

se genera una subclasificación dentro del fondo de operación específico, con objeto de mantener informadas a las instancias externas donadoras acerca de la administración de los mismos".

Acción Promovida

02-11015-6-249-01-001 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 implementen medidas de control y supervisión a fin de que los bienes adquiridos con recursos de los convenios de apoyo financiero sean sólo los autorizados; que los recursos se apliquen exclusivamente en apoyo del nivel educativo acordado y que, para su manejo y administración, se genere un fondo específico conforme a la Contabilidad para Instituciones de Educación Superior.

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

Acción Promovida

02-11015-6-249-02-001 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 1,159.1 miles de pesos en adquisiciones no autorizadas en el Convenio de Apoyo Financiero para la Ampliación de la Oferta de Educación Superior.

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



Toluca, Méx. a 27 de junio de 2005
Oficio No.0420/05

ING. JOSÉ MIGUEL MACÍAS FERNÁNDEZ
AUDITOR ESPECIAL DE PLANEACIÓN E INFORMACIÓN
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
P R E S E N T E

Por medio de la presente me permito enviar a Usted un cordial saludo y con relación a las acciones promovidas por la Auditoría Superior de la Federación con motivo de la revisión de la Cuenta Pública 2002, hacer entrega del Pronunciamiento correspondiente a la solicitud de intervención del órgano interno de control identificada con el número 02-11015-6-249-02-001, así como del Acuerdo de Archivo determinado.

Sin otro particular por el momento, reitero mi consideración distinguida.

ATENTAMENTE
"PATRIA, CIENCIA Y TRABAJO"
"2005, Año Iberoamericano de la Lengua"

M. A. JOSÉ S. ORIGEL LUKE
CONTRALOR DE LA UNIVERSIDAD
AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MÉXICO



AUDITORIA SUPERIOR
DE LA FEDERACION

c.c.p. Dr. en A.P. José Martínez Vilchis. Rector de la UAEM.
C.C.P. Lic. Roberto Salcedo Aquino. Auditor Especial de Desempeño de la ASF.
c.c.p. C.P. Eduardo Gurza Curiel. Director General de Auditorías Especiales de la ASF.
c.c.p. Archivo.





ASUNTO: PRONUNCIAMIENTO
OBSERVACIÓN: 5.1
INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-001

- - - En la ciudad de Toluca, Estado de México, siendo las once horas con cuarenta minutos del día treinta y uno del mes de marzo del año dos mil cinco; esta Contraloría Universitaria, quien actúa en forma legal conforme a los artículos 144 y 145 del Estatuto Universitario, a fin de revisar y evaluar la observación signada con el número 5.1, en instrucciones de la solicitud de intervención del Órgano Interno de Control identificada con el número 02-11015-6-249-02-001 derivada 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, comprobó que de los 6,142.2 miles de pesos ejercidos para la compra de equipo, la Universidad Autónoma del Estado de México aplicó 1,159.1 miles de pesos en adquisiciones no autorizadas en el anexo de ejecución, que incluyen 50.3 miles de pesos en beneficio de una preparatoria, en infracción a la cláusula primera del Convenio de Apoyo Financiero para la Ampliación de la Oferta de Educación Superior, la cual establece que los recursos al amparo del Convenio de Apoyo Financiero para la Ampliación de la Oferta de la Educación Superior (COEPES) son para apoyo de la educación superior. -----

- - - Con la revisión de los registros contables del ejercicio del gasto realizado bajo el amparo del COEPES, no fue posible identificar el presupuesto ejercido de los recursos federales, toda vez que el total se dispuso de la cuenta de cheques núm. 0454581504 de Bancomer, a nombre de la Universidad Autónoma del Estado de México, ya que la entidad fiscalizada no generó un fondo específico al amparo del COEPES, en infracción del Capítulo III, "Fondos", numeral 1, "Fondo de Operación", inciso b), "Fondo de Operación Específico", de la Contabilidad para Instituciones de Educación Superior emitidas en enero de 2000 y vigente para el ejercicio fiscal de 2002, el cual señala que "por cada fuente de procedencia del recurso, se genera una subclasificación dentro del fondo de operación específico, con objeto de mantener informadas a las instancias externas donadoras acerca de la administración de los mismos". -----

- - - Derivado de la observación de la Auditoría Superior de la Federación, esta Contraloría Universitaria en el ámbito de sus atribuciones amplió y revisó la observación detectada, resultando lo siguiente: -----





- - - La Universidad Autónoma del Estado de México, con fecha 10 de octubre del año dos mil uno, celebró el Convenio de Apoyo Financiero para la Ampliación de la Oferta de la Educación Superior con la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de México; proporcionando en partes iguales el recurso, tanto el Gobierno Federal a través de la Secretaría de Educación Pública, como el Gobierno del Estado de México, para conformar la cantidad de 10,262.0 miles de pesos; a fin de contribuir a la diversificación de su oferta educativa del nivel superior, y a la ampliación de la cobertura en atención a la demanda prevista durante el ejercicio fiscal del 2001.-----

- - - De acuerdo a la cláusula cuarta del mencionado convenio, la Universidad en cumplimiento al objeto del mismo se obliga a administrar eficientemente los recursos financieros que reciba y destinarlos únicamente al desarrollo de los programas y acciones descritos en el anexo de ejecución de la siguiente manera: -

Rubros Apoyados	Montos
Equipo	6,142.0 miles de pesos
Gastos de Operación	4,120.0 miles de pesos
Total	10,262.0 miles de pesos

- - - En lo que se refiere a la recepción de los fondos, con fecha 19 de diciembre del año dos mil uno, se reciben 5,131.0 miles de pesos correspondientes al Gobierno Federal por concepto de Subsidio Federal Extraordinario COEPES; el complemento se recibe el 14 de enero de 2002, por concepto de Subsidio Estatal Extraordinario según convenio COEPES. Dichos recursos fueron depositados en la cuenta eje del Banco Serfin Mexicano número 54500032656, a través de transferencia.-----

- - - De la revisión a la documentación comprobatoria ante la Secretaría de Educación Pública, la Auditoría Superior de la Federación emitió un listado con aplicaciones que no procedían de acuerdo a lo estipulado en el convenio correspondientes a 1,159.1, miles de pesos, mismo que fue comunicado a la Universidad.-----

- - - Una vez enterada de la inconsistencia, la Universidad procedió a informar a la SEP de la inclusión de documentación comprobatoria errónea, ya que por omisión de clasificación dentro del fondo genérico en la contabilidad, se incorporó información de conceptos no convenidos; procediendo a la integración de documentación probatoria correcta y enviando la misma a la Subsecretaría de





Educación Superior e Investigación Científica mediante oficio SA/123/03 de fecha 2 de septiembre de 2003.-----

- - - Posteriormente con fecha 15 de octubre de 2003, se recibió oficio signado con el numeral 219-03-500 por parte de la Subsecretaría de Educación Superior e Investigación Científica, notificando a la Secretaría Administrativa que respecto a la comprobación de la documentación probatoria sustitutiva, no se tenía observación alguna en función del anexo de ejecución del convenio. -----

- - - En el mismo tenor, la Secretaría Administrativa instruyó a la Dirección de Recursos Financieros se atiendan las siguientes recomendaciones con la finalidad de evitar posibles observaciones en la administración y ejercicio de los recursos COEPES: -----

-
- a. Aperturar en tiempo y forma la cuenta bancaria del fideicomiso dentro del plazo establecido. -----
 - b. Aplicar un fondo específico para el adecuado registro contable de estos recursos. -----
 - c. Apegarse estrictamente a los conceptos y montos autorizados en el Anexo de Ejecución para mantener un adecuado control de la administración, ejercicio y comprobación de acuerdo a las condiciones establecidas. -----
 - d. Integrar el expediente correspondiente que facilite el proceso de comprobación, así como para efectos de revisión a que sean sujetos los recursos recibidos a través de este Convenio. -----
-

CONSIDERANDO. -----

- - - En consecuencia a las constancias antes referidas, se puede determinar que el patrimonio de la federación no ha sido afectado, toda vez que bajo previa documentación se ha comprobado financieramente que los recursos derivados del convenio COEPES, se han aplicado en la Universidad, toda vez que desde el momento que fue recibido el subsidio público fue depositado a la cuenta general de la Universidad, considerándolos como recursos del fondo de operación genérico ya que de acuerdo al Documento "Aspectos Financieros del Sistema Universitario de Educación Superior" emitido por la SEP, a través de la SESIC, el recurso para la Ampliación y diversificación anual de la oferta educativa es considerado como subsidio público federal y/o estatal, el cual se otorga mediante convenios de coordinación firmados entre Gobierno Federal, Estatal y las IES.





donde se establece la concurrencia de ambos ámbitos de gobierno en el financiamiento requerido, que pasa entonces a formar parte del subsidio ordinario del año siguiente. Éste último, considera gasto de operación. -----

--- La Auditoría Superior de la Federación, emitió un listado con aplicaciones que no procedían de acuerdo a lo estipulado en el convenio, mismo que fue comunicado a la Universidad, quien informó a la SEP que se habían considerado comprobantes que no correspondían con las especificaciones del convenio, procediéndose a la sustitución de los mismos mediante oficio SA/123/03 de fecha 2 de septiembre de 2003; posteriormente la SEP, notifica a la Secretaría Administrativa con el oficio número 219-03-500 de fecha 15 de octubre de 2003, que respecto a la documentación probatoria sustitutiva no se tenía observación alguna en función del anexo de ejecución del convenio. -----

--- Siguiendo con el presente razonamiento lógico jurídico, al Gobierno Federal a través de la Secretaría de Educación Pública, ya se le han comprobado los recursos COEPES, y actualmente no se tiene pendiente de comprobar ningún monto de este proyecto. -----

--- En otro orden de ideas resulta necesario resaltar que si bien, a los bienes públicos se les dió una aplicación distinta a los que estuvieran destinados, nunca fue en carácter particular o privado, en razón de que este subsidio público fue encaminado a proyectos mismos de la universidad, a través del fondo de operación genérico; la Secretaría Administrativa, a través de la Dirección de Recursos Financieros llevó a cabo la comprobación ante la Secretaría de Educación Pública, tomando como criterio para su integración el gasto de operación aplicado al fondo de operación genérico 1101, derivado de lo anterior existen los siguientes elementos a resaltar: -----

- 1. La no obligatoriedad de la apertura de un fideicomiso a efecto del destino del recurso dentro de la Institución; de acuerdo al Documento "Aspectos Financieros del Sistema Universitario de Educación Superior" emitido por la SEP, a través de la SESIC, el recurso para la *Ampliación y diversificación anual de la oferta educativa* es considerado como subsidio público, otorgado mediante convenios de coordinación firmados entre Gobierno Federal, Estatal y las IES, donde se establece la concurrencia de ambos ámbitos de gobierno en el financiamiento requerido, que pasa entonces a formar parte del subsidio ordinario del año siguiente. -----





2. El bien público nunca se distrajo para usos propios de un Servidor Universitario ajeno al fin establecido. -----

- - - Por lo que del 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. -----

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

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

- - - **PRIMERO.**- El patrimonio de la federación no ha sido afectado toda vez que bajo previa documentación se ha comprobado contablemente que los recursos derivados del convenio COEPES, se han aplicado en la Universidad, toda vez que desde el momento que fueron recibidos los recursos fueron depositados a la cuenta general de la Universidad, considerándose como subsidio público para la Ampliación y diversificación anual de la oferta educativa y en consecuencia depositados en el fondo de operación genérico. -----

- - - **SEGUNDO.**- La comprobación de los recursos COEPES ya han sido autorizados por la SEP y actualmente no se tiene pendiente de comprobar ningún monto de este proyecto. -----

- - - **TERCERO.**- La aplicación de los bienes públicos nunca fue en carácter particular o privado, en razón de que este subsidio público fue encaminado a proyectos propios de la Universidad, no existiendo la obligatoriedad de aperturar un fideicomiso a efecto del destino del recurso dentro de la Institución. Tomándose como criterio para la integración de la documentación comprobatoria el gasto de operación y equipo con afectación al fondo de operación genérico 1101. -----

- - - **CUARTO.**- 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. -----

- - - **QUINTO.**- Túrnese 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. -----

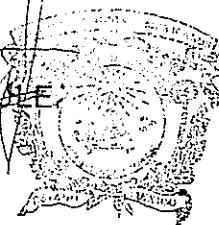




- - - Siendo todo lo que se hace hacer constar en el presente pronunciamiento
firma al calce del presente el C. M. en A. José Salvador Origel Lule, Contralor de
la Universidad Autónoma del Estado de México para su debida constancia legal. -

M. en A. JOSÉ SALVADOR ORIGEL LULE

CONTRALOR DE LA
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MÉXICO
U.A.E.M.





ASUNTO: ACUERDO DE ARCHIVO.

OBSERVACIÓN: 5.1

INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-001

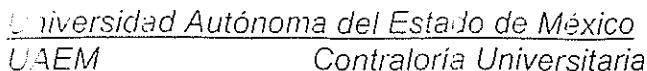
- - - En la ciudad de Toluca, Estado de México, siendo las diecisiete horas con cinco minutos del primer día del mes de Abril del año dos mil cinco, esta Contraloría Universitaria, quien actúa en forma legal conforme al artículo 39 de la Ley de la Universidad Autónoma del Estado de México, en relación con los artículos 44 y 145 del Estatuto Universitario, a fin de evaluar la observación signada con el número 5.1, en instrucciones de la solicitud de intervención del Órgano Interno de Control identificado con el número 02-11015-6-249-02-001, 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: - - - - -

R E S U L T A N D O .

- - - La Auditoría Superior de la Federación, al analizar la Cuenta Pública 2002, comprobó que de los 6,142.2 miles de pesos ejercidos para la compra de equipo, la Universidad Autónoma del Estado de México aplicó 1,159.1 miles de pesos en adquisiciones no autorizadas en el anexo de ejecución, que incluyen 50.3 miles de pesos en beneficio de una preparatoria, en infracción a la cláusula primera del Convenio de Apoyo Financiero para la Ampliación de la Oferta de Educación Superior, la cual establece que los recursos al amparo del Convenio de Apoyo Financiero para la Ampliación de la Oferta de la Educación Superior (COEPES) son para apoyo de la educación superior. Con la revisión de los registros contables del ejercicio del gasto realizado bajo el amparo del COEPES, no fue posible identificar el presupuesto ejercido de los recursos federales, toda vez que el total se dispuso de la cuenta de cheques núm. 0454581504 de Bancomer, a nombre de la Universidad Autónoma del Estado de México, ya que la entidad fiscalizada no generó un fondo específico al amparo del COEPES, en infracción del Capítulo III, "Fondos", numeral 1, "Fondo de Operación", inciso b), "Fondo de Operación Específico", de la Contabilidad para Instituciones de Educación Superior emitidas en enero de 2000 y vigente para el ejercicio fiscal de 2002, el cual señala que "por cada fuente de procedencia del recurso, se genera una subclasificación dentro del fondo de operación específico, con objeto de mantener informadas a las instancias externas donadoras acerca de la administración de los mismos". Por lo que derivado de la observación la Contraloría Universitaria en su investigación encontró que los recursos derivados del convenio COEPES, se han aplicado en la Universidad, toda vez que desde el momento que fue recibido el subsidio público fue depositado a la cuenta general de la Universidad, considerándolos como recursos del fondo de operación genérico ya que de

11





RESOLVE.

- - - **SEGUNDO.-** Del 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; por lo que se tiene por subsanadas las irregularidades detectadas por la Auditoría Superior de la Federación; atento a todas y cada una de las razones que fueron expuestas en la presente. -----

- - - TERCERO.- 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 5.1, en instrucciones de la solicitud de intervención del Órgano Interno de Control identificado con el número 02-11015-6-249-02-001, realizada a la Universidad Autónoma del Estado de México por la Auditoría Superior de la Federación. -----

- - - Siendo todo lo que se hace hacer constar firma al calce del presente el C. M. en A. José Salvador Origel Lule, Contralor de la Universidad Autónoma del Estado de México. -----

M. EN A. JOSÉ SALVADOR ORIGEL LULE

CONTRALOR DE LA
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MÉXICO
U. A. E. M.

