

DIRECCION 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 29 dependencias universitarias, en el lugar asignado por éstas, atendiendo a 92,441 alumnos, con una recaudación de \$2,258, 154.50 evitando así congestión en las cajas de la Coordinación de Pagos, durante el periodo del 27 de junio al 30 de septiembre.

Además, se realizó el cobro a 17,316 alumnos de primer ingreso a nivel Bachillerato y Licenciatura en las instalacio-

nes de avenida del Imán, durante el periodo del 25 de julio al 19 de agosto, resultando un importe captado de \$582,658.60.

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 “Feria de Cómputo 2005” en el mes de abril y en la novena exposición y programa “Al Encuentro del Mañana 2005” en el mes de octubre.

Cuota de Aspirantes

Se realizó la captación de cuotas de aspirantes vía electrónica a través de Internet a los concursos de selección a nivel licenciatura para ingresar a la UNAM, los alumnos realizaron el pago de su inscripción en el banco, que incluye el derecho a examen y la venta de guía de estudios, en todos los periodos, realizando el cobro por un importe total de \$25'116,750.00 del 17 de enero al 16 de febrero; en el segundo periodo se recaudó un total de \$12'648,000.00 que comprende del 9 de mayo al 3 de junio; en el tercer periodo se recibieron pagos por un importe total de \$326,250.00 del 5 al 31 de agosto y el cuarto periodo que corresponde al Sistema de Universidad Abierta, del 7 al 27 de octubre, se captó un importe total de \$1'501,250.00. Asimismo el registro contable se efectuó en forma electrónica ante la Contaduría General de la UNAM.

Incorporación y Revalidación de Estudios

Se cumplió oportunamente con el *Programa de Captación de Incorporación y Revalidación de Estudios*, mediante la emisión de 28,636 recibos.

Ingresos Extraordinarios

Durante el ejercicio de 2005, se continuó con la instalación, asesoría y capacitación del *Sistema Integral de Ingresos Extraordinarios* en 226 dependencias y subdependencias universitarias, de las cuales 207 están operando el sistema al 100% y 19 de ellas a prueba.

Cabe hacer mención que las dependencias universitarias que cuentan con este sistema, registraron 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, por lo cual se enviaron 70,000 depósitos para su registro.

Los ingresos extraordinarios se documentaron con recibos oficiales, los que se analizaron, verificaron y registraron mediante un sistema electrónico. El total de recibos oficiales e internos utilizados, fueron más de 4'200,000.

Ingresos Patrimoniales y Donativos

Al sistema implementado para la captación de los ingresos patrimoniales se le dio seguimiento, dando como resultado que el sistema este funcionando satisfactoriamente.

Se emitieron 5,579 recibos de renta con un importe de \$25'645,031.70.

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.

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 \$4,276 millones en inversiones, de las que: \$3,440 millones corresponden a mercado de dinero, significando un 80.45% del total, \$624 millones son de inversiones patrimoniales, lo que representa un 14.59% y \$212 millones de inversiones de recursos correspondientes a dependencias con un 4.96% del total.

Rendimientos

El monto total de rendimientos alcanzado en el ejercicio fue por \$442 millones de los cuales \$336 millones corresponden a productos patrimoniales que dan soporte al presupuesto de egresos. Se obtuvo una tasa de interés promedio en el ejercicio de 9.56% lo que representó 0.36 puntos por encima del promedio de CETES a 28 días de 9.20%.

Se atendieron 764 solicitudes de suficiencia a cuentas bancarias hechas por la Subdirección de Egresos, para cubrir los gastos de la Institución requeridos por las dependencias universitarias.

Estados de Cuenta

Se recabó un total de 780 estados de cuenta compuestos de la siguiente forma:

- 430 estados de cuenta de cheques.
- 350 estados de cuenta de contratos de inversión.

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

Fideicomisos y Convenios

La creación y puesta en operación del *Sistema de Registro y Control de Convenios*, permitió de forma electrónica la aplicación y registro contable de las operaciones de 198 convenios de colaboración académica y de cinco contratos de fideicomiso. En cuanto a convenios, el capital invertido al 31 de diciembre de 2005, fue de \$218.11 millones, los intereses generados en este renglón ascendieron a \$19.8 millones. Por lo que se refiere a Fideicomisos, se tienen \$99.8 millones de capital y los intereses generados fueron de \$8.9 millones, con un costo financiero para la UNAM de \$460,000 pesos.

Se emitieron 2,430 estados de cuenta individuales por convenios y contratos de fideicomisos, 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.

Se tramitaron 560 solicitudes de pago de convenios de dependencias universitarias, ante las instituciones bancarias y la Subdirección de Egresos; y se atendió una solicitud de dependencias universitarias para el establecimiento de convenios de colaboración.

Registro y Control de Operaciones Financieras

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:

- 2,229 reportes de operación contable.
- Uso y aplicación de 5,907 números de folio.
- 229 pólizas de diario.
- 229 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.

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

- *Programa de Apoyo a Proyectos de Investigación e Innovación Tecnológica*
Se efectuó de manera oportuna los depósitos mensuales a 760 proyectos, a través de banca electrónica, con un importe total de \$98.9 millones.
- *Programa de Apoyo a Proyectos UNAM-CONACYT*
Se tramitó la apertura de 135 cuentas ante las instituciones bancarias y se efectuaron transferencias electrónicas a cuentas de los proyectos, con un monto total de \$345.5 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 99 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 65,673 cheques correspondiente a becas (DGAPA, POSGRADO, SEDE-SOL, PAEA y PEII) por un importe de \$62.2 millones. Asimismo se realizaron depósitos por transferencia electrónica para los programas PAEA y becas nacionales para estudio de posgrado, a un promedio de 2,900 becarios.

Pago a Proveedores de Bienes y Servicios

Durante el ejercicio se generaron un total de 315,433 cheques, los cuales se entregaron a las dependencias, a proveedores y a terceros, con un importe total de \$4,453 millones y 1.5 millones de dólares, asimismo se efectuaron 5,462 transferencias por un monto total de \$4,736 millones de pesos y 3.5 millones de dls. para liquidar compromisos con proveedores.

Nómina y Análisis de Sueldos

Quincenalmente se recibieron, revisaron, controlaron y resguardaron nóminas que respaldan 39,741 cheques, 27,153 notificaciones de depósitos y 66,894 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 ocho estaciones foráneas y cuatro en el extranjero (Canadá, San Antonio, Los Ángeles 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 29,522 cheques devueltos por las dependencias; 8,956 se entregaron por ventanilla; 7,961 cancelados por no proceder su pago y 12,605 en acreedores por sueldo. 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 (PRIDE), 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, di-

ferencias 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 0.8% 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 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 a la Dirección General de Personal con esta dirección, permitiendo así consultar la información requerida.

Depósito Bancario de Nómina

Se continuó con el *Programa de Depósito Electrónico de Nómina*, para un universo de 64,313 trabajadores, el avance del programa para depósito directo en bancos corresponde a un 43%. 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%, el 48% restante se encuentra en proceso para recibir este servicio.

Mensualmente se entregaron 1,832 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 el mes de 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 2005.

Programas de Estímulos Académicos y de Investigación

Se efectuaron pagos a 4,807 académicos e investigadores en los siguientes programas de estímulos: Fomento a la Docencia para Profesores e Investigadores de Carrera e Iniciación a la Investigación.

Descentralización de Nómina

En apoyo al *Programa de Descentralización Académica y Administrativa* en sedes periféricas y regionales, a partir del mes de abril, se liberó quincenalmente la impresión de cheques, comprobantes de depósito y listados de nómina, correspondientes al Campus de Morelia, Michoacán; en el mes de noviembre se incorporó a este Programa el Campus de Cuernavaca, Morelos.

* * *