



Procedimiento para la Elaboración de Informes Financieros

Código: P-DGFA-CGDF-05

Revisión: 09

Página: 1 de 10

Fecha de emisión: 31/05/07

Fecha de modificación: 15/11/22

1. OBJETIVO

Informar la situación financiera de la UADY a través de Estados Financieros.

2. ALCANCE

Presentar el ejercicio de los recursos financieros de la UADY, a la comunidad universitaria y a la sociedad en general a través de los diferentes medios de información.

3. GLOSARIO

3.1 SIGLAS

DGFA	Dirección General de Finanzas y Administración
CGRH	Coordinación General de Recursos Humanos
SEP	Secretaría de Educación Pública
FOG	Fondo de Operación Genérico
FOE	Fondo de Operación Específico
I.P.	Ingresos Propios
P.O.	Presupuesto Ordinario

3.2 DEFINICIONES

FONDO DE OPERACIÓN GENÉRICO

Es el fondo que agrupa los recursos que, estando destinados a la operación normal de la institución, no tienen restricciones impuestas de manera externa, por parte de la dependencia que los ha aportado para su utilización.

FONDO DE OPERACIÓN ESPECÍFICO

Es una subcategoría del fondo de operación que agrupa los recursos recibidos con alguna restricción de uso hacia el interior de la institución por parte de la dependencia o donador que los ha aportado, y que están destinados para cubrir gastos de operación y apoyar los programas educativos con fines específicos.



Procedimiento para la Elaboración de Informes Financieros			
Código: P-DGFA-CGDF-05		Revisión: 09	
Fecha de emisión: 31/05/07		Fecha de modificación: 15/11/22	
Página: 2 de 10			

OTROS FONDOS

Son fondos que se identifican con las necesidades y peculiaridades de cada institución y que por sus características no se ajustan a los criterios de la clasificación específica.

ESTADO FINANCIERO

Documento que muestra las cifras relativas a la obtención y aplicación de recursos monetarios. Se refiere particularmente al estado de situación financiera y al estado de resultados.

4. POLÍTICAS

- 4.1 Se deberá elaborar el informe financiero trimestral con apego a lo establecido en la ley orgánica y el estatuto general.
- 4.2 Se deberá elaborar la información financiera complementaria de las universidades con apego a los lineamientos de la SEP
- 4.3 Se deberá elaborar el avance financiero de los proyectos institucionales de acuerdo a las reglas de operación de las distintas fuentes de financiamiento.

5. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

No. Tarea	Nombre de la tarea	Responsable	Descripción de la actividad
1	Integrar pólizas	Área de contabilidad	1.1 El responsable de contabilidad elabora pólizas manuales con los formatos de póliza: Fondo de Operación Genérico, Fondo de Operación Específico, Otros Fondos.
2	Ejecutar procesos de validación de saldos	Área de contabilidad	2.1 El responsable operativo de la supervisión de procesos del FOG y FOE revisa los saldos generados en contabilidad y valida los procesos que se deben efectuar previos al cierre del mes. 2.2 El responsable operativo de la supervisión de procesos de Ingresos y Egresos Dependencias y de Proyectos Dependencias revisa los saldos



Procedimiento para la Elaboración de Informes Financieros

Código: P-DGFA-CGDF-05

Revisión: 09

Página: 3 de 10

Fecha de emisión: 31/05/07

Fecha de modificación: 15/11/22

			<p>generados en contabilidad y valida los procesos que se deben efectuar previos al cierre del mes.</p> <p>2.3 El responsable operativo de la supervisión de procesos de Otros Fondos revisa los saldos generados en contabilidad y valida los procesos que se deben efectuar previos al cierre del mes.</p> <p>Dichas validaciones se efectúan con apoyo de los formatos de cierre mensual. En su caso se procede a elaborar pólizas de ajuste o corrección.</p>
3	Conciliar saldos contables	Área de contabilidad	<p>3.1 El responsable operativo del área de contabilidad concilia los saldos contables de bancos e inversiones con los informes del Departamento de Tesorería a través de los formatos de Análisis de diferencias bancarias y el reporte de diferencias bancarias.</p>
4	Ejecutar cierre mensual	Área de contabilidad	<p>4.1. El responsable operativo de los procesos del FOG y FOE ejecuta procesos de cierre de acuerdo al calendario establecido, se generan reportes previos y posteriores al cierre.</p> <p>4.2. El responsable operativo del proceso de Otros Fondos ejecuta procesos de cierre de acuerdo al calendario establecido. Los procesos de cierre se ejecutan de acuerdo al Manual de Usuario del subsistema de contabilidad (M-DGFA-CGDF-04) y se generan los reportes contables correspondientes.</p>
5	Consolidar estados financieros trimestrales.	Área de contabilidad	<p>5.1 El responsable del área de contabilidad elabora los Estados Financieros consolidados trimestrales de los dos fondos con apoyo de los formatos de: Estado de Situación Financiera, Estado de Ingresos y Egresos y Estado de Actividades.</p>
6	Elaborar el informe financiero	Área de contabilidad.	<p>6.1 El responsable del área de contabilidad elabora el informe financiero trimestral para su aprobación ante el consejo universitario con el apoyo de anexos: Servicios personales, Gastos de Operación, Informe de ingresos y egresos trimestral y acumulado, ingresos y egresos trimestrales por fuente de financiamiento, Efectivo y Bienes o Servicios a Recibir del FOG y Cuentas por pagar del FOG. Dichos anexos se elaboran trimestrales y anuales.</p> <p>6.2 El responsable del área de contabilidad elabora los anexos de FOE de acuerdo a los formatos: Informe de Ingresos y Egresos trimestral por fuente de financiamiento, Integración de saldos Disponibles por Fuente de Financiamiento.</p>



Procedimiento para la Elaboración de Informes Financieros		
Código: P-DGFA-CGDF-05	Revisión: 09	Página: 4 de 10
Fecha de emisión: 31/05/07		Fecha de modificación: 15/11/22

			<p>6.3 El responsable del área de contabilidad elabora de Saldos Disponibles de Otros Fondos de acuerdo al formato establecido.</p> <p>6.4 El responsable del área de contabilidad elabora el cuadernillo que se distribuye a los miembros del consejo, incluye análisis de los anexos el cual se plasma en la guía que sirve de apoyo para la lectura del informe en la sesión de consejo.</p>
7	Enviar a Instituciones externas y Página de Transparencia	Área de contabilidad	<p>7.1 El responsable del área de contabilidad envía semestralmente el avance de la gestión financiera solicitada por la Auditoría Superior del Estado de Yucatán.</p> <p>7.2 El responsable del área de contabilidad envía el Informe Financiero Trimestral una vez aprobado, a la SEP y Gobierno del estado y Auditoría Superior del Estado de Yucatán.</p> <p>7.3 El responsable del área de contabilidad envía para su publicación en la página WEB el informe financiero aprobado, así como el dictamen correspondiente.</p> <p>7.4 El responsable del área de contabilidad captura en la página web del gobierno, la información referente a la cuenta pública de forma mensual a solicitud de la Secretaría de Administración y Finanzas.</p>
8	Ejecutar procesos anuales	Área de contabilidad	<p>8.1 El responsable del área de contabilidad ejecuta los procesos anuales de depreciación y reevaluación por dependencia de los bienes muebles.</p> <p>8.2 El responsable operativo de los procesos de Ingresos y Egresos Dependencias y Proyectos Dependencias genera las pólizas de depreciación de bienes muebles e inmuebles.</p> <p>8.3 El responsable del área de contabilidad realiza la depreciación de los bienes inmuebles, así como las pólizas que resulten.</p> <p>8.4 El responsable operativo de los procesos de FOG, FOE y Otros Fondos genera las pólizas de procesos anuales por fondo y por contabilidad (determinación del resultado del ejercicio, cancelación de la depreciación, determinación del saldo disponible.)</p>
9	Consolidar Estados Financieros Anuales	Área de contabilidad	<p>9.1 El responsable del área de contabilidad consolida los estados financieros anuales.</p> <p>9.2 El responsable del área de contabilidad elabora Información Financiera Complementaria, así como los cuatro estados financieros anuales con apoyo de los formatos: Estado de Situación Financiera, Estado de Ingresos y Egresos, Estado de Variaciones en el Patrimonio y</p>



Procedimiento para la Elaboración de Informes Financieros		
Código: P-DGFA-CGDF-05	Revisión: 09	Página: 5 de 10
Fecha de emisión: 31/05/07		Fecha de modificación: 15/11/22

			Estado de Flujo de Efectivo. Así como las tablas de la A a la P a solicitud de la Secretaría de Educación
10	Enviar a la SEP y al Gobierno del Estado	Área de contabilidad.	<p>10.1 El responsable del área de contabilidad envía a la SEP y al Gobierno del Estado el cuadernillo de Información Financiera Complementaria.</p> <p>10.2 El responsable del área de contabilidad, publica en la página web la cuenta pública anual.</p>
11	Integrar los saldos disponibles por fuente de financiamiento.	Área de contabilidad.	<p>11.1 El responsable operativo del área de contabilidad concilia los saldos bimestralmente de los proyectos a informar del FOE, con apoyo del formato de Conciliación de Proyectos y Programas.</p>
12	Elaborar y enviar Informes financieros parciales y finales	Área de presupuestos	<p>12.1 El responsable operativo del control presupuestal acumula el ejercido del período a informar.</p> <p>12.2 El responsable operativo del control presupuestal captura en los formatos autorizados por la SEP la información correspondiente.</p> <p>12.3 El responsable operativo del control presupuestal elabora oficios de entrega para comprobación.</p> <p>12.4 El responsable operativo del control presupuestal difunde los informes en la página web.</p>

6. CONTROL DE REGISTROS

Código	Nombre del registro	Lugar de almacenamiento	Responsable de su protección	Tiempo de retención	Disposición de los registros
F-DGFA-CGDF-15	Póliza del Fondo de Operación Genérico	Archivo General	Responsable del archivo	5 años	Dstrucción
F-DGFA-CGDF-16	Póliza de Otros Fondos	Archivo General	Responsable del archivo	5 años	Dstrucción
F-DGFA-CGDF-17	Póliza del Fondo de Operación Específico	Archivo General	Responsable del archivo	5 años	Dstrucción
F-DGFA-CGDF-18	Conciliación de reportes para FOE y Otros Fondos	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	1 año	Dstrucción



Procedimiento para la Elaboración de Informes Financieros

Código: P-DGFA-CGDF-05

Revisión: 09

Página: 6 de 10

Fecha de emisión: 31/05/07

Fecha de modificación: 15/11/22

F-DGFA-CGDF-19	Análisis de diferencias Bancarias	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	1 año	Destrucción
F-DGFA-CGDF-20	Estado de situación financiera	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	2 años	Destrucción
F-DGFA-CGDF-21	Estado de Ingresos y Egresos	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	2 años	Destrucción
F-DGFA-CGDF-24	Gastos de Operación del FOG acumulado por trimestre	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	2 años	Destrucción
F-DGFA-CGDF-25	Efectivo y Bienes o Servicios a Recibir del FOG	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	2 años	Destrucción
F-DGFA-CGDF-26	Cuentas por pagar del FOG	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	2 años	Destrucción
F-DGFA-CGDF-28	Informe de Ingresos y Egresos del Fondo de Operación Específico	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	2 años	Destrucción
F-DGFA-CGDF-29	Integración de Saldos Disponibles por Fuente de Financiamiento	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	2 años	Destrucción
F-DGFA-CGDF-30	Saldos Disponibles del Fondo de Terceros	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	2 años	Destrucción
F-DGFA-CGDF-31	Estado de Situación Financiera Anual	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	2 años	Destrucción
F-DGFA-CGDF-32	Estado de Actividades Anual	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	2 años	Destrucción
F-DGFA-CGDF-33	Estado de Variaciones en el Patrimonio	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	2 años	Destrucción
F-DGFA-CGDF-34	Estado de Flujo de Efectivo	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	2 años	Destrucción
F-DGFA-CGDF-35	Conciliación de proyectos y programas.	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	2 años	Destrucción
F-DGFA-CGDF-125	Servicios Personales – Remuneraciones y Prestaciones	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	2 años	Destrucción
F-DGFA-CGDF-126	Servicios Personales - Pensión Jubilatoria	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	2 años	Destrucción



Procedimiento para la Elaboración de Informes Financieros		
Código: P-DGFA-CGDF-05	Revisión: 09	Página: 7 de 10
Fecha de emisión: 31/05/07	Fecha de modificación: 15/11/22	

F-DGFA-CGDF-127	Reporte de diferencias bancarias	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	1 año	Dstrucción
F-DGFA-CGDF-157	Formato de Cierre mensual de ingresos y egresos dependencias	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	1 año	Dstrucción
F-DGFA-CGDF-158	Formato de Cierre mensual de proyectos dependencias	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	1 año	Dstrucción
F-DGFA-CGDF-159	Formato de conciliación de reportes contables	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	1 año	Dstrucción
F-DGFA-CGDF-137	Estado de Actividades	Archivo del área	Responsable del Área Contabilidad	2 años	Dstrucción

7. ENFOQUE A PROCESOS

	¿A quién entrega algo? (Cliente)	¿Qué entrega? (Producto y servicio)	¿Con qué requisitos?	¿Cómo lo verifica?
Salida del proceso	Rector, Consejo Universitario, SEP, Gobierno del Estado, Auditoría Superior del Estado de Yucatán	<ul style="list-style-type: none"> Informe Financiero trimestral 	Dictaminados por auditor externo	Información revisada y avalada por el auditor externo
	¿De quién recibe algo?	¿Qué recibe?	¿Con qué requisitos?	¿Cómo lo verifica?
Entrada del proceso	<ul style="list-style-type: none"> CGRH Departamento de tesorería, dependencias de la UADY 	<ul style="list-style-type: none"> Nómina Pólizas de ingreso, egreso y diario 	<ul style="list-style-type: none"> Cifras con la autorización de los responsables 	<ul style="list-style-type: none"> Se revisan saldos previos al cada cierre mensual



Procedimiento para la Elaboración de Informes Financieros		
Código: P-DGFA-CGDF-05	Revisión: 09	Página: 8 de 10
Fecha de emisión: 31/05/07		Fecha de modificación: 15/11/22

8. CONTROL DE REVISIONES

Nivel de revisión	Sección y/o página	Descripción de la modificación y mejora	Fecha de modificación
01	Sección 7	*Se adiciona el F-DGF-CGDF-54 titulado- Conciliación de pólizas de la Contabilidad del Fondo de Vivienda	31/05/2008
02	Sección 5	Revisión Documento Completo. En el rubro de Responsable se modifican las tareas T1, T2, T3, T4, T6, T7, T8, T9, T11, T12 el nombre de supervisores y auxiliares por Responsables Operativos. En todo el procedimiento el formato identificado como F-DGF-CGDF-54 su código se cambió a F-DGF-CGDF-86 debido a una actualización. Se adiciona el F-DGF-CGDF-87 titulado Concentrado de Informes por Fuente de Financiamiento debido a la actualización y resultados de la auditoría interna. Se actualizan el formato F-DGF-CGDF-36 y el formato F-DGF-CGDF-37 se modifican.	10/03/2009
03	Sección 5 Sección 7	En la T1 se modifica Fondo de Vivienda por Otros Fondos. La T2 se modifica debido a incorporación de la Contabilidad de otros Fondos al SII. En la T3 se adiciona el formato F-DGF-CGDF-103 titulado Conciliación de Reportes Contable-Presupuestal de Proyectos Dependencias para prevenir que no se efectuó un cierre contable antes del cierre presupuestal verificando que ambos coincidan. La T4 se modifica para incluir los procesos de cierre de Otros Fondos En la T8 se modifica la última actividad cambiando Fondo de Vivienda por Otros Fondos Se elimina el formato F-DGF-CGDF-86 debido a la incorporación de la contabilidad de Otros Fondos al SII y se actualiza el formato F-DGF-CGDF-18	30/03/2009
04	Sección 5	Revisión Documento Completo. En el rubro de Responsable se modifican las tareas T1,T2, T4,T7,T8,T11. Se modifica el segundo indicador del procedimiento. Se modificó al Formato vigente.	10/01/2011
05	Sección 5	En la T4 se menciona la fecha límite para el cierre mensual de I.P. y se incrementa la tarea 4.1 y 4.3 antes de ejecutar los procesos de cierre. En la T5 se modifica el nombre del formato F-DGF-CGDF-21 a Estado de Ingresos y Gastos, y se modifica la consolidación de tres a dos fondos el FOG y el FOE. En la T6 se modifica el nombre del formato F-DGF-CGDF-22, F-DGF-CGDF-27 Y F-DGF-CGDF-28 a Estado de Ingresos y Gastos. En la T6 se modifican el nombre del formato F-DGF-CGDF-20/Rev:03 Estado de Situación Financiera y F-DGF-CGDF-25/Rev:03 a Efectivo y Bienes o Servicios a Recibir. En la T7 se modifica el Responsable por Responsable del área.	23/08/2013



Procedimiento para la Elaboración de Informes Financieros		
Código: P-DGFA-CGDF-05	Revisión: 09	Página: 9 de 10
Fecha de emisión: 31/05/07		Fecha de modificación: 15/11/22

	Sección 6 Sección 7	<p>En la T8 se modifica el 8.4 traspaso al activo que ahora es una tarea mensual. Se modifica la T10 con envío al Gobierno del Estado. La T12 se modifica en el punto 12.2 cambia el 12.4 y 12.6, se eliminan los formatos F-DGF-CGDF-36, F-DGF-CGDF-37 y el F-DGF-CGDF-87. Se modifica el I -DGF- CGDF-01 Se eliminó un documento de referencia y se actualizo información. Se agrega el formato F-DGF-CGDF-103 para las conciliaciones. El formato F-DGF-CGDF-23 de Pensión Jubilatoria se modifica.</p>	
06	Sección 5 Sección 7	<p>En la tarea 1 se corrige el punto 1.3 duplicado y se modifica el punto 1.2 incorporando lo referente al FOG por el cambio del subsistema En la tarea 2 se adiciona la validación que se efectúa previa al cierre de FOG En la tarea 4 se dividen las actividades referentes al FOE y al FOG debido a los cambios del subsistema y se menciona la referencia del manual correspondiente En la tarea 7 se modifican la periodicidad de envío de informes En la tarea 8 se actualizan las actividades que se realizan en los procesos anuales En la tarea 10 se incorpora la presentación de la cuenta pública anual En la tarea 11 se modifica el área responsable En la tarea 12 se actualizan las actividades Se modifican los registros F-DGFA-CGDF-18, F-DGFA-CGDF-19, F-DGFA-CGDF-31, F-DGFA-CGDF-32, F-DGFA-CGDF-33, F-DGFA-CGDF-34, se adicionan los registros F-DGFA-CGDF-127, F-DGFA-CGDF-128</p>	25/05/2015
07	Sección 5 Sección 7	<p>En la tarea 4 se eliminan los incisos 4.1 y 4.2 En la tarea 5 se adiciona un nuevo formato F-DGFA-CGDF-137 Estado de Actividades En la tarea 6 se modifican nombres de los registros F-DGFA-CGDF-125 por el de Servicios Personales – Remuneraciones y Prestaciones y el de F-DGFA-CGDF-126 Servicios Personales – Pensión Jubilatoria. Se modifica el nombre del registro F-DGFA-CGDF-28 por Informe de Ingresos y Egresos trimestral por fuente de financiamiento. Se modifica el nombre del registro F-DGFA-CGDF-29 por Integración de saldos disponibles por fuente de financiamiento. Se modifica el nombre del registro F-DGFA-CGDF-30 por Fondo de Terceros saldos disponibles. Se eliminan los registros F-DGFA-CGDF-22, F-DGFA-CGDF-23, F-DGFA-CGDF-27 En la tarea 7 se modifica el inciso 7.1 En la tarea 9 se modifica el nombre del registro F-DGFA-CGDF-31 por Estado de Situación Financiera</p> <p>Se eliminan los registros F-DGFA-CGDF-22, F-DGFA-CGDF-23, F-DGFA-CGDF-27 Se modifica el nombre del registro F-DGFA-CGDF-28 por Informe de Ingresos y Egresos trimestral por fuente de financiamiento.</p>	05/09/2016



Procedimiento para la Elaboración de Informes Financieros		
Código: P-DGFA-CGDF-05	Revisión: 09	Página: 10 de 10
Fecha de emisión: 31/05/07		Fecha de modificación: 15/11/22

		Se modifica el nombre del registro F-DGFA-CGDF-29 por Integración de saldos disponibles por fuente de financiamiento. Se modifica el nombre del registro F-DGFA-CGDF-30 por Fondo de Terceros saldos disponibles. Se modifica el nombre del registro F-DGFA-CGDF-31 por Estado de Situación Financiera Se modifica el nombre del registro F-DGFA-CGDF-34 por Estado de Flujo de Efectivo Se modifica el nombre del registro F-DGFA-CGDF-125 por el de Servicios Personales – Remuneraciones y Prestaciones Se modifica el nombre del registro F-DGFA-CGDF-126 Servicios Personales – Pensión Jubilatoria.	
08	Sección 5 Sección 6 Sección 8	Se modifica la T2, se eliminan los formatos F-DGFA-CGDF-18, F-DGFA-CGDF103 y F-DGFA-CGDF-128 y se adicionan los formatos F-DGFA-CGDF-157, FDGFA-CGDF-158, F-DGFA-CGDF-159 Se actualizan las secciones referenciadas previamente en el control de revisiones	21/09/2018
09	Sección 5	Se actualizan todas las tareas del procedimiento.	15/11/2022

Nota: Esta sección será utilizada a partir de la primera modificación a este documento. La revisión 00, se mantendrá en blanco.

Revisó

C.P. Mercedes Cárdenas Ruíz
Coordinadora General de Desarrollo
Financiero

Aprobó

C.P. Manuel Escoffié Aguilar
Director General de Finanzas y
Administración