

Acción Promovida

02-11015-6-249-01-012 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 justifique la diferencia por 114,300.0 miles de pesos entre lo reportado en los estados financieros dictaminados al 31 de diciembre de 2002 y la nómina de la entidad fiscalizada, y se realicen las gestiones correspondientes a efecto de emitir la normativa para el pago de la nómina en forma automatizada y confidencial.

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

Acción Promovida

02-11015-6-249-02-007 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 la diferencia determinada de 114,300.0 miles de pesos, entre lo reportado en los estados financieros dictaminados al 31 de diciembre de 2002 y la nómina de la entidad fiscalizada.

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

Resultado Núm. 16

En el anexo dos del Convenio de Apoyo Financiero del 18 de enero de 2002 suscrito por la UAEM, la SEP y el Gobierno del Estado de México, se autorizó a la entidad fiscalizada una plantilla de 3,417 plazas, como se muestra en el cuadro siguiente:



Toluca, Méx. a 27 de junio de 2005
Oficio No.0425/05

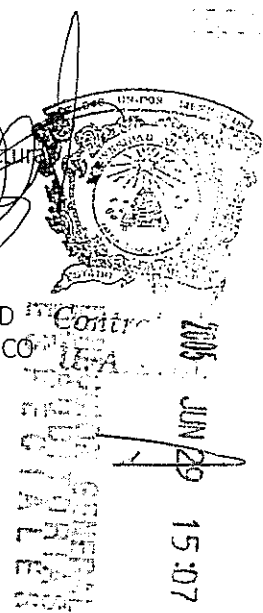
ING. JOSÉ MIGUEL MACÍAS FERNÁNDEZ
AUDITOR ESPECIAL DE PLANEACIÓN E INFORMACIÓN
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
P R E S E N T E

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 02-11015-6-249-02-007, 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 Lectura"

M. A. JOSÉ S. ORIGEL LULÉ
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: 15.1
INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-007

- - - En la ciudad de Toluca, Estado de México, siendo las once horas con cinco minutos del día diez 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 15.1, en instrucciones de la solicitud de intervención del Órgano Interno de Control identificado con el número 02-11015-6-249-02-007, 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, determinó una diferencia de 114,300.0 miles de pesos reportados en los estados financieros dictaminados al 31 de diciembre de 2002, y los 965,700.0 miles de pesos del presupuesto ejercido notificado en las nóminas, las cuales incluyen el pago de una nómina automatizada y confidencial.-----

- - - Derivado de la observación de la Auditoría Superior de la Federación ésta Contraloría Universitaria en el ámbito de sus atribuciones revisó el proceso contable y financiero correspondiente a la afectación del rubro de servicios personales por el ejercicio 2002 resultando lo siguiente: -----

- - - Por el ejercicio de 2002, dicho rubro es contabilizado por la Dirección de Recursos Humanos, Dirección de Recursos Financieros, Coordinación General de Investigación y Estudios Avanzados, Departamento de Becas y Dirección de Recursos Materiales, por los conceptos que a continuación se señalan y como se puede apreciar en el siguiente cuadro. -----

DEPENDENCIA	ÁREA	IMPORTE (MILES DE PESOS)
Dirección de Recursos Humanos	Nómina general y automatizada	906,959
	Subtotal	906,959





Dirección de Recursos Financieros	Ingresos	9,935
Dirección de Recursos Financieros	Conciliaciones bancarias	-35
Dirección de Recursos Financieros	Cuentas por pagar	27,837
Dirección de Recursos Financieros	Cuentas por cobrar	10,929
Dirección de Recursos Financieros	Seguros	6,813
Dirección de Recursos Financieros	Mesa de control	8,417
Dirección de Recursos Financieros	Nómina especial	88,964
Dirección de Recursos Financieros	Ingresos Tesorería	6,131
Dirección de Recursos Financieros	Egresos Tesorería	7,550
Dirección de Recursos Financieros	Cheques	15
Dirección de Recursos Financieros	Tesorería bancos	733
Coordinación General de Investigación y Estudios Avanzados	Becas	517
Coordinación General de Investigación y Estudios Avanzados	Cheques	1,495
Departamento de Becas	Becas	2,652
Dirección de Recursos Materiales	Almacén	1,088
Total		1,080.0

- - - La Dirección de Recursos Humanos refleja el rubro de servicios personales que son afectados por la Dirección de Recursos Humanos sólo corresponden a los importes obtenidos en las nómina general y automatizada, movimientos que son propiamente de su actividad, y no conceptos como la determinación de contribuciones por servicios personales subordinados, prestaciones de seguridad social y apoyos a sindicatos, entre otros. -----





- - - La Coordinación General de Investigación y Estudios Avanzados: corresponde a apoyos otorgados a través de proyectos de investigación tales como honorarios y asimilados, gratificaciones, becas, trabajos de campo, etc.; actualmente para la ejecución de dichos conceptos se emite una nómina, a solicitud de la misma Coordinación. -----

- - - La Dirección de Recursos Financieros afectó varios rubros que a continuación se mencionan: -----

- Seguros: correspondiente a cuotas por seguro de gastos médicos y de vida, registrado de acuerdo al catálogo contable dentro de prestaciones no ligadas.
- Ingresos: corresponde a la afectación contable de las cuotas o aportaciones al SAR efectuadas en su momento, aplicándose contra el fideicomiso asignado. -----
- Conciliaciones Bancarias: cancelación de cheques de nómina o similares. --
- Mesa control: la afectación contable corresponde a depuraciones y reclasificaciones contables, la reclasificación más importante en este periodo fue por el crédito al salario. -----
- Becas: corresponde a becas prestación, solicitadas por el Departamento de Becas de la Dirección General de Extensión y Vinculación Universitaria. ----
- Gastos a comprobar: corresponde a recursos otorgados por conceptos de honorarios, gratificaciones, etc. -----
- Cuentas por pagar: son gratificaciones y otros servicios personales, comúnmente autorizaciones urgentes por asesorías no incluidas en nómina, único pago o porque no se dio de alta en nómina a tiempo. -----
- Cheques: afectación por gratificaciones extraordinarias. -----
- Nómina especial: Pertenece a la nómina mejor conocida como confidencial, complemento salarial al personal Directivo de la Institución. -----

- - - Por lo que corresponde al rubro de Tesorería se puede determinar que los Ingresos corresponden a gratificaciones y compensaciones pertenecientes principalmente a nómina confidencial; por lo que compete a Egresos es susceptible de gratificaciones y servicios académicos, relacionados a exámenes extraordinarios, títulos de suficiencia, exámenes recepcionales, etc. Y por el rubro de Bancos es relativo a las afectaciones por gratificaciones, compensaciones, aguinaldo, prima vacacional y exámenes recepcionales. -----

- - - Es importante resaltar que durante el periodo de revisión que efectuó la Auditoría Superior de la Federación al rubro de servicios personales, se emite una diferencia de 114,300. miles de pesos, resultante del cotejo entre las cifras proporcionada por la Dirección de Recursos Humanos y las reflejadas en los





Estados Financieros, aclarando que el importe de los movimientos generados por la Dirección de Recursos Humanos contablemente fueron de 906,959 miles de pesos y no de 965,700 miles de pesos reportados por la Auditoría Superior de la Federación, la diferencia se debió a que la Dirección de Recursos Humanos, en un principio integró el expediente, tanto con la información que contaba y con información que le solicitó a la Dirección de Recursos Financieros, sin compulsar entre ambas Direcciones que la información coincidiera con la reflejada en los Estados Financieros, los cuales reflejan el total ejercido en el año, donde el rubro de servicios personales reportó un importe de 1,080,000 miles de pesos. -----

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

- - - En consecuencia a las constancias antes referidas se puede concluir que la diferencia de 114,300 miles de pesos, fue generada por la falta de coordinación entre las áreas que afectan contablemente al rubro de servicios personales, ya que al proporcionar la información a la Auditoría Superior de la Federación no se verificaron la correspondencia contra los Estados Financieros; es decir, que además de los movimientos de nómina general y automatizada que elabora la Dirección de Recursos Humanos existen prestaciones que por su naturaleza no son registradas en nóminas. -----

- - - En otro orden de ideas y a fin de no generar más situaciones de confusión y de comunicaciones resulta conveniente depurar el procedimiento de registro e implementar medidas de control al respecto; haciéndose necesario que para futuras ocasiones las áreas involucradas se coordinen en el suministro de información y que ésta se valide contra los registros expresados en los Estados Financieros. -----

- - - 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 la diferencia de 114,300 miles de pesos, fue generada por la falta de coordinación entre las áreas que afectan contablemente al rubro de servicios personales, ya





que al proporcionar la información a la Auditoría Superior de la Federación no se verificó la correspondencia contra los Estados Financieros. - -

- - - **SEGUNDO.-** A fin de no generar mas situaciones de confusión y de comunicaciones resulta conveniente depurar el procedimiento de registro e implementar medidas de control al respecto; haciéndose necesario que para futuras ocasiones las áreas involucradas se coordinen en el suministro de información y que ésta se valide contra los registros expresados en los Estados Financieros. - - -

- - - **TERCERO.-** 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. - - -

- - - **CUARTO.-** 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 resolutive 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
Contraloría
U.A.E.M.





ASUNTO: ACUERDO DE ARCHIVO
OBSERVACIÓN: 15.1
INSTRUCCIÓN: 02-11015-6-249-02-007

- - - En la ciudad de Toluca, Estado de México, siendo las doce horas con quince minutos del día once de marzo 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 15.1, en instrucciones de la solicitud de intervención del Órgano Interno de Control identificado con el número 02-11015-6-249-02-007, 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, determinó una diferencia de 114,300.0 miles de pesos reportados en los estados financieros dictaminados al 31 de diciembre de 2002, y los 965,700.0 miles de pesos del presupuesto ejercido notificado en las nóminas, las cuales incluyen el pago de una nómina automatizada y confidencial, por lo que derivado de la observación la Contraloría Universitaria en el ámbito de sus atribuciones revisó el proceso contable y financiero correspondiente a la afectación del rubro de servicios personales por el ejercicio 2002 resultando que la diferencia de 114,300 miles de pesos, fue generada por la falta de coordinación entre las áreas que afectan contablemente al rubro de servicios personales, ya que al proporcionar la información a la Auditoría Superior de la Federación no se verificó la correspondencia contra los Estados Financieros; es decir, que además de los movimientos de nómina general y automatizada que elabora la Dirección de Recursos Humanos existen prestaciones que por su naturaleza no son registradas en nominas. Por lo tanto y en seguimiento a este análisis lógico jurídico la conducta no encuadra en ninguna responsabilidad administrativa o universitaria toda vez que el origen de la observación marcada por la Auditoría Superior de la Federación fue por una falta de comunicación entre las partes antes descritas. Por lo que a fin de no generar más situaciones de confusión y de comunicaciones resulta conveniente depurar el procedimiento de registro e implementar medidas de control al respecto; haciéndose necesario que para futuras ocasiones las áreas involucradas se coordinen en el suministro de información y que ésta se valide contra los registros expresados en los Estados Financieros. por lo anteriormente expuesto, analizado y fundado es de resolverse y se - - - - -





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

--- **PRIMERO.**- El patrimonio de la federación no ha sido afectado toda vez la diferencia de 114,300 miles de pesos, fue generada por la falta de coordinación entre las áreas que afectan contablemente al rubro de servicios personales, ya que al proporcionar la información a la Auditoría Superior de la Federación no se verificó la correspondencia contra los Estados Financieros. -----

--- **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 15.1, en instrucciones de la solicitud de intervención del Órgano Interno de Control identificado con el número 02-11015-6-249-02-007, 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 Universitario. -----

M. EN A. JOSÉ SALVADOR ORIGEL LULE

CONTRALOR DE LA
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MÉXICO.

