

comprobó ante la Secretaría de Educación Pública los recursos ejercidos durante 2002 ni de las pólizas contables en las que se refleje la afectación del fondo 1101 recursos propios.

En lo relativo a la comprobación de recursos, la Universidad Autónoma del Estado de México proporcionó diversos oficios mediante los cuales remitió a la Secretaría de Educación Pública la documentación comprobatoria del empleo de recursos PROMEP; sin embargo, ésta no refleja el periodo de comprobación.

Acción Promovida

02-11015-6-249-01-004 Recomendación

Se recomienda a la Universidad Autónoma del Estado de México que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda para que se establezcan las medidas de control y seguimiento a fin de que se reclasifiquen los registros contables de los recursos ejercidos en el 2002 en el marco del PROMEP.

La Universidad Autónoma del Estado de México deberá informar a la Auditoría Superior de la Federación del resultado de su gestión.

Acción Promovida

02-11015-6-249-02-002 Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control

Se solicita a la Contraloría de la Universidad Autónoma del Estado de México que, en el ámbito de sus atribuciones, amplíe la revisión, evalúe y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo para el fincamiento de responsabilidades sancionatorias a los servidores públicos por el ejercicio de recursos propios por 2,891.6 miles de pesos aplicados al fideicomiso F/110543 de PROMEP.

La Contraloría de la Universidad Autónoma del Estado de México deberá informar a la Auditoría Superior de la Federación del resultado de su gestión.



Con anexos
220606

JUN 22 11:27

Oficio 449/06

Toluca, Méx. a 22 de junio de 2006

Universidad Autónoma del Estado de México
Ignacio López Rayón No. 510 Sur.
Col. Cuauhtémoc CP 50130 Toluca, Edo. de Méx.
Tel: 01 (722) 226 1161 www.uaemex.mx

C. P. EDUARDO GURZA CUIEL
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORIAS ESPECIALES
AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
P R E S E N T E

RECIBO
22/JUN/2006 14:00

Por medio del presente y en alcance al oficio 426/06 turnado por esta Contraloría referente a la atención de la solicitud de intervenciones de este Órgano Interno de Control emitidas por la ASF de la revisión efectuada a la Cuenta Pública 2002, me permito enviar a Usted la información que a continuación se detalla:

Intervenciones del Órgano Interno de Control

→ **02-11015-6-249-02-002**

- ° Soporte documental del pronunciamiento con fecha 4 de junio del presente emitido por esta Contraloría Universitaria referente a la observación 8.1, consistente en dos carpetas con 19 anexos.

02-11015-6-249-02-008

- ° Soporte documental del pronunciamiento con fecha 4 de junio del presente emitido por esta Contraloría Universitaria referente a la observación 19.1 consistente en expediente con 9 anexos.

Sin otro particular, hago propicia la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE
"PATRIA, CIENCIA Y TRABAJO"
"2006, 50 Aniversario de la Transformación ICLA-UAEM"

C. P. ALFONSO OCTAVIO CAICEDO DIAZ
CONTRALOR UNIVERSITARIO



Contraloría
U.A.E.M.

c.c.p. Dr. en A. P. José Martínez Vilchis.- Rector de la UAEM
c.c.p. Ing. José Miguel Macías Fernández.- Auditor Especial de Planeación e Información de la ASF
c.c.p. Archivo

La Universidad Pública controla el dinero

Recibo copia
Slancas
Pasa





RECEIVED
12/JUN/2006 20:00

12/JUN/2006 20:00

Oficio 426/06

Toluca, Méx. a 12 de junio de 2006

Universidad Autónoma del Estado de México
Ignacio López Rayón No. 510 Sur.
Col. Cuauhtémoc CP 50130 Toluca, Edo. de Méx.
Tel: 01(722) 226 1161 www.uaemex.mx

C. P. EDUARDO GURZA CUIEL
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORIAS ESPECIALES
AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
P R E S E N T E

Por medio del presente y en atención del informe trimestral referente a las solicitudes de intervenciones de este Órgano Interno de Control y de las recomendaciones y solicitudes de aclaración emitidas por la ASF de la revisión efectuada a la Cuenta Pública 2002, me permito enviar a Usted la información que a continuación se detalla:

A. Intervenciones del Órgano Interno de Control

02-11015-6-249-02-002

- ✓ Evidencia documental del pronunciamiento con fecha 4 de junio del presente emitido por esta Contraloría Universitaria referente a la observación 8.1.
- ✓ Copia simple del oficio 416/2006 turnado al C. Rector de la UAEM.

02-11015-6-249-02-008

- ✓ Evidencia documental del pronunciamiento con fecha 4 de junio del presente emitido por esta Contraloría Universitaria referente a la observación 19.1.
- ✓ Copia simple del oficio 417/2006 turnado al C. Rector de la UAEM.

B. Recomendaciones y Solicitudes de Aclaración

02-11015-6-249-01-006

- ✓ Evidencia documental de las medidas de control adoptadas para las sanciones aplicadas a proveedores por incumplimiento, turnado mediante oficio DRM/CPSA/376/2006 turnado por la Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales de la UAEM.
- ✓ Oficio CRE/228/2006 emitido por la Coordinación de Recursos Etiquetados de la UAEM.
- ✓ Gaceta Universitaria de abril de 2006 que contiene el Reglamento de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la UAEM.



02-11015-6-249-01-013

- ✓ Análisis de las acciones y a las medidas de control adoptadas por la Dirección de Recursos Humanos para que los nombramientos, contratos y pagos se apeguen a la normativa establecida.
- ✓ Evidencia documental que sustenta el análisis realizado.

Sin otro particular, hago propicia la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE
"PATRIA, CIENCIA Y TRABAJO"
"2006, 50 Aniversario de la Transformación ICLA-UAEM"

C. P. ALFONSO OCTAVIO CAICEDO DIAZ
CONTRALOR UNIVERSITARIO



Contraloría
U. A. E. M.

C.c.p. Dr. en A. P. José Martínez Vilchis.- Rector de la UAEM
C.c.p. Ing. José Miguel Macías Fernández.- Auditor Especial de Planeación e Información de la ASF
C.c.p. Archivo



RECIBIDA
8/JUN/2006 9:51

Oficio 416/2006



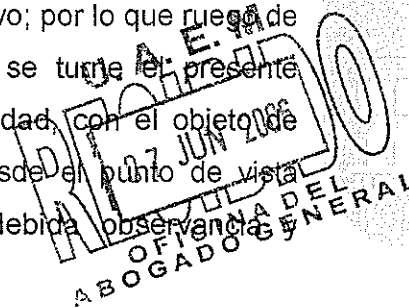
Toluca, México; a 6 de junio de 2006
Universidad Autónoma del Estado de México
Ignacio López Rayón No. 510 Sur,
Col. Cuauhtémoc, Toluca, Edo. de Méx.
CP 50130
Tel: 01 (722) 226 2300 www.uaemex.mx

**DR. EN A. P. JOSÉ MARTÍNEZ VILCHIS
RECTOR DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DEL ESTADO DE MÉXICO.**

P R E S E N T E.

Con fundamento en los artículos 39 de la Ley de la Universidad Autónoma del Estado de México; 144, 145 fracciones I y XI del Estatuto Universitario, así como lo previsto por el Acuerdo por el que se modifica la estructura Orgánico-Funcional de la Administración Central de la Universidad Autónoma del Estado de México de Abril de 2005, precisamente en el apartado correspondiente a la Contraloría Universitaria, donde se establecen como funciones básicas; Dar seguimiento a las observaciones emitidas por la Auditoría Superior de la Federación y por los despachos de auditoría externa; Contribuir en el ámbito de sus atribuciones con la Auditoría Superior de la Federación, ampliando la revisión, evaluación e iniciando el procedimiento administrativo para el fincamiento de responsabilidades sancionables a los servidores universitarios en caso de ser necesario.

Es por ello que en cumplimiento a la instrucción de la Auditoría Superior de la Federación identificada con el número 02-11015-6-249-02-002, por la que solicita a este Órgano Interno de Control, revisar y evaluar la observación signada con el número 8.1, derivada de la revisión a la Cuenta Pública 2002 practicada a la Universidad Autónoma del Estado de México, remito ante usted adjunto al presente el Pronunciamiento respectivo; por lo que ruego de la manera más atenta, que bajo sus atribuciones se turne el presente Pronunciamiento al Abogado General de la Universidad, con el objeto de obtener sus comentarios y consideraciones que desde el punto de vista jurídico crea convenientes; así mismo, para la debida observancia y





Oficio 416/2006



Toluca, México; a 6 de junio de 2006

Universidad Autónoma del Estado de México
Ignacio López Rayón No. 510 Sur,
Col. Cuauhtémoc, Toluca, Edo. de Méx.
CP 50130
Tel: 01(722) 226 2300 www.uaemex.mx

cumplimiento del orden jurídico vigente en la Universidad, salvaguardando con ello los intereses jurídicos de la institución

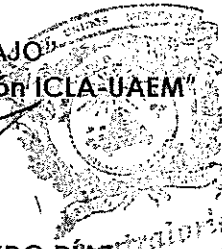
La intervención antes solicitada será de gran valía para el Órgano de Control Interno que represento, pues con ello se estará en condiciones de reportar el resultado de la gestión a la Auditoría Superior de la Federación.

Sin otro particular por el momento le agradezco de antemano la atención al presente y hago propicia la ocasión para reiterarle mis consideraciones a su investidura.

ATENTAMENTE

"PATRIA, CIENCIA Y TRABAJO"
"2006, Aniversario de la Transformación ICLA-UAEM"

C. P. ALFONSO OCTAVIO CAICEDO DÍAZ
CONTRALOR DE LA UNIVERSIDAD. U.A.E.M.





ASUNTO: PRONUNCIAMIENTO
OBSERVACIÓN: 8.1
INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-002

- - - En la ciudad de Toluca, Estado de México, siendo las once horas del día cuatro de junio del año dos mil seis, esta Contraloría Universitaria, quien actúa en forma legal conforme a los artículos 39 de la Ley de la Universidad Autónoma del Estado de México, 144 y 145 del Estatuto Universitario en relación con el Acuerdo por el que se modifica la estructura orgánico-funcional de la Administración Central de la Universidad Autónoma del Estado de México, en relación a una de las funciones básicas de la Contraloría Universitaria, que es contribuir, en el ámbito de sus atribuciones con la Auditoría Superior de la Federación, ampliando la revisión, evaluación e iniciando el procedimiento administrativo para el fincamiento de responsabilidades sancionables a los servidores universitarios en caso de ser necesario; a fin de ampliar la revisión y evaluar la observación signada con el número 8.1, en instrucciones de la solicitud de intervención del Órgano Interno de Control identificado con el número 02-11015-6-249-02-002, derivado de la revisión a la Cuenta Pública 2002, practicada a la Universidad Autónoma del Estado de México por la Auditoría Superior de la Federación, se procede a realizar el siguiente: - - - - -

- - - - - **PRONUNCIAMIENTO.** - - - - -

- - - La Auditoría Superior de la Federación al analizar la Cuenta Pública 2002, con la revisión de las pólizas de cheques, contrarecibos y facturas, constató que la Universidad Autónoma del Estado de México para el ejercicio del gasto al amparo del PROMEP retiró recursos de las cuentas bancarias números 7617727 y 7617735 de Banamex, 50003265-6 y 50089177-2 de Santander y 454581504 de Bancomer, todas de la cuenta 1103 "Bancos" cuando debió retirarlos de la cuenta 1104 "Inversiones en Valores" como se establece en la Guía de Contabilizadora que se aplicó en el ejercicio fiscal de 2002. - - - - -

- - - Asimismo, se constató que el registro contable de los recursos ejercidos se efectuó con cargo en el fondo 1203 PROMEP correspondiente a recursos federales, en infracción de la Guía Contabilizadora, y no se tuvo evidencia de los oficios mediante los cuales la Universidad Autónoma del Estado de México comprobó ante la Secretaría de Educación Pública los recursos ejercidos durante 2002 ni de las pólizas contables en las que se refleje la afectación del fondo 1101 recursos propios. - - - - -

- - - Por lo anterior la Auditoría Superior de la Federación solicita a la Contraloría Universitaria, que en el ámbito de sus atribuciones, amplíe la revisión evalúe y en su caso, inicie el procedimiento administrativo para el



ASUNTO: PRONUNCIAMIENTO
OBSERVACIÓN: 8.1
INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-002

fincamiento de responsabilidades sancionatorias a los servidores públicos por el ejercicio de recursos propios por \$2,891.6 miles de pesos aplicados al fideicomiso F/110543 de PROMEP. Derivado de la observación e instrucción de la Auditoría Superior de la Federación, ésta Contraloría Universitaria en el ámbito de sus atribuciones amplió y revisó la observación detectada, resultando lo siguiente: -----

- - - En el mes de Noviembre de 1996 la Universidad Autónoma del Estado de México, celebro convenio de colaboración y apoyo con la Secretaría de Educación Pública (*Se adjunta al presente pronunciamiento soporte documental señalado como anexo 1*), con el objeto de establecer las bases conforme a las cuales la Secretaría apoyaría a la Universidad con recursos públicos federales, recibiendo la primera aportación de recursos PROMEP el 28 de febrero de 1997, a partir de ese año la Secretaría de Educación Pública informó a la Universidad Autónoma del Estado de México mediante oficio PROMEP/103.5/97/440 de fecha 28 de octubre de 1997 (*Se adjunta al presente pronunciamiento soporte documental señalado como anexo 2*) el proyecto inicial y las consideraciones para su ejercicio, por lo anterior el ejercicio de recursos PROMEP se inicio en 1998 aplicado en el proyecto "Apoyo a Profesores con Perfil Deseable 1997" en la Universidad Autónoma del Estado de México. Para la ejecución de dicho convenio la Secretaría de Educación Pública realizó una aportación inicial de \$5,492,000.00 con fecha 7 de febrero de 1997, la cual podría ampliarse mediante la suscripción de un anexo en función de los avances y nuevos compromisos de la Institución, esto de acuerdo con lo establecido en la cláusula sexta del convenio de colaboración y apoyo mencionado en este apartado.-----

- - - Para el control de los recursos, la Universidad aperturó con el banco denominado "Santander Mexicano" actualmente "Santander Serfin", una cuenta de cheques (1103 01 08 - 51-500-031085-74) y un contrato de fideicomiso (F/310 contrato No. 34-12-046241-7) de fecha 6 de febrero de 1997, el cual a la fecha continua vigente; lo que permite el control y manejo de los recursos PROMEP en apego a las disposiciones del convenio suscrito.-----

- - - Para la ejecución y seguimiento del programa PROMEP la Universidad designó como responsable institucional a la Dirección General de Planeación y Desarrollo Institucional en una primera instancia, a partir del 8 de Junio del 2001 se delega la responsabilidad a la Coordinación General de Investigaciones y Estudios Avanzados, hoy denominada Secretaría de Investigación y Estudios Avanzados. Es menester señalar que no se cuenta con documento alguno que soporte la entrega recepción de la gestión, así



ASUNTO: PRONUNCIAMIENTO
OBSERVACIÓN: 8.1
INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-002

como los términos y condiciones en que se recibió. -----

- - - Para asegurar el debido cumplimiento al convenio, la SEP publicó la siguiente normatividad aplicable al programa PROMEP: -----

- Reglas de operación e indicadores del Programa de Mejoramiento del Profesorado. -----
- Reglamento de Becas para la realización de estudios de postgrado de alta calidad en el marco del Programa del Mejoramiento del Profesorado. -----
- Anexos de ejecución de convenio. -----

- - - En cumplimiento a la cláusula octava del convenio, la Institución aperturó un Fideicomiso denominado PROMEP, para la inversión y administración de los recursos con Banco Santander Mexicano como ha quedado establecido en líneas anteriores, asignando internamente el número de cuenta 110543; el cual se fue incrementando por las siguientes aportaciones: -----

Año	Monto de Aportación	Observación
1996	5,492,000.00	Aportación Inicial recibida en febrero de 1997
1997	6,894,000.00	Incremento al fideicomiso
1998	13,059,000.00	Incremento al fideicomiso
(1) 1999	8,500,000.00	Incremento al fideicomiso
2000	0.00	No se realizó aportación por parte de SEP
2001	3,608,986.00	Incremento al fideicomiso
(1) 2002	0.00	No se realizó aportación por parte de SEP

(1) En los ejercicios de 1999 y 2002 la SEP autorizó recursos destinados a Plazas PROMEP por \$542,912.00 y \$560,782.00 respectivamente.

- - - En cumplimiento a la cláusula novena inciso "C" del convenio, la Universidad Autónoma del Estado de México designó un Comité Técnico para autorizar el retiro de los recursos de acuerdo con los programas y anexos suscritos, integrándose de la siguiente forma:-----

TITULARES	FUNCION DE LA UAEM	
	CONTRATO DEL FIDEICOMISO	SEGUN ACTA DEL COMITE
Presidente	Rectoría	Rectoría
Vicepresidente	Secretaría Académica	Secretaría Académica



ASUNTO: PRONUNCIAMIENTO
OBSERVACIÓN: 8.1
INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-002

Secretario	Secretaría Administrativa	Dirección General de Planeación y Desarrollo Institucional
Tesorero	Dirección General de Planeación y Desarrollo Institucional	Secretaría Administrativa
Vocal	Contraloría	Contraloría
Vocal	Abogado General	Abogado General

- - - Ahora bien; para la asignación de los apoyos del programa PROMEP, la SEP mediante convocatoria invito a participar a los catedráticos de tiempo completo y una vez seleccionados, esta envió oficio de autorización a la UAEM para el ejercicio de los recursos con cargo al fideicomiso. -----

- - - La Auditoria Superior de la Federación verificó la disponibilidad de los recursos del fideicomiso PROMEP para el ejercicio fiscal 2002, determinando lo siguiente: -----

APORTACIONES	SUBCUENTA B. No	SALDO AL 31-DIC-01	INTERESES GENERADOS	SALDO AL 31-DIC-02
PROMEP 98	946	12,162.6 miles de pesos	671.5 miles de pesos	12,834.1 miles de pesos
PROMEP 99	1009	10,350.3 miles de pesos	572.7 miles de pesos	10,923.0 miles de pesos
PROMEP 01	1022	3,841.3 miles de pesos	212.0 miles de pesos	4,053.3 miles de pesos
TOTAL		26,354.2 miles de pesos	1,456.2 miles de pesos	27,810.4 miles de peso

- - - Asimismo, se comprobó que el Comité Técnico del fideicomiso no sesionó durante el ejercicio fiscal 2002 para liberar los recursos aprobados en los anexos del convenio PROMEP, a pesar de contar con recursos disponibles, en infracción a la cláusula novena inciso "C", del convenio; Sin embargo derivado del análisis de la información financiera, de acuerdo al cuadro siguiente se muestra que los retiros del fideicomiso entre 1998 a 2001 fueron por un monto de 23.7 millones de pesos, aplicados en los proyectos autorizados por la SEP y en ningún caso se dispuso de ellos para la aplicación de otros fines o proyectos distintos a los del PROMEP. Asimismo es importante mencionar que las comprobaciones realizadas ante la SEP durante ese mismo período ascendieron a 9.8 millones de pesos que derivó una diferencia de 13.8 millones de pesos pendientes de comprobar, debido a que durante los años de 1998 y 1999 la Administración de la UAEM en funciones no efectuó la comprobación de los recursos ejercidos ya que la SEP no solicitó de manera expresa la comprobación de los mismos hasta 2000 que fue el año a partir del cual la SEP notificó la obligatoriedad de presentar las comprobaciones de recursos a través de los formatos



ASUNTO: PRONUNCIAMIENTO
OBSERVACIÓN: 8.1
INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-002

establecidos así como las recomendaciones para el control de los recursos mediante oficio No.219-2/00 (*Se adjunta al presente pronunciamiento soporte documental señalado como anexo 3*). -----

AÑO	RETIROS	COMPROBACIÓN	DIFERENCIA
1998	1,654,493.12	0.00	1,654,493.12
1999	2,606,379.00	0.00	2,606,379.00
2000	16,492,658.97	(I) 3,194,553.00	7,557,105.97
		(II) 5,741,000.00	
2001	3,029,580.00	(III) 956,968.96	2,072,611.04
TOTAL	23,783,111.09	9,892,521.96	13,890,589.13

(*Se adjunta al presente pronunciamiento soporte documental señalado como:*

- (I) *Comprobado ante la SEP el 26 de octubre de 2000, según oficio No. 219-2/00 anexo 4*
(II) *Comprobado ante la SEP el 26 de octubre de 2000, según oficio No. 219-2/00 anexo 5*
(III) *Comprobado ante la SEP el 18 de abril de 2001, según oficio 219-2-056-01 anexo 6)*

- - -La comprobación de los recursos pendientes ante la SEP fue retomada por la Administración 2001 – 2005 de la UAEM, revisando la información y concluyendo que, no se comprobó oportunamente la totalidad de los recursos retirados del fideicomiso. Sin embargo, es importante señalar que la SEP no solicitó de manera expresa la comprobación de los mismos, sino hasta el año 2000, que fue el año a partir del cual la SEP notificó la obligatoriedad de presentar las comprobaciones de recursos a través de los formatos establecidos así como las recomendaciones para control de los recursos mediante oficio No.219-2/00. Una vez que la SEP estableció este mecanismo para la presentación de informes de los recursos ejercidos, la UAEM procedió a presentar las comprobaciones respectivas, a partir del ejercicio 2000. -----

- - - Dicho mecanismo establecido por la SEP para la administración de los recursos PROMEP determinó que una vez que la Institución beneficiada, en este caso la UAEM, recibiera los recursos podría efectuar el retiro de la cuenta del fideicomiso y aplicarla en los proyectos autorizados conforme a la calendarización correspondiente. Como es sabido en muchos de los casos el ejercicio de los recursos depende del tipo de apoyo autorizado (beca para estudios de postgrado, perfil deseable, infraestructura, por mencionar algunos), por lo cual la comprobación dependió del tiempo requerido para la aplicación de los recursos, lo que ocasionó el retraso en la comprobación del importe retirado de la cuenta del fideicomiso hasta el año 2001. -----

- - - La Administración de la UAEM que inició funciones a partir del 15 de



ASUNTO: PRONUNCIAMIENTO
OBSERVACIÓN: 8.1
INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-002

mayo de 2001, a través del Comité Técnico del fideicomiso, determinó no efectuar más retiros del fideicomiso hasta comprobar el importe pendiente, así mismo consideró que el desarrollo de los proyectos no debería ser interrumpido, ya que se afectaría el avance de los mismos, así como cumplir con el compromiso de mantener el pago de becas a los beneficiarios del PROMEP. -----

- - - Es importante aclarar que las comprobaciones realizadas ante la SEP durante 2002, contablemente se afectaron al fondo **1203 PROMEP** aunque el recurso corresponde al fondo **1101 Fondo de Operación Genérico** de sus respectivas cuentas bancarias, ya que como se hace mención en la observación se aplicaron recursos de las cuentas 7617727, 7617735 de Banamex, 50003265-6 y 50008177-2 de Santander y 454581504 de Bancomer, cuya clave contable de las cuentas anteriores corresponde al **1103 Bancos**. -----

- - - Por su parte, el fideicomiso PROMEP contablemente estaba incluido en la clave **1104 Inversiones en Valores** por tener asignada una cuenta específica. Según catálogo de cuentas contables (*Se adjunta al presente pronunciamiento soporte documental señalado como anexo 7*) -----

- - - El registro contable de los recursos ejercidos de las cuentas bancarias 7617727, 7617735 de Banamex, 50003265-6 y 50008177-2 de Santander y 454581504 de Bancomer no corresponde al asignado al fideicomiso PROMEP, por consecuencia los pagos realizados se identifican con el 1101 Fondo de Operación Genérico y su comprobación ante la SEP se efectuó con cargo al fondo 1203 PROMEP. -----

- - - Es importante resaltar la imposibilidad de identificar por fondo específico, el registro contable de las erogaciones realizadas con recursos del fideicomiso PROMEP, debido a que en los retiros iniciales el registro contable se efectuó sin considerar la asignación de un fondo específico debido a que hasta el año 2000, la SEP no había establecido los criterios para homologar el registro de las operaciones con la aplicación de la contabilidad de fondos en las Instituciones de Educación Superior. -----

- - - Fue en el ejercicio 2000 que derivado de esta necesidad, plenamente identificada por la SEP como una problemática constante en las Instituciones de Educación Superior, que se establecieron los criterios para la homologación del registro contable y la aplicación de la contabilidad de fondos propuestos por la Subsecretaría de Educación Superior e Investigación Científica (SESIC) y la Dirección General de Educación



ASUNTO: PRONUNCIAMIENTO
OBSERVACIÓN: 8.1
INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-002

Superior (DGES) a través del PRONAD. Lo anterior quedó plasmado en el documento denominado "SIIA Contabilidad para Instituciones de Educación Superior" (*Se adjunta al presente pronunciamiento soporte documental señalado como anexo 8*) -

- - - Dicho documento se considera como un elemento de apoyo para las Instituciones de Educación Superior, en ningún caso la SEP lo informó como obligatorio en su observancia, por lo que su aplicación quedaría al criterio de cada Institución de acuerdo a sus necesidades de operación, registro y obtención de información financiera. Asimismo, durante la revisión, la UAEM no contaba con algún documento oficial considerado como "Guía Contabilizadora" avalado por la SEP, únicamente se contó con proyectos aún no formalizados por las instancias correspondientes. - - -

- - - La UAEM consideró dicho documento para implementar un sistema contable con algunas características sugeridas e implementó el SIIA (Sistema Integral de Información Administrativa) derivado de los requerimientos por parte del PRONAD y de las nuevas necesidades de registro que establecían la asignación del fondeo para el origen y aplicación de recursos en los registros contables de las Instituciones de Educación Superior. - - -

- - - Específicamente la UAEM inició el registro de las operaciones únicamente con el Fondo de Operación Genérico 1101 a partir de 2001, debido a que los módulos de operación del sistema estaban en proceso de desarrollo y ante las necesidades de efectuar el registro de las operaciones financieras todas las operaciones registradas reflejaban dicho fondo. - - -

- - - En este sentido, es importante considerar que los gastos efectuados de los retiros iniciales de 1998 a 2001 no estaban plenamente identificados en cuanto a su adecuado registro contable, dichos recursos fueron aplicados a los proyectos apoyados por PROMEP y en el proceso de integración de comprobaciones existieron deficiencias de identificación en los registros que obstaculizaron la integración de los montos retirados, no teniendo en ese momento la referencia suficiente para presentar las comprobaciones pendientes. - - -

- - - Lo anterior, justifica el hecho de que a pesar de que la Institución contaba con recursos suficientes en el fideicomiso PROMEP no efectuó retiros por el período comprendido de 2002 a septiembre de 2003 para comprobar el saldo pendiente y se procedió a integrar el saldo por comprobar con gastos del PROMEP registrados con el Fondo de Operación



ASUNTO: PRONUNCIAMIENTO
OBSERVACIÓN: 8.1
INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-002

Genérico debido a que inicialmente todos los gastos indistintamente del recurso que se tratara contenía el mismo fondo y por ello, no se identificó plenamente el origen y aplicación de recursos (ya que no estaba establecida esta disposición por parte de la SEP). Por ello se determinó mantener la aplicación de los recursos PROMEP disponiendo de los recursos de estas cuentas para agilizar los pagos, mantener el desarrollo de los proyectos autorizados del PROMEP y por otra parte, integrar con mayor agilidad, las comprobaciones pendientes, resaltando que de ninguna forma se vieron afectados otros proyectos institucionales lo que hubiera ocasionado inestabilidad en los sectores académico y administrativo de la Institución. ---

--- Al momento de integrar las comprobaciones, se identificaron únicamente los pagos realizados a los becarios, no así la totalidad de los pagos por concepto de equipamiento, mobiliario y gasto corriente (viáticos, papelería y consumibles). Lo anterior dificultó la integración del monto total por comprobar ya que no fue posible identificar en los registros contables las pólizas de los pagos realizados por los conceptos mencionados, debido a que el sistema contable de la UAEM en ese momento no contaba con la opción de asignar un fondo específico para identificar el origen y aplicación de recursos. ---

--- Ante la imposibilidad de identificar el registro contable por fondo específico de las erogaciones realizadas con recursos del fideicomiso PROMEP, se procedió a integrar comprobaciones de gastos registrados con el fondo 1101 identificados institucionalmente como "Fondo de Operación Genérico". Dicho fondo corresponde a cuentas de gasto corriente de la Institución, ya que como se citó anteriormente, la falta de asignación de un fondo específico no permitió identificar los registros contables de las erogaciones realizadas a través de los retiros iniciales del fideicomiso PROMEP. ---

--- Lo anterior es imprescindible considerar, para estar en condiciones de aclarar que en ningún momento se aplicaron recursos propios en la comprobación del saldo pendiente ante la SEP, únicamente se integraron en cuentas de gasto cuyo fondo es distinto al 1203 asignado a PROMEP según catálogo de fondos de la UAEM (*Se adjunta al presente pronunciamiento soporte documental señalado como anexo 9*). ---

--- En el cuadro siguiente se observa que la UAEM integró las comprobaciones correspondientes, las cuales fueron presentadas ante la SEP de la siguiente manera: ---



ASUNTO: PRONUNCIAMIENTO
OBSERVACIÓN: 8.1
INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-002

AÑO	RETIROS	COMPROBACIÓN	DIFERENCIA
Saldo al 15 de mayo de 2001 (1)	23,783,111.09	9,892,521.96	13,890,589.13
Comprobación del 19 de octubre de 2001		(2) 4,705,729.45	9,184,859.68
2002	0.00	(3) 1,204,931.80	7,979,927.88
2003 (6)	3,683,416.63	(4) 6,931,456.47	4,731,888.04
		(5) 1,363,115.30	3,368,772.74
Total		27,466,527.72	24,097,754.98
			3,368,772.74

(Se adjunta al presente pronunciamiento soporte documental señalado como:

- (1) Retiros efectuados a partir de 1998 a 2001.
- (2) Comprobado ante SEP el 19 de octubre de 2001, según oficio No.219-278-01.- anexo 10.
- (3) Comprobado ante SEP el 9 de abril de 2002, según oficio No.219/111-02.- anexo 11.
- (4) Comprobado ante SEP el 28 de enero de 2003, según oficio No.219-02-014.-anexo12.
- (5) Comprobado ante SEP el 5 de junio de 2003, según oficio No.219-03-240 .- anexo 13.
- (6) Retiros efectuados en durante el último trimestre de 2003, considerando la sugerencia de la ASF de efectuar retiros de la cuenta de fideicomiso, monto integrado por la partida 1 a la 7.)

- - - Como resultado de la disposición anteriormente mencionada, la UAEM enteró ante la SEP el saldo pendiente de comprobar, como se puede constatar en los estados de cuenta bancarios correspondientes a PROMEP, la Institución no realizó retiros durante 2002 hasta septiembre de 2003 (Se adjunta al presente pronunciamiento soporte documental señalado como anexo 14), para que el saldo pendiente quedara comprobado casi en su totalidad. A partir de octubre de 2003 se inició el procedimiento de retiro de recursos de fideicomiso mediante acta de comité, subsanando con ello la deficiencia en la identificación de las erogaciones realizadas con recursos PROMEP ya que cada acta cuenta con la(s) partida(s) que integran los conceptos y montos de pago (Se adjunta al presente pronunciamiento soporte documental señalado como anexo 15). -----

- - - A fin de ilustrar como la Universidad Autónoma del Estado de México ha tomado medidas para extremar sus tramos de control y mejorado sus procesos, el Comité Técnico del Fideicomiso se encuentra sesionando semanalmente, realizando los retiros mediante actas que contienen el importe solicitado y anexo de los beneficiarios así como las firmas de los integrantes, en cumplimiento a lo establecido en el convenio celebrado entre la Universidad y la SEP. -----

- - - Actualmente, la situación del fideicomiso en cuanto a retiros y comprobaciones a partir del momento en que dichos retiros se llevan a cabo por medio de partidas contenidas en cada acta de retiro se reflejan en el control de los retiros, comprobaciones y saldos por comprobar ante la SEP. (Se adjunta al presente pronunciamiento cuadro soporte, señalado como anexo 16). Al cierre de



ASUNTO: PRONUNCIAMIENTO
OBSERVACIÓN: 8.1
INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-002

febrero de 2006 se ha retirado un total de 58 millones de pesos, comprobando ante la SEP 51.6 millones de pesos y quedando pendiente un saldo de 6.4 millones de pesos que se encuentra en su ejercicio e integración de la información respectiva. *(Se adjunta al presente pronunciamiento expediente de actas de retiro de recursos del fideicomiso de la partida 1 a la 91 oficios de liberación de comprobación por parte de la SEP, señalado como anexo 17)* -----

- - - Derivado de la recomendación emitida por el PRONAD en el sentido de identificar los recursos por su origen y aplicación, el sistema anterior de la UAEM (SIIA) se adecuó, con la finalidad de asignar una clave por fondo específico para identificar el origen del recurso, en la misma tesitura y conforme las necesidades de información integral por parte de las áreas administrativas de la UAEM, a partir de 2006 se implementó el sistema BAAN; que es un instrumento que en su registro permite identificar por fondo los recursos dependiendo de su origen y generar información específica por fondo lo que permite contar con un mejor control en los registros de cada fondo. De esta forma se atiende la recomendación de identificación de recursos federales por fondo. -----

- - - Actualmente las disposiciones comunicadas por la SEP en el sentido de efectuar las comprobaciones de recursos PROMEP establecen un calendario para efectuar comprobaciones trimestrales, no limitando que el número de las mismas sea mayor *(Se adjunta al presente pronunciamiento soporte documental señalado como anexo 18)*. Aunado a lo anterior la UAEM mantiene comunicación constante con la SEP con la finalidad de realizar conciliaciones referentes a las aportaciones de recursos autorizadas a la Institución, la aplicación de los recursos en los diversos proyectos, la comprobación de los recursos y el estado que guarda el fideicomiso. -----

- - - Derivado de la necesidad de contar con un responsable del seguimiento de la administración, ejercicio y comprobación de recursos etiquetados en la Institución, con fecha 18 de abril de 2006 se constituyó por Acuerdo del Rector de la UAEM, la Coordinación de Recursos Etiquetados dependiente de la Secretaría de Administración *(Se adjunta al presente pronunciamiento soporte documental señalado como anexo 19)*; que tiene como objetivo: "contribuir permanentemente en tiempo y forma al logro de un eficaz desarrollo de las diferentes fases de los procesos derivados de la solicitud, ejercicio, control y rendición de cuentas de los recursos etiquetados federales, asignados a las diferentes dependencias universitarias". Entre sus atribuciones resaltan las siguientes: Llevar un estricto control del manejo de los recursos etiquetados, a través de procesos de integración de la información y comprobación documental, informando y dando respuesta a solicitudes o aclaraciones de la Secretaría de Educación Pública y demás dependencias federales



ASUNTO: PRONUNCIAMIENTO
OBSERVACIÓN: 8.1
INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-002

correspondientes. Así como; hacer del conocimiento a las instancias universitarias de control patrimonial, de los resultados obtenidos en el desarrollo de los programas y ejercicio de los recursos etiquetados; solventar en coordinación con las dependencias universitarias, las observaciones derivadas del ejercicio de recursos etiquetados, que provengan de auditorías internas y externas y llevar el control de los recursos derivados de fideicomisos aperturados con recursos etiquetados, revisando la adecuada integración de las cédulas de retiro. -----

----- **CONSIDERANDO.** -----

- - - En consecuencia a las constancias antes referidas se concluye que la Coordinación General de Investigación y Estudios Avanzados de la UAEM, hoy Secretaria de Investigación y Estudios Avanzados de la UAEM es la responsable Institucional del Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP); en la practica se encarga de la difusión, evaluación y seguimiento del aspecto académico, la integración de la información es mediante la participación de la Tesorería Universitaria, la Dirección de Programación y Control Presupuestal, la Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales y la Dirección de Recursos Financieros.-----

- - - Se efectuaron retiros por 23.7 millones de pesos durante el período 1998-2001 los cuales no fueron comprobados oportunamente por la administración de la UAEM en funciones-----

- - - Por su parte la SEP no solicitó la comprobación de dichos recursos ya que no se había determinado el procedimiento, los formatos y la periodicidad con que debieran presentarse. En su momento no se contó con lineamientos o reglas de operación específicos para el ejercicio y comprobación de los recursos del fideicomiso PROMEP. -----

- - - Inicialmente la mayoría de las Instituciones de Educación Superior (entre ellas la UAEM) no contaban con los criterios homologados por la SEP en cuanto al registro de las operaciones financieras mediante la contabilidad de fondos, lo que dificultaba la identificación del origen y aplicación de recursos. -----

- - -Lo anterior retrasó el proceso de identificación del gasto e integración de comprobaciones, por ello fue hasta 2000 que se inició el proceso de comprobación ya contando con las consideraciones emitidas por la SEP. -----

- - - La Institución determinó no efectuar retiros hasta haber comprobados el



ASUNTO: PRONUNCIAMIENTO
OBSERVACIÓN: 8.1
INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-002

saldo pendiente que permitiera tener al corriente las comprobaciones ante la SEP. -----

- - - Los retiros iniciales del fideicomiso PROMEP fueron aplicados sin considerar la asignación de un fondo específico, lo cual dificultó la identificación de los registros contables para realizar las comprobaciones pendientes. -----

- - - Lo anterior representa una deficiencia de registro de las operaciones contables, considerando las disposiciones y criterios que a la fecha de la revisión realizada por la Auditoría Superior de la Federación se establecieron como indispensables para el adecuado registro de las operaciones contables y que en su momento la Institución no estaba obligada a observar por los argumentos que se han manifestado, sin que con ello se determine que se aplicaron recursos propios de la Institución para comprobar recursos federales asignados a través de PROMEP; dicha aseveración se comprueba por la opinión emitida por el auditor externo en los estados financieros dictaminados con cifras al 31 de diciembre de 2002, toda vez que no refleja menoscabo al patrimonio de la Institución, ni incongruencia entre los ingresos y los egresos registrados por el ejercicio fiscal 2002. -----

- - - Como se puede constatar por análisis realizado, las necesidades de información en el período 1998 a 2001 no permitieron contar con las medidas de control para el registro del origen y aplicación de los recursos PROMEP en su totalidad por el período mencionado. -----

- - - La falta de la reglamentación específica y las necesidades de mantener el desarrollo de los proyectos de PROMEP, propiciaron que la Institución efectuara el ejercicio, aplicación y comprobación de los recursos sin estricto apego a las disposiciones de la SEP, sin que con ello se dispusiera de recursos del fideicomiso PROMEP para fines distintos a los establecidos en el convenio suscrito y por ende tampoco se dispuso de recursos propios para cubrir las comprobaciones pendientes ante la SEP. Lo anterior se puede constatar en los oficios de liberación por parte de la SEP en el sentido que de conformidad aceptaron la documentación comprobatoria de la aplicación de los recursos de acuerdo a lo establecido en cada uno de los proyectos que integran el PROMEP. -----

- - - Desprendido de las comprobaciones efectuadas ante la SEP y una vez estudiadas la constancias se puede concluir que: El patrimonio de la Federación aplicado a la Universidad Autónoma del Estado de México, no ha sufrido ningún menoscabo, toda vez que bajo un proceso contable y



ASUNTO: PRONUNCIAMIENTO
OBSERVACIÓN: 8.1
INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-002

financiero realizado por esta Contraloría Universitaria. La diferencia detectada en su momento por la Auditoría Superior de la Federación en el recurso PROMEP se desprendió de las fechas en que fueron aplicados los recursos ya que no se efectuaron con oportunidad por las razones establecidas en el presente pronunciamiento y comprobados con soportes documentales adjuntos al presente; sin embargo, no se afectó ningún proyecto o actividad propia de la Universidad y al no haber un desvío de recursos federales por Servidores Universitarios, ni un inexacto manejo de los recursos federales en referencia, no existen los elementos suficientes para iniciar procedimiento administrativo para el fincamiento de responsabilidades sancionatorias en contra de Servidores Públicos de la Universidad Autónoma del Estado de México. -----

- - - Siendo todo lo que se hace constar en el presente dictamen, la Contraloría de la Universidad Autónoma del Estado de México. -----

----- **RESUELVE.** -----

- - **PRIMERO.-** El patrimonio de la Federación aplicado a la Universidad Autónoma del Estado de México, no ha sufrido ningún menoscabo, toda vez que bajo un proceso contable y financiero realizado por esta Contraloría Universitaria la diferencia detecta por la Auditoría Superior de la Federación en el recurso PROMEP, atendió a la calendarización que dependía de cada uno de los recursos asignados para cada proyecto, fueron cubiertos sin lesionar intereses propios de la Universidad. -----

- - - **SEGUNDO.-** Como resultado de las constancias documentales, esta Contraloría Universitaria no cuenta con los elementos necesarios para fincar responsabilidades sancionatorias en contra de Servidores Públicos de la Universidad Autónoma del Estado de México. -----

- - - **TERCERO.-** Se determina que en atención a la revisión efectuada por la Auditoría Superior de la Federación, ha permitido a la Universidad Autónoma del Estado de México mejorar la situación del fideicomiso en los siguientes aspectos: a) Retiro de recursos del fideicomiso a través del acta correspondiente, la cual está debidamente autorizada por el Comité Técnico del Fideicomiso; b) Fondeo del origen y aplicación de recursos; c) Se constituyó un responsable institucional para el control en la aplicación y comprobación de recursos etiquetados ante la SEP; d) Comprobación de recursos ejercidos considerando los términos y períodos establecidos por la SEP. -----

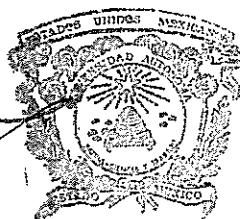


ASUNTO: PRONUNCIAMIENTO
OBSERVACIÓN: 8.1
INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-002

--- **CUARTO.**- Vista la inexistencia de alguna responsabilidad administrativa en contra de algún Servidor Universitario, esta Contraloría Universitaria, DECRETA EL ARCHIVO de la observación signada con el número 8.1, en instrucciones de la solicitud de intervención del Órgano Interno de Control identificado con el número 02-11015-6-249-02-002, realizada a la Universidad Autónoma del Estado de México por la Auditoría Superior de la Federación -----

--- **QUINTO.**- Tórnese el presente pronunciamiento a la Auditoría Superior de la Federación, a fin de que bajo sus atribuciones legales, conozca, dictamine y en su caso ratifique los resolutivos decretados por esta Contraloría Universitaria. -----

--- Siendo todo lo que se hace constar, firma al calce del presente el C. P. Alfonso Octavio Caicedo Díaz, Contralor de la Universidad Autónoma del Estado de México, para su debida constancia legal. -----



C. P. ~~Alonso Octavio Caicedo Díaz~~
Contralor de la Universidad ~~E. M.~~

