Cuando se realiza la transición de una administración a otra (entrega-recepción) los bienes que no se encuentran inventariados o estén en proceso de registro y hubieren sido recibidos o adquiridos durante el encargo se entregan en el	Si				





# Calificación por Pregunta

Apartado	Sección	Reactivo	¿Aplica?	Llenado Inicial	Validación EFSL Inicial	En Proceso de Solventación	Validación EFSL Final
		acta de entrega-recepción					
C. Registros administrativos	C.1 Control de bienes y documentos soporte	C.1.8 Derivado del proceso de transición de una administración a otra en el ente público, la administración entrante realiza el inventario de los bienes recibidos	Si				
C. Registros administrativos	C.1 Control de bienes y documentos soporte	C.1.9 Dispone de Catálogos de Bienes Inmuebles que permitan su interrelación automática con los Clasificadores Presupuestarios y la Lista de Cuentas	Si				
C. Registros administrativos	C.1 Control de bienes y documentos soporte	C.1.10 Dispone de Catálogos de Bienes Muebles que permitan su interrelación automática con los Clasificadores Presupuestarios y la Lista de Cuentas	Si				
C. Registros administrativos	C.1 Control de bienes y documentos soporte	C.1.11 La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables se respalda con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
C. Registros administrativos	C.1 Control de bienes y documentos soporte	C.1.12 Mantiene la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido, de cada fondo, programa o convenio con recursos federales etiquetados que reciben los gobiernos de las entidades federativas y de los municipios	Si				
C. Registros administrativos	C.1 Control de bienes y documentos soporte	C.1.13 Cancela la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo, con recursos federales etiquetados que reciben los gobiernos de las entidades federativas y de los municipios	Si				
C. Registros administrativos	C.2 Recursos Federales y pagos electrónicos	C.2.1 Informa de manera pormenorizada el avance físico de las obras y acciones respectivas y, en su caso, la diferencia entre el monto de los recursos federales transferidos y aquéllos erogados, así como los resultados de las evaluaciones realizadas	Si				



## Calificación por Pregunta

Apartado	Sección	Reactivo	¿Aplica?	Llenado Inicial	Validación EFSL Inicial	En Proceso de Solventación	Validación EFSL Final
C. Registros administrativos	C.2 Recursos Federales y pagos electrónicos	C.2.2 Remite a la SHCP a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la LFPRH la información sobre el grado de avance en el ejercicio de los recursos federales transferidos, que reciben las entidades federativas, los municipios, los organismos descentralizados estatales, universidades públicas, asociaciones civiles y otros terceros beneficiarios	Si				
C. Registros administrativos	C.2 Recursos Federales y pagos electrónicos	C.2.3 Remite a la SHCP a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la LFPRH la información sobre los recursos aplicados conforme a reglas de operación y, en el caso de recursos locales, a las demás disposiciones aplicables, que reciben las entidades federativas, los municipios, los organismos descentralizados estatales, universidades públicas, asociaciones civiles y otros terceros beneficiarios	Si				
C. Registros administrativos	C.2 Recursos Federales y pagos electrónicos	C.2.4 Remite a la SHCP a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la LFPRH la información sobre los proyectos, metas y resultados obtenidos con los recursos aplicados, que reciben las entidades federativas, los municipios, los organismos descentralizados estatales, universidades públicas, asociaciones civiles y otros terceros beneficiarios	Si				
C. Registros administrativos	C.2 Recursos Federales y pagos electrónicos	C.2.6 Cuenta con indicadores para medir los avances físico-financieros relacionados con los recursos federales	Si				
C. Registros administrativos	C.2 Recursos Federales y pagos electrónicos	C.2.7 Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
C. Registros administrativos	C.2 Recursos Federales y pagos electrónicos	C.2.8 Implementa programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100



## Calificación por Pregunta

Apartado	Sección	Reactivo	¿Aplica?	Llenado Inicial	Validación EFSL Inicial	En Proceso de Solventación	Validación EFSL Final
D. Transparencia	D.1 Publicar Título V	D.1.11 Publica la información de los montos efectivamente pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios	Si	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100	A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100		A. Cumplimiento alto: 90 <= Cumplimiento <= 100
D. Transparencia	D.5 Publicar otras obligaciones	D.5.4 Publica el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles actualizado (por lo menos cada seis meses) en internet	Si				