



## DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS

La Dirección General de Finanzas es responsable de administrar los recursos financieros de la Institución, para este efecto vigila y supervisa la captación y control de los ingresos ordinarios y extraordinarios; en la medida que lo permite el flujo de efectivo, realiza inversiones a corto y mediano plazo; administra los fideicomisos para fines específicos y los convenios celebrados con las dependencias universitarias.

Para cubrir los compromisos contraídos por las dependencias universitarias, derivados del ejercicio de su presupuesto y de sus ingresos extraordinarios, liquida estas obligaciones mediante la expedición de cheques, transferencias electrónicas a los beneficiarios y realiza pagos en el extranjero a becarios y a proveedores de bienes y servicios. También se ocupa de liquidar con oportunidad las remuneraciones correspondientes al personal de la Institución.

Durante el año esta Dirección, en el ejercicio de las funciones que le fueron encomendadas, realizó las actividades que a continuación se presentan.

### SUBDIRECCIÓN DE FINANZAS

#### ***Ingresos por Servicios de Educación***

Se proporcionó el servicio de cobro a 30 dependencias universitarias, en el lugar asignado por éstas, evitando así congestión en las cajas de la Coordinación de pagos, durante el periodo del 1o al 31 de octubre.

Además, se realizó el cobro a 38,538 alumnos de primer ingreso a nivel Bachillerato y Licenciatura en las instalaciones de avenida del Iman, durante los periodos del 27 al 31 de agosto y del 8 al 12 de octubre, resultando un importe captado de \$1 '322,522.00.

Asimismo, se brindó apoyo a varias dependencias en programas especiales para el cobro de los ingresos, como es a la Dirección General de Orientación y Servicios Educativos en su programa "Al Encuentro del Mañana 2001", al Centro de Enseñanza para Extranjeros en el cobro de inscripciones a sus diversos cursos durante el año; al Centro de Enseñanza de Lenguas Extranjeras en el cobro de sus inscripciones a los cursos que imparte; a la Facultad de Odontología en el cobro de sus Seminarios de Titulación, entre otros centros.

#### ***Cuota de Aspirantes***

Se realizó la captación de cuotas de aspirantes a los concursos de selección a nivel Licenciatura para ingresar a la UNAM, en el local de Registro, en sus dos periodos, incluyendo la recaudación por la venta de guías de estudio. Se proporcionó el servicio habilitando 15 ventanillas y realizando el cobro por un importe total de \$8´825,850.00, para lo cual se atendió a un promedio de 3,800 alumnos diariamente, durante el periodo del 6 al 23 de febrero y, en el segundo periodo, se captó un importe de \$5´793,315.00 del 9 al 20 de julio, recibiendo pagos de 3,500 alumnos diariamente en promedio.

### ***Incorporación y Revalidación de Estudios***

Se cumplió oportunamente con el programa de captación de incorporación y revalidación de estudios, mediante la emisión de 28,359 recibos.

### ***Ingresos Extraordinarios***

Durante el ejercicio de 2001, se continuó con la instalación, asesoría y capacitación del Sistema Integral de Ingresos Extraordinarios en 124 dependencias y subdependencias universitarias, de las cuales 90 están operando el sistema al 100% y 34 de ellas a prueba.

Cabe hacer mención que las dependencias universitarias que cuentan con este sistema, obtuvieron sus ingresos en el menor tiempo posible para cumplir con los compromisos establecidos por cada una de ellas.

Se llevó a cabo el análisis, verificación y la conciliación automática de los movimientos que generaron las dependencias y la coordinación de captación a través del Sistema Integral de Ingresos Extraordinarios, lo que permitió obtener los reportes e información diaria que se envió por medio de correo electrónico a la Contaduría General para el registro contable directo. Se enviaron 34,000 depósitos para su registro, que corresponde al 98%.

Los ingresos extraordinarios se documentaron con recibos oficiales, los que se analizaron, verificaron y registraron en un sistema electrónico. El total de recibos oficiales e internos utilizados, fueron más de 3´000,000.

### ***Ingresos Patrimoniales y Donativos***

Se modificó la forma de captación de los ingresos patrimoniales, dado que en la Coordinación de Captación de Ingresos se implantó un sistema para la captación de dichos recursos, mediante el cual se clasifica el ingreso y se certifica el recibo correspondiente.

Se elaboró un formato que tiene dispositivos de seguridad en su impresión, a fin de evitar falsificación en el manejo de los cobros.

## ***Subsidio del Gobierno Federal***

Se realizaron las gestiones ante las diferentes áreas de las Secretarías de Educación Pública y Hacienda y Crédito Público; con base en la calendarización del ejercicio, se cobró periódicamente el subsidio otorgado por el Gobierno Federal con toda oportunidad, recibiendo el último pago el 15 de febrero de 2002.

## ***Inversiones y Flujo de Efectivo***

Las actividades realizadas en este rubro, fueron llevadas a cabo conforme a los lineamientos y a las políticas de inversión que define el Comité de Inversiones.

En cumplimiento a las funciones de la Dirección General de Finanzas, se obtuvo un promedio anual de \$1,470 millones, en donde: \$734 millones corresponden a inversiones patrimoniales, significando un 49.91% del total y \$736 millones en inversiones correspondientes a dependencias, lo que significa un 50.09% del total.

## ***Rendimientos***

El monto total de rendimientos alcanzados en el ejercicio fue por \$102 millones, de los cuales \$85 millones corresponden a productos patrimoniales que dan soporte al presupuesto de egresos. Se obtuvo una tasa de interés promedio en el ejercicio de 12.17%, lo que representó 0.86 puntos por encima del promedio de CETES a 28 días de 11.31%.

El Departamento de Control Financiero tramitó 250 solicitudes de dependencias universitarias, ante las instituciones bancarias y la Subdirección de Egresos.

## ***Estados de Cuenta***

En el 2001 el Departamento de Control Financiero recabó un total de 569 estados de cuenta, compuestos de la siguiente forma:

- 344 estados de cuenta de Cheques
- 36 estados de cuenta de Nómina
- 36 estados de cuenta de Proveedores
- 153 estados de cuenta de Inversiones

Los estados de cuenta originales son enviados con toda oportunidad a la Contaduría General para su conciliación.

## ***Fideicomisos y Convenios***

El Sistema Electrónico de Registro y Control de Convenios permitió la aplicación contable de las operaciones de 176 convenios de colaboración académica y de ocho contratos de Fideicomiso. El capital invertido al 31 de diciembre de 2001 fue de \$188.5 millones, los intereses generados en este renglón ascendieron a \$21.6 millones. Por lo que se refiere a Fideicomisos se tienen \$79.7 millones y los intereses generados por \$9.2 millones, la UNAM pagó costos financieros por \$318,287 pesos.

Se obtuvieron 2,220 estados de cuenta individuales por convenio y contrato de Fideicomiso, mismos que fueron enviados a las dependencias universitarias para informarles oportunamente de la situación que guardan los recursos financieros de sus convenios y Fideicomisos, administrados por el Patronato Universitario e instituciones bancarias.

La Dirección General de Finanzas recibió seis solicitudes de dependencias universitarias para el establecimiento de convenios de colaboración, mismas que el Departamento de Control Financiero elaboró y tramitó.

## ***Soporte Técnico y Control Administrativo***

### *Registro y Control de Operaciones Financieras*

Durante el 2001 se llevó a cabo el registro de la operación financiera, a través del Sistema de Control Financiero, dando como resultado la entrega oportuna de información, tanto a la Contaduría General como a la Dirección de Control e Informática, a través de los siguientes medios:

- 222 reportes de operación contable
- Uso y aplicación de 5,094 números de folio
- 222 pólizas de diario
- 222 archivos de registro transmitidos vía Internet (e-mail)

Dicha información representó la documentación bancaria que respalda las operaciones registradas para su verificación y conciliación de:

- Compra y venta de inversiones
- Movimientos bancarios
- Intereses
- Incrementos y retiros a fideicomisos

## **SUBDIRECCIÓN DE EGRESOS**

### ***Coordinación de Pagos***

Esta Coordinación tiene a su cargo la operación de: los programas institucionales; la planeación financiera de los recursos necesarios para las cuentas bancarias, a fin de cumplir con el pago de compromisos contraídos por la Universidad; efectuar las transferencias electrónicas para liquidar las obligaciones; y la entrega de cheques a través de la Caja General a las dependencias de la UNAM, a proveedores y prestadores de servicios.

Durante 2001 se atendieron de manera oportuna los programas académicos que a continuación se indican:

■ *Programa de Apoyo a Proyectos de Investigación e Innovación Tecnológica*

Se realizó en su totalidad la décimo segunda etapa de este programa, se abrieron 335 nuevas cuentas de proyectos, efectuando de manera oportuna depósitos mensuales a través de banca electrónica a un promedio de 1,406 cuentas bancarias, con un importe total de \$87.7 millones.

■ *Programa de Apoyo a Proyectos UNAM-CONACyT*

Se tramitó la apertura de 150 cuentas ante las instituciones bancarias y se efectuaron transferencias electrónicas a cuentas de los proyectos, con un monto total de \$79.0 millones.

■ *Programa de Becas en el Extranjero de Asuntos del Personal Académico*

Se realizó el pago por concepto de inscripciones, colegiaturas y de gastos médicos y manutención a 419 becarios en el extranjero; estos pagos se efectuaron en un promedio de 48 horas hacia los Estados Unidos y en 72 horas a otros países, a través de transferencias bancarias.

○ Becas

Se emitió un total de 79,574 cheques correspondiente a becas (DGAPA, Posgrado, SEDESOL, PAEA y PEII) por un importe de \$92.0 millones. Asimismo se realizaron depósitos por transferencia electrónica para los programas PAEA y becas nacionales para estudios de posgrado, a un promedio de 3,000 becarios.

○ Pago a Proveedores de Bienes y Servicios

Durante el ejercicio se generaron un total de 228,466 cheques, los cuales se entregaron a las dependencias, proveedores y terceros, con un importe total de \$2,568 millones y 2.0 millones de dólares; asimismo, se efectuaron 3,643 transferencias por un monto total de \$2,854 millones para liquidar compromisos con proveedores.

○ Adquisición y Pago de Boletos de Avión

Por conducto de las líneas aéreas y agencias de viajes con las cuales se tiene convenio, se proporcionó este servicio, con base en el procedimiento establecido, a

las dependencias universitarias; lo que ha permitido contar con un mecanismo de control adecuado, así como detallar y analizar la información de este gasto. Durante el ejercicio se adquirieron 9,168 boletos de avión por un importe de \$47.1 millones.

- Nómina y Análisis de Sueldos

Quincenalmente se recibieron, revisaron, controlaron y resguardaron nóminas que respaldan 39,000 cheques, 22,370 notificaciones de depósitos y 61,370 vales de despensa, que son distribuidos en 350 lugares de pago; se elaboraron calendarios para coordinar las áreas responsables que coadyuvan a cumplir oportunamente con el pago de la nómina y la presentación de la documentación comprobatoria para el registro contable.

Se efectuaron las transferencias bancarias de los sueldos y prestaciones del personal adscrito a las 14 estaciones foráneas y tres en el extranjero (Canadá, San Antonio y Chicago) por medio de terminales electrónicas, lo que permitió disposición inmediata de los recursos y confiabilidad en las operaciones bancarias.

- Cheques Devueltos en el Pago de Remuneraciones

Se controlaron 12,502 cheques devueltos por las dependencias, cancelados por no proceder su pago; asimismo, se instaló un sistema que permite validar en línea con la Dirección General de Personal y registrar la información de los cheques devueltos.

- Conciliación de Nómina

Tomando como base las conciliaciones quincenales de la nómina, llevadas a cabo con objeto de verificar la razonabilidad de la información, determinar y analizar las variaciones significativas y sus causas, en conceptos como percepciones totales por partidas, deducciones por concepto, neto a pagar y número de personas, se determinó que las variaciones encontradas se debieron a pagos de diferencias de sueldo, antigüedad, estímulos (PRIDE), incrementos salariales, pago de primas vacacionales y gratificaciones anuales, pago de días de ajuste, pagos de estímulos de calidad y eficiencia, modificaciones en tarifas de I.S.R. y aumentos o disminuciones en las plantillas de profesores.

- *Programa de Revisión Analítica de Cheques de Nómina*

Derivado del análisis que se realiza quincenalmente a los talones de cheque con pagos por concepto de diferencias de sueldo, reconocimientos de antigüedad, diferencias de estímulos, diferencias de antigüedad, tiempo extra y otros, a fin de verificar que las percepciones y descuentos estén correctos y aplicados de conformidad con las leyes fiscales y laborales vigentes, así como a los contratos colectivos de trabajo que rigen a esta Universidad, se detectó que el 3.5% de los cheques revisados reportaron algunos errores en su proceso, por lo que se procedió a realizar los ajustes correspondientes. Asimismo, se dio aviso a la Dirección General de Personal a fin de que revisara el proceso de la nómina para que se corrigiera.

Con objeto de agilizar la revisión y conservar a través de medio magnético el resultado del análisis de los cheques, se instaló un programa enlazado con la Dirección General de Personal, que permite consultar la información requerida.

- Depósito Bancario de Nómina

Se continuó con el Programa de Depósito Electrónico de Nómina, de un universo de 61,370 trabajadores se les deposita a un 36%, la parte restante se está

incorporando gradualmente.

- Pensión Alimenticia

Se deposita al 50% de los beneficiarios del pago de pensión alimenticia, el 50% restante se está incluyendo paulatinamente.

Quincenalmente se entregaron 1,457 vales de despensa a los beneficiarios del pago de pensión alimenticia.

- Constancia de Percepciones e Impuesto Retenido

La entrega de las constancias al personal universitario se llevó a cabo en coordinación con la Dirección General de Personal, en febrero.

En relación con el pago de sueldos y salarios se revisaron las disposiciones, con la finalidad de efectuar la correcta aplicación de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta.

- *Programas de Estímulos Académicos y de Investigación*

Se efectuaron pagos a 4,705 académicos e investigadores en los siguientes programas de estímulos: Fomento a la Docencia para Profesores e Investigadores de Carrera e Iniciación a la Investigación.