

---

## DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS

---

*C.P. José Luis Güemes Figueroa*  
*Director General*  
*(septiembre de 1996)*

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, 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 20 dependencias universitarias, en el lugar asignado por éstas, evitando así congestión en las cajas de la Coordinación de Pagos, durante el periodo del 11 de agosto al 30 de septiembre.

Además, se realizó el cobro a 56,702 alumnos de primer ingreso a nivel bachillerato y licenciatura en las instalaciones de avenida del Imán, durante los periodos del 28 de julio al 8 de agosto, resultando un importe captado de \$1'658,314.00.

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 la

---

séptima exposición y programa “Al Encuentro del Mañana 2003”, así como a la Facultad de Odontología en el cobro de sus seminarios de titulación.

➤ *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 sus tres periodos, incluyendo la recaudación por la venta de guías de estudio. Se proporcionó el servicio habilitando 15 ventanillas y realizando un cobro por un importe total de \$15´759,550.00, para lo cual se atendió a un promedio de 5,900 alumnos diariamente. Durante el periodo del 7 de enero al 14 de febrero, en el segundo periodo se captó un importe de \$9´869,550.00, del 19 al 30 de mayo; recibiendo pagos de 5,200 alumnos diariamente en promedio, y en el tercer periodo que corresponde al sistema de universidad abierta (SUA), se captó un importe de \$1´563,320.00 del 27 al 31 de octubre, recibiendo pagos de 1,650 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 29,478 recibos.

➤ *Ingresos Extraordinarios*

Durante el ejercicio de 2003 se continuó con la instalación, asesoría y capacitación del Sistema Integral de Ingresos Extraordinarios en 144 dependencias y subdependencias universitarias, de las cuales 125 están operando el sistema al 100% y 19 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 50,800 depósitos para su registro.

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, fue mayor a 4´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 2 de enero de 2004.

### ***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 con las funciones de la Dirección General de Finanzas, se obtuvo un promedio anual de \$2,451 millones de inversiones, en donde: \$1,687 millones corresponden a mercado de dinero, significando un 68.83% del total, \$564 millones son de inversiones patrimoniales, lo que representa un 23.01% y \$200 millones de inversiones de recursos correspondientes a dependencias con un 8.16% del total.

### ***Rendimientos***

El monto total de rendimientos alcanzados en el ejercicio fue por \$150 millones de pesos, de los cuales \$97 millones de pesos corresponden a productos patrimoniales que dan soporte al presupuesto de egresos. Se obtuvo una tasa de interés promedio en el ejercicio del 6.71%, lo que representó 0.46 puntos por encima del promedio de CETES a 28 días del 6.25%.

El Departamento de Control Financiero tramitó 920 solicitudes de dependencias universitarias, ante las instituciones bancarias y la Subdirección de Egresos.

### ***Estados de Cuenta***

En el 2003, el Departamento de Control Financiero recabó un total de 569 estados de cuenta compuestos de la siguiente forma: 282 estados de cuenta de cheques; 60 estados de cuenta de nómina; 73 estados de cuenta de proveedores; 222 estados de cuenta de inversiones.

Los estados de cuenta originales fueron 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 182 convenios de colaboración académica y de siete contratos de fideicomiso. El capital invertido al 31 de diciembre de 2003, fue de \$201.6 millones de pesos, los intereses generados en este renglón ascendieron a \$12.5 millones de pesos. Por lo que se refiere a fideicomisos se tienen \$88.5 millones de pesos y los intereses generados por \$5.8 millones de pesos, la UNAM pagó costos financieros por \$369,484 pesos.

Se obtuvieron 2,268 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.

El Departamento de Control Financiero tramitó 522 solicitudes de pago de convenios de dependencias universitarias, ante las instituciones bancarias y la Subdirección de Egresos.

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

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

#### **➤ *Registro y Control de Operaciones Financieras***

Durante el 2003 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 General de Control e Informática, a través de los siguientes medios: 222 reportes de operación contable; Uso y aplicación de 6,200 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 servicio.

Durante 2003 se atendieron de manera oportuna los programas académicos que a continuación se indican:

➤ *Programa de Apoyo a Proyectos de Investigación e Innovación Tecnológica.*

Se inició el proceso de apertura de la decimocuarta etapa de este programa, con 359 nuevas cuentas de proyectos, efectuando de manera oportuna depósitos mensuales a proyectos de la decimotercera etapa a través de banca electrónica a un promedio de 543 cuentas bancarias con un importe total de \$258 millones de pesos.

➤ *Programa de Apoyo a Proyectos UNAM-CONACYT*

Se tramitó la apertura de 82 cuentas ante las instituciones bancarias y se efectuaron transferencias electrónicas a cuentas de los proyectos, con un monto total de \$240.3 millones de pesos.

➤ *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 310 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 82,249 cheques correspondiente a becas (DGAPA, Posgrado, SEDESOL, PAEA y PEII) por un importe de \$102.2 millones de pesos. Asimismo, se realizaron depósitos por transferencia electrónica para los programas PAEA y becas nacionales para estudio de posgrado, a un promedio de 3,200 becarios.

➤ *Pago a Proveedores de Bienes y Servicios*

Durante el ejercicio se generaron un total de 313,646 cheques, los cuales se entregaron a las dependencias, a proveedores y a terceros, con un importe total de \$3,193 millones de pesos y 1.1 millones de dólares. Asimismo, se efectuaron 5,311 transferencias por un monto total de \$4,558 millones de pesos 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. Esto ha permitido contar con un mecanismo de control adecuado a fin de detallar y analizar la información de este gasto. Durante el ejercicio se adquirieron 10,473 boletos de avión por un importe de \$57.5 millones de pesos.

➤ *Nómina y Análisis de Sueldos*

Quincenalmente se recibieron, revisaron, controlaron y resguardaron nóminas que respaldan 37,354 cheques, 25,432 notificaciones de depósitos y 62,786 vales de despensa que son distribuidos en 350 lugares de pago. Asimismo, 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 trece 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 20,627 cheques devueltos por las dependencias, 8,632 cancelados por no proceder su pago y 11,995 en acreedores por sueldo. Asimismo, se tiene un sistema que permite validar en línea con la Dirección General de Personal y registrar la información de los cheques devueltos por no corresponder su pago.

➤ *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 (PRÍDE), incrementos salariales, pago de primas vacacionales y gratificaciones anuales, pago de días de ajuste, pagos de estímulos de calidad y eficiencia, pago de apoyo económico por superación académica, 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 la Universidad, se detectó que el 0.4% de los cheques revisados presentaban algunos errores en su proceso, por lo que se procedió a realizar los ajustes correspondientes, notificando a la Dirección General de Personal a fin de que revisara el proceso de la nómina para que se corrigiera.

Con el objeto de agilizar la revisión y conservar a través de medios magnéticos el resultado del análisis de los cheques, se cuenta con un programa que enlaza tanto a la Dirección General de Personal y esta Dirección General, permitiendo así consultar la información requerida.

➤ *Depósito Bancario de Nómina*

Se continuó con el Programa de Depósito Electrónico de Nómina, para un universo de 62,786 trabajadores, el avance del programa para depósito directo en bancos corresponde a un 41%. El universo restante se encuentra actualmente en proceso de incorporación.

➤ *Pensión Alimenticia*

En el caso de los beneficiados del pago de pensión alimenticia, se deposita al 52% vía cuenta bancaria; el 48% restante se encuentra en proceso para recibir este servicio.

Mensualmente se entregaron 1,739 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 verificar la correcta aplicación de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta, así como el cálculo de la proporción del subsidio acreditable para el ejercicio 2003.

➤ *Programas de Estímulos Académicos y de Investigación*

Se efectuaron pagos a 4,867 académicos e investigadores en los siguientes Programas de Estímulos: Fomento a la Docencia para Profesores e Investigadores de Carrera e Iniciación a la Investigación.

\* \* \*