

<b>ASOCIACIÓN MEXICANA DE ORGANOS DE CONTROL Y VIGILANCIA EN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR.</b>
---

Tijuana B.C. 18 de Mayo de 2001.

**ACTA NO. 6**

**SEXTA ASAMBLEA ORDINARIA DE LA ASOCIACION MEXICANA DE  
ORGANOS DE CONTROL Y VIGILANCIA EN INSTITUCIONES DE  
EDUCACION SUPERIOR, A. C.**

Acta de la Sexta Asamblea Ordinaria de la Asociación Mexicana de Organos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior, A.C., la cual se lleva a cabo los días 17 y 18 de mayo de 2001, en la Universidad Autónoma de Baja California para atender el siguiente Orden del Día.

**ORDEN DEL DÍA**

**Jueves 17 de mayo de 2001.**

14:00 a 15:30	Cocktel de bienvenida en Hotel sede y registro de asistentes.
15:30	Traslado de hotel a UABC.
15:30 a 16:00	1.-Registro en la UABC.
16:00 a 16:15	2.-Lectura y aprobación en su caso del Acta de la Asamblea anterior.
16:15 a 16:30	3.-Informe de la Coordinación de Comisiones C.P. Jorge Avalos Lemus
16:30 a 17:00	4.-Control de Activo Fijo en las IPES C.P. Daniel Solís Sánchez Contralor de la Universidad Autónoma de Aguascalientes.

17:00 a 18:00	5.-Presentación del Proyecto de Responsabilidades Universitarias C.P. Patricia Díaz Vega Responsable de la Comisión de Responsabilidades.
18:00 a 18:15	Receso
18:15 a 18:45	6.-Objetivos y Planes de la Asociación Mexicana de Responsables de la Estandarización de la información Administrativa y Financiera en las Instituciones de Educación Superior C.P. Mario A. Saenz Chaparro Presidente de AMEREIAF.
18:45 a 19:15	7.-Propósitos del PRONAD Mtro. José Luis León Coordinador General del PRONAD
19:15 a 19:30	8.-Definición de Prioridades de los temas sugeridos por la Comisión de Asuntos Internos. C.P. Ignacio Flores Dávila Responsable de la Comisión
19:30	Traslado UABC a Restaurante.

### **Viernes 18 de mayo de 2001.**

8:15	Traslado de hotel a UABC.
8.-9:00 a 9:30	9.-Ceremonia de inauguración. Personalidades Invitadas: C.P. Victor Everardo Beltrán Corona Rector de la UABC C.P. Cesar A. Córdoba Leyva Presidente del Patronato Universitario de la UABC C.P. Gabriel Rosas Bazua Tesorero General de la UABC Lic. Alejandro González Alcócér Gobernador Constitucional del Estado de Baja California Diputado Gilberto Flores Muñiz

	<p>Presidente de la Honorable XVI legislatura constitucional del Estado de Baja California</p> <p>Lic. Emilio Castellanos Luján</p> <p>Presidente del Tribunal Superior de Justicia del Estado de Baja California.</p> <p>Diputado Federal Manuel Galán</p> <p>Presidente de la Comisión de vigilancia de la Cámara de Diputados</p> <p>Dr. Julio Rubio Oca Sub- Secretario de Educación Superior e Investigación Científica y Tecnológica de la Secretaría de Educación Pública</p> <p>Dr. David Torres Mejía</p> <p>Secretario Ejecutivo Interino de la ANUIES</p>
9:30 a 9:45	<p>Receso.</p>
9:45 a 10:15	<p>10.-Presentación del Proyecto de Principios de Contabilidad.</p> <p>C.P. Jorge a García Galvez</p> <p>Responsable de la Comisión de Principios de Contabilidad.</p>
10:15 a 11:00	<p>11.-Informe sobre el resultado de la reunión de CUIPA.</p> <p>C.P. Guillermo Jiménez Hernández</p> <p>Presidente de la Asociación</p>
11:00 a 11:30	<p>12.-Conclusiones del análisis de la Ley de Fiscalización Superior.</p> <p>M.A. J.Alfonso Esparza Ortíz</p> <p>Secretario de la Asociación</p>
11:30 a 12:30	<p>13.-Punto de vista sobre la Ley de Fiscalización Superior</p> <p>Diputado Federal Manuel Galán</p> <p>Presidente de la Comisión de vigilancia de la Cámara de Diputados</p>
12:30 a 13:00	<p>14.-Preguntas y respuestas sobre el tema anterior</p>
13:00 a 13:15	<p>15.-Tratamiento del IVA en las Universidades.</p> <p>C.P. Damaso Sanz Latournerie</p> <p>Auditor Interno de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco</p>

13:15 a 13:45

16.-Participación de la Asamblea para fijar la postura de la Asociación, respecto a los requerimientos de información del SAT.

13:45 a 14:30

17.-Asuntos Generales  
18.-Ceremonia de clausura.

Traslado UABC a restaurante

14:30

### PUNTO UNO DEL ORDEN DEL DÍA

1. Con base en el registro que se lleva a cabo para efecto de determinar el quórum exigido en los estatutos de la Asociación, se contabilizan 49 asistentes a esta Sexta Asamblea, mismos que se listan a continuación, y los cuales de acuerdo a su Cédula de Afiliación se clasifican en , 25 Asociados, 16 Agremiados y 8 invitados; lo anterior equivale a 30 Instituciones representadas, con lo que se constituye, en Primera Convocatoria el Quórum requerido para declarar legalmente instalada esta Sexta Asamblea, de conformidad con el Artículo decimonoveno del Estatuto de la Asociación.

NOMBRE		CARGO
C. P. Daniel Solís Sánchez.	Asociado	Contralor Universitario. Universidad Autónoma de Aguascalientes.
C. P. Bernardo Hernández Cortez	Asociado	Director General de Auditoria Interna de la Universidad Autónoma de Baja California.
C.P. Jorge Castro Realpozo	Asociado	Contralor de la Universidad de Campeche
C.P. Silvia Ampudia Rueda	Asociado	Contralor de la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez
Dr. Marcos Portillo Vázquez	Asociado	Contralor General de la Universidad Autónoma de Chapingo
C.P. Asunción Torres Mercado	Asociado	Contralor General de la Universidad de Guadalajara
C.P. Jorge A. Huerta Vázquez	Asociado	Contralor de la Universidad Autónoma Metropolitana
C.P. Guillermo Jiménez Hernández	Asociado	Auditor Interno (Patronato Universitario) de la Universidad Nacional Autónoma de México.
C.P. Jorge Ávalos Lemus	Asociado	Contralor Interno del Instituto Politécnico Nacional
C. P. Edgar Ortíz Toledo	Asociado	Auditor Interno de la Universidad Autónoma de Guerrero
C.P. Patricia Díaz	Asociado	Contralor de la Universidad Michoacana

Vega		de San Nicolás de Hidalgo
C.P. Leticia Méndez Hurtado	Asociado	Contralor Interno del Colegio de Michoacán
M.A.J. Alfonso Esparza Ortíz	Asociado	Contralor General de la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla.
Lic. Miguel Arroyo Martínez	Asociado	Auditor Interno de la Universidad de Quintana Roo.
Lic. Rosalía Fernández Viniegra	Asociado	Contralor Interno de la Universidad de Occidente
Lic. Natividad Maldonado de Dios	Asociado	Contralor General de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco
C.P. Cecilia Curiel Vera	Asociado	Contralor General de la Universidad Autónoma de Tlaxcala
C.P. Jorge A. García Gálvez	Asociado	Contralor General de la Universidad Veracruzana
C.P. Marcos Aurelio Velázquez Ochoa	Asociado	Contralor Interno del Colegio de la Frontera Norte
C.P. Ismael Angeles Suárez	Asociado	Contralor de la Universidad Autónoma de Morelos
C.P. José Angel Rodríguez Hernández	Asociado	Contralor General de la Universidad Autónoma de Nayarit
C.P. Salvador Pérez Martínez	Asociado	Contralor General de la Universidad Autónoma de Sinaloa
C.P. Ignacio Flores Dávila	Asociado	Contralor General de la Universidad Autónoma de Nuevo León.
Marco Aurelio Velázquez Ochoa	Asociado	Contralor Interno del Colegio de la Frontera Norte
C.P. Alejandro Castro González	Asociado	Director de Auditoría Interna del Colegio de México
C.P. Víctor Manuel Quijano Herrera	Agremiado	Auditor Interno de la Universidad de Campeche
C.P. Gerardo Martínez Quiroz	Agremiado	Coordinador General de la Contraloría de la Universidad Juárez del Estado de Durango.
C.P. Víctor Manuel Domínguez Aguilar	Agremiado	Coordinador de Desarrollo Administrativo de la Universidad de Guanajuato
C.P. Mauro Alonso Hernández	Agremiado	Sub-Contralor de la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla
C.P. Amparo Cervantes Aranda	Agremiado	Supervisor de la Contraloría General de la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla
C.P. Dámaso Sanz Latournerie	Agremiado	Auditor Interno de la Universidad Autónoma de Tabasco
C.P. Cesar Avila López	Agremiado	Director de Ingresos de la Universidad Autónoma de Tabasco
C.P. Jorge Contreras Cruz	Agremiado	Universidad Nacional Autónoma de México
Lic. Ruth Vignola Gómez	Agremiado	Coordinador de Control Interno de la Contraloría General de la Universidad

		Veracruzana
C.P. Rafael Moreno Luce	Agremiado	Director de Evaluación y Control de la Universidad Veracruzana
C.P. Hugo Alejandro Sánchez Zuñiga	Agremiado	Contralor Presupuestal de la Universidad Autónoma Metropolitana
C.P. Mario Alberto Flores Molina	Agremiado	Auditor Interno de la Universidad Autónoma de Campeche
C.P. Héctor Antonio Padilla Díaz	Agremiado	Auditor Interno de la Universidad Autónoma de Chihuahua
C.P. Gerardo Martínez Quiróz	Agremiado	Coordinador General de la Contraloría de la Universidad Juárez del estado de Durango
C.P.Marco Aurelio Pedraza Vanegas	Agremiado	Sub- Contralor de responsabilidades del Instituto Politécnico Nacional
C.P. Miguel Angel Nieblas Sánchez	Invitado	Auditoría Interna de la Universidad Autónoma de Baja California
C.P. Gabriela Rosas Basua	Invitado	Tesorera de la Universidad Autónoma de Baja California
Cesar González Godoy	Invitado	Jefe de Departamento de la Universidad Autónoma de Baja California
Lic. Mario Saenz Chaparro	Invitado	Presidente de AMEREIAF
C.P. Oscar Pérez Guadiana	Invitado	Auditor Interno de la Universidad Autónoma de Baja California
C.P. Mauricio Torres Herrera	Invitado	Secretario Administrativo de la Universidad Autónoma de Guanajuato y Socio de AMEREIAF
Lic. José Luis León Ramírez	Invitado	Coordinador General del Pronad
C. Juan Paredes Gloria	Invitado	Diputado Federal integrante de la Comisión de Vigilancia de la Cámara de Diputados
C. Francisco Guadarrama López	Invitado	Diputado Federal integrante de la comisión de vigilancia de la cámara de diputados

## PUNTO DOS DEL ORDEN DEL DÍA

2. El Secretario de la Asociación M.A.J. Alfonso Esparza Ortíz, menciona que en virtud de que el Acta de la Quinta Asamblea se envió a los asistentes con la debida anticipación, solicita se disculpe la lectura y se ponga a consideración de la Asamblea para su aprobación.

El C.P. Alejandro Castro González informa de las correcciones de forma que envió a la Secretaría y las cuales no fueron consideradas en el Acta, a lo que el Secretario de la Asociación responde, que en virtud de que estas modificaciones fueron enviadas fuera de plazo, no fue posible su inclusión por lo que se acuerda:

**Acuerdo 1/06/01. Por las correcciones de forma enviadas por el C.P. Alejandro Castro se incluye fe de erratas en el Acta de la Quinta Asamblea, y en lo general se aprueba por unanimidad el contenido de la misma.**

### **PUNTO TRES DEL ORDEN DEL DÍA**

**3.-** El C.P. Eduardo Ampudia en representación del C.P. Jorge Avalos Lemus Coordinador de Comisiones, de conformidad con las disposiciones estatutarias contenidas en los artículos trigésimo cuarto, al trigésimo séptimo rinde a la Asamblea el informe de comisiones:

#### **INFORME DE LA COORDINACIÓN DE COMISIONES EN LA VI ASAMBLEA PLENARIA DE LA ASOCIACIÓN**

ESTA ASOCIACION TIENE REGISTRADO DESDE SU INICIO HASTA LA FECHA, UN TOTAL DE 8 COMISIONES, LAS CUALES GUARDAN LA SIGUIENTE SITUACION:

<b>COMISION</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>SITUACION ACTUAL</b>
<b>DE VIGILANCIA</b>	<b>C.P.ALEJANDRO CASTRO G. C.P. DANIEL SOLIS S. C.P.LETICIA MENDEZ. H.</b>	<b>COMISION PERMANENTE POR 3 AÑOS</b>
<b>DE HONOR Y JUSTICIA</b>	<b>DR. MARCOS PORTILLO V. C.P. ASUNCION TORRES M. C.P. RODRIGO GONZALES G.</b>	<b>COMISION PERMANENTE POR 3 AÑOS</b>
<b>DE NORMATIDAD</b>	<b>C.P. ALEJANDRO CASTRO G.</b>	<b>SU ULTIMO TRABAJO REALIZADO FUE LA ELABORACION DEL REGLAMENTO DE LA COOR. DE COMISIONES (CONCLUIDO Y AUTORIZADO</b>
<b>DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD</b>	<b>C.P. JORGE A. GARCIA G.</b>	<b>HARA SU PRESENTACION DEL DOCUMENTO QUE PREPARO EL DIA DE MAÑANA A LAS 9.45 HRS.</b>
<b>DE LOGOTIPO, LEMA Y SIGLAS</b>	<b>C.P. BERNARDO HERNANDEZ C.</b>	<b>COMISION CONCLUIDA</b>
<b>DE RESPONSABILIDADES</b>	<b>C.P. PATRICIA DIAZV.</b>	<b>PRERSENTARA SU PROYECTO DE RESPONSABILIDADES UNIVERSITARIA EL DIA DE HOY A LAS 17.00HRS.</b>
<b>DE DIAGNOSTICO Y CAPACITACION</b>	<b>C.P.SILVIA AMPUDIA RUEDA (U. A. DE CD. JUAREZ)</b>	<b>PRESENTARA EN SU OPORTUNIDAD SU PROPUESTA DE TEMAS DE CAPACITACION</b>
<b>ASUNTOS INTERNOS</b>	<b>C.P. IGNACION FLORES DAVILA</b>	<b>HARA SU PRESENTACION EL DIA DE HOY A LAS 19.15 HRS</b>

<b>PROPUESTA DE LA LEY DE FISCALIZACION SUPERIOR DE LA FEDERACION</b>	<b>M.A. ALFONSO ESPARZA ORTIZ</b>	<b>HARA SU PRESENTACION MAÑANA DE LAS 11.00 A LAS 11.30 HRS.</b>
<b>COMISION DE ANALISIS DE ASPECTOS IMPOSITIVOS EN LAS I.P.E.S.</b>	<b>C.P. DAMASO SAENZ L.</b>	<b>HARA SU PRESENTACION MAÑANA DE LAS 13.00 A LAS 13.15 HRS.</b>

#### **TRABAJOS REALIZADOS POR LAS COMISIONES:**

1) LA "COMISIÓN DE RESPONSABILIDADES", HA TENIDO REUNIONES DE TRABAJO CON LOS INTEGRANTES DE ESTA COMISION, EN LA UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS HIDALGO Y EN LA UNIVERSIDAD AUTONOMA DE AGUASCALIENTES YHA PREPARO UN DOCUMENTO DENOMINADO "REGLAMENTO DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS APLICABLES A SERVIDORES UNIVERSITARIOS " EL CUAL SERÁ PRESENTADO EN ESTA ASAMBLEA POR CONDUCTO DE LA C.P. PATRICIA DIAZ VEGA RESPONSABLE DE LA COMISION, SEGÚN LA ORDEN DEL DIA DE LAS 17.00 A LAS 18.00 HRS. HABIENDO ATENDIDO EL ACUERDO 5/05/01

2) LA "COMISION DE DIAGNOSTICO Y CAPACITACION", FUE OTORGADA LA RESPONSABILIDAD DE LA MISMA A LA C.P. SILVIA AMPUDIA RUEDA, CONTRALORA GENERAL DE LA UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CIUDAD JUÁREZ, LA CUAL HA ESTADO PREPARANDO UN DOCUMENTO DE PROPUESTA ACERCA DE LA CAPACITACION, E INCORPORÁNDOSE A ESTA COMISION EL C.P. VICTOR MANUEL DOMINGUEZ AGUILAR DE LA UNIVERSIDAD AUTONOMA DE GUANAJUATO A EFECTO DE ATENDER EL ACUERDO 60/05/01

3A )LA "COMISION DE ASUNTOS INTERNOS" INCLUYO COMO TEMA PARA QUE SE EXPUSIERA EN ESTA ASAMBLEA "EL CONTROL DEL ACTIVO FIJO", EL CUAL SERA EXPUESTO A CONTINUACION SEGÚN LA ORDEN DEL DIA DE LAS 16.30 A LAS 17.00 HRS. POR EL C.P. DANIEL SOLIS SÁNCHEZ, CONTRALOR DE LA UNIVERSIDAD AUTONOMA DE AGUASCAIENTES.

3B ) ASI TAMBIEN DE LAS 19.15 A LAS 19.30 HRS EL C.P. IGNACIO FLORES DAVILA, CONTRALOR GENERAL DE LA UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON , DARA UNA DEFINICION DE PRIORIDADES DE LA COMISION DE ASUNTOS INTERNOS SOBRE TEMAS SUGERIDOS. CON LA SOLVENTACION DE ESTOS PUNTOS SÉ DARA POR ATENDIDO EL ACUERDO 7/05/01

4) LA "COMISION DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD", COMO TODOS SABEMOS ES UNA COMISION QUE SE HA DESTACADO POR TODOS LOS TRABAJOS QUE HA PRESENTADO Y QUE INCLUSO YA SE HAN DADO A CONOCER ALGUNOS DE ESTOS ANTE LA ANUIES, DESPACHOS DE RECONOCIDAS FIRMAS DE AUDITORES, Y HASTA DE CONOCIMIENTO DEL PROPIO INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS Y QUE SEGÚN LA ORDEN DEL DIA SÉ HARA LA PRESENTACION EL DIA VIERNES 18 DE MAYO DEL PRESENTE, EN HORARIO DE LAS 9.45 A LAS

10.15, HARA LA PRESENTACION DEL PROYECTO DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD, POR CONDUCTO DEL RESPONSABLE C.P.JORGE GARCIA GALVEZ, CONTRALOR GENERAL DE LA UNIVERSIDAD AUTONOMA VERACRUZANA.

PARA: M.A. J. ALFONSO ESPARZA ORTIZ

DE: C.P. JORGE AVALOS LEMUS

EN ATENCION A LAS MODIFICACIONES DEL ACTA DE LA QUINTA ASAMBLEA PARA SU APROBACION, ME PERMITO ENVIAR LA SIGUIENTE FE DE ERRATAS DE LA ASAMBLEA

**FE DE ERRATAS.-** DEL ACTA DE LA QUINTA ASAMBLEA ORDINARIA ( COMISION DE HONOR Y JUSTICIA ).

**DICE:** ACUERDO 9/05/01.- A la **COMISION DE HONOR Y JUSTICIA**, se incorporan el Colegio de Michoacán y la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, representados por la C.P. Leticia Méndez Hurtado y el C.P. José Antonio Sandoval Torres, en su calidad de Contralores Internos de dichas Instituciones.

**DEBE DECIR:** ACUERDO 9/05/01 LA **COMISION DE HONOR Y JUSTICIA** continua con los tres miembros autorizados, que son: El Contralor General de la Universidad Autónoma de Chapingo, El Contralor General de la Universidad Autónoma de Guadalajara y el Auditor Interno de la Universidad Autónoma de Baja California de

**Acuerdo 2/06/01.-** Respecto a la conformación de las comisiones, se acuerda por unanimidad de votos, que se integre a la Comisión de Principios de Contabilidad la Lic. Silvia Ampudia Rueda de la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez, en sustitución del CP. Ismael Angeles Suárez Contralor de la Universidad del Estado de Morelos quien se disculpa por no poder seguir participando en los trabajos de la Comisión.

#### **PUNTO CUATRO DEL ORDEN DEL DÍA.**

**4.-** El C.P. Daniel Solís Sánchez Contralor de la Universidad Autónoma de Aguascalientes presenta a la Asamblea el tema denominado "Activos fijo en las IPES, adquisición, control y resguardo".

### **INDICE**

I.- IMPORTANCIA DEL CONTROL DE LOS ACTIVOS

II.- FUNDAMENTACION LEGAL SOBRE EL CONTROL DE LOS ACTIVOS

III.- ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS

#### IV.- MEDIDAS DE CONTROL APLICABLES A LOS ACTIVOS

#### V.- CONCLUSIONES

#### VI.- RECOMENDACIONES

##### **I.- La importancia del Control de los Activos:**

- Edificios
- Equipo de cómputo
- Maquinaria
- Mobiliario y equipo de oficina
- Semovientes
- Terrenos
- Vehículos

Dentro de la estructura de la Universidad Autónoma de Aguascalientes y basada en lo que indica su misión, su visión, sus valores uno de los aspectos que apoya de manera preponderante al proceso de enseñanza aprendizaje se encuentran los activos los cuales aunque no se deprecian ni tampoco se revalúan si es importante mencionar que debe existir un control interno adecuado a fin de evitar el mal uso o la sustracción de los mismos.

Por lo anterior es fundamental el establecer medidas preventivas que busquen efficientar el manejo de los mismos a través de un sistema que permita lograr su máxima eficiencia.

##### **II.-Fundamentación legal sobre el control de los activos fijos:**

- Constitución Política de los E.U.M.
- Ley de Fiscalización Superior de la Federación
- Ley Orgánica de la U.A.A.
- Estatuto de la Ley Orgánica de la U.A.A.
- Reglamento de Control Patrimonial de la U.A.A.

##### **Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos**

Artículo 113.

Las leyes sobre responsabilidades administrativas de los servidores públicos, determinarán sus obligaciones a fin de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de sus funciones, empleos, cargos y comisiones; las sanciones aplicables por los actos u omisiones en que incurran, así como los procedimientos y las autoridades para aplicarlas. Dichas sanciones, además de las que señalen las leyes, consistirán en suspensión, destitución e inhabilitación, así como sanciones económicas, y deberán establecerse de acuerdo con los beneficios económicos obtenidos por el responsable y con los daños y perjuicios patrimoniales causados por sus actos u omisiones a que se refiere la fracción III del Artículo 109, pero que no podrán exceder de tres tantos de los beneficios obtenidos o de los daños y perjuicios causados.

#### Artículo 109.

El Congreso de la Unión y las legislaturas de los Estados...

Fracción III. Se aplicarán sanciones administrativas a los servidores públicos por los actos u omisiones que afecten la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deban observar en el desempeño de sus empleos, cargos o comisiones.

Los procedimientos para la aplicación...

Las leyes determinarán los casos y las circunstancias en los que se deba sancionar penalmente por causa de enriquecimiento ilícito a los servidores públicos que durante el tiempo de su encargo, o por motivos del mismo, por sí o por interpósita persona, aumenten substancialmente su patrimonio, adquieran bienes o se conduzcan como dueños sobre ellos, cuya procedencia lícita no pudiesen justificar. Las leyes penales sancionarán con el decomiso y con la privación de la propiedad de dichos bienes, además de las otras penas que correspondan.

#### Artículo 134.

Los recursos económicos de que dispongan el Gobierno Federal y el Gobierno del Distrito Federal, así como sus respectivas administraciones públicas paraestatales, se administrarán con eficiencia, eficacia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

Las adquisiciones, arrendamientos y enajenaciones de todo tipo de bienes, prestación de servicios de cualquier naturaleza y la contratación de obra que realicen, se adjudicarán o llevarán a cabo a través de licitaciones públicas...

Ley de Fiscalización Superior de la Federación.

#### Artículo 14.

La revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública tienen por objeto determinar:

Fracción VI. Si en la gestión financiera se cumple con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación,

enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y de mas activos y recursos materiales.

Artículo 74.

El Auditor Superior tendrá las siguientes atribuciones:

Fracción III. Administrar los bienes y recursos a cargo de la Auditoría Superior de la Federación y resolver sobre la adquisición y enajenación de bienes muebles y la prestación de servicios de la entidad...

### **Ley Orgánica de la U.A.A.**

Patrimonio de la Universidad

Artículo 35.

El patrimonio de la Universidad se integrará por:

Fracción I. Los bienes muebles...

El régimen jurídico aplicable, a los bienes que constituyen el patrimonio universitario será el siguiente:

Fracción I. Los bienes que integran el patrimonio de la Universidad, mientras se destinen a su servicio, serán inalienables, imprescriptibles e inembargables, por lo que no podrá constituirse sobre ellos gravamen alguno;

Fracción III. La desincorporación de los bienes muebles de la Universidad se acordará por el rector, a solicitud del área responsable de su custodia, con intervención del área responsable de las finanzas y de la Contraloría. En el caso de bienes que excedan los montos que establezca al efecto el Consejo Universitario, se requerirá un dictamen previo del comité respectivo y la ratificación del propio Consejo.

Artículo 36.

El régimen jurídico aplicable a los bienes que constituyen el patrimonio universitario será el siguiente:

Fracción I. Los bienes que integran el patrimonio de la Universidad, mientras se destinen a su servicio, serán inalienables, imprescriptibles e inembargables, por lo que no podrá constituirse sobre ellos gravamen alguno;

Fracción III. La desincorporación de los bienes muebles de la Universidad se acordará por el rector, a solicitud del área responsable de su custodia, con intervención del área responsable de las finanzas y de la Contraloría. En el caso de bienes que excedan los montos que establezca al efecto el Consejo Universitario, se requerirá un dictamen previo del comité respectivo y la ratificación del propio Consejo.

Artículo 37.

El Consejo Universitario, por voto aprobatorio de las dos terceras partes de sus miembros, autorizará la enajenación de bienes muebles de la Universidad, si se trata de aquéllos que no tengan un valor histórico, artístico o cultural, que no sean imprescindibles para la realización de las funciones de la institución y que cuente con un dictamen técnico favorable por parte de la Contraloría con respecto a las condiciones de la enajenación y, en su caso, el precio de la venta o los términos de la licitación o subasta.

## **Estatuto de la Ley Orgánica de la U.A.A.**

### **Patrimonio de la Universidad**

#### **Artículo 192.**

El patrimonio de la Universidad Autónoma de Aguascalientes estará constituido por los elementos que establece la Ley Orgánica.

## **Reglamento de Control Patrimonial**

### **De los Bienes Muebles**

Artículo 46. La Dirección General de Finanzas, a través del Departamento de Contabilidad, será la responsable de la custodia y manejo de la documentación original que acredite la propiedad de la Universidad sobre los bienes muebles que conforman su patrimonio.

Artículo 47. La desincorporación de los bienes muebles de la Universidad que no tengan un valor histórico, artístico o cultural y que no sean imprescindibles para la realización de las funciones de la Institución, se acordará por el Rector, a solicitud del área responsable de su custodia, con intervención de la Dirección General de Finanzas y de la Contraloría Universitaria...

Artículo 48. El Consejo Universitario, por voto aprobatorio de las dos terceras partes de sus miembros, autorizará la enajenación de bienes muebles de la Universidad, si se trata de aquellos que no tengan un valor histórico, artístico o cultural; que no sean imprescindibles para la realización de las funciones de la Institución, que excedan en su valor comercial de cien salarios mínimos generales mensuales vigentes en el Estado de Aguascalientes y que cuente con un dictamen técnico favorable por parte de la Contraloría con respecto a las condiciones de la enajenación y, en su caso, el precio de la venta o los términos de la licitación o subasta.

Artículo 49. La Dirección General de Finanzas a través de su Departamento de Contabilidad realizará y actualizará permanentemente el inventario de los bienes muebles que integran el patrimonio universitario asentando las altas y bajas y la comprobación de dichos movimientos.

Artículo 50. El personal que tenga asignados bienes muebles para su servicio, serán responsables de su custodia y buen uso. En el supuesto que los bienes muebles bajo su resguardo sufran deterioro por mal uso o negligencia en su

manejo, deberá ajustarse a los procedimientos que determine la legislación universitaria y en su caso reparar los daños y perjuicios ocasionados.

Artículo 51. Para el caso de que se reporte el robo o pérdida de algún bien mueble de la Institución, la Secretaría General por conducto del Departamento Jurídico, deberá realizar las investigaciones que resulten procedentes y en su caso presentar la denuncia ante las autoridades competentes.

En el supuesto de que el resultado de las investigaciones que realice la Secretaría General determine responsabilidad para la persona que tenía bajo su custodia el bien mueble de que se trate, por negligencia en su manejo, deberá ajustarse al procedimiento que determine la legislación universitaria y en su caso reparar el perjuicio ocasionado.

Artículo 52. Queda estrictamente prohibido el uso de los bienes muebles de la Universidad con fines particulares. La persona que infrinja esta disposición quedará sujeta al procedimiento de responsabilidad que determine la legislación universitaria, aplicándose en su caso las sanciones que sean procedentes.

Artículo 53. En el supuesto de que un bien mueble se encuentre en estado inservible, el Rector, previo dictamen en este sentido de la Dirección General de Finanzas y de la Contraloría Universitaria, autorizará la venta, desmantelación o desecho.

### **III.- Estudio y Evaluación del Control Interno de los Activos Fijos**

Es necesario que antes de aplicar cualquier procedimiento de auditoría realicemos un estudio y evaluación de Control Interno de los Activos Fijos. Por lo tanto, para poder cumplir con la revisión de este tipo de bienes efectuar trabajos previos que nos permitan, determinar que tan eficiente es el manejo de los activos.

Uno de los aspectos que nos a dado buen resultado en esta Contraloría es el hecho de estar en contacto permanente con la sección de Inventarios que depende de la Dirección General de Finanzas y con la cual hemos realizado trabajos conjuntos sobre todo aplicando medidas preventivas y en el menor de los casos medidas correctivas, las cuales serán comentadas en la siguiente lámina con objeto de ver prácticamente lo que hemos hecho en nuestra Institución.

### **IV.- Medidas de Control Interno aplicables a los Activos Fijos:**

Efectuamos un inventario al Centro de Ciencias Básicas el cual maneja un volumen importante de material de laboratorio que esta constituido por buretas, matraces, morteros, pipetas y equipo cuyo costo es relevante asimismo realizamos una revisión sobre los activos a efecto de determinar la adecuada utilización de los mismos y en este caso tuvimos que asesorarnos de la propia Jefa del Departamento de Química a efecto de que nos indicara que tipo de

reactivo se estaba manejando y si este es peligroso y desconocido para nosotros.

Otro de los aspectos quizá el mas importante en los laboratorios lo representa los microscopios, balanza granitaria y analítica, centrifuga, quemador, microplate, calefactor, refrigeradores, etc. sobre este particular establecimos como medida preventiva el efectuar inventarios constantes a fin de determinar su existencia o en su caso responsabilizar al usuario que tuviese el resguardo correspondiente, tal y como lo determina el Reglamento de Control Patrimonial. Uno de los puntos también importantes el inventario que realizamos del equipo de cómputo, incluyendo computadoras, impresoras, scanner, encontrando las siguientes anomalías:

- a) Cambio de lugar del equipo sin avisar a la sección de inventarios
- b) Cambio de partes del software actualizadas por otras con versiones anteriores.

Como medidas preventivas hemos establecido en primer lugar una comunicación permanente con la sección de inventarios a fin de que esta realice revisiones periódicas a todo el equipo de computación asignando como responsable de su uso al funcionario o empleado que firme el resguardo correspondiente y además asignando el código de barras a dicho equipo.

Otras medidas de control interno que hemos aplicado son las siguientes:

- 1) A través de la sección de inventarios se enviaron oficios a los responsables de los activos que no se habían localizado con la advertencia de que el importe a valor comercial se les iba a descontar de su quincena lo cual dio también resultado que mucho equipo haya vuelto a su lugar dando por resultado la concientización del uso racional de los recursos.

## **V.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Al término de esta platica puedo concluir lo siguiente:

- 1) Es fundamental para toda Universidad el control de activos fijos que contemple lo siguiente:
  - a) Marco legal que permita fundamentar la actuación de la Contraloría.
  - b) Que se establezcan claramente las infracciones a dicho reglamento.
  - c) Que se establezcan las sanciones a fin de que no sea letra muerta la legislación.
- 2) Otra conclusión importante sería que existan resguardos que permitan responsabilizar a cada uno de los miembros de la comunidad universitaria.

3) Que se lleve un sistema de código de barras que nos permita identificar el área en donde se ubica dicho equipo.

4) También es indispensable mencionar que debemos apoyarnos en especialistas en equipo de cómputo a fin de detectar posible afectación a través del cambio de partes de dicho equipo.

5) Cuando alguien tenga la intención de cambiar de lugar el equipo de cómputo o cualquier equipo deberá obligatoriamente avisar a la sección de inventarios sobre:

- Nombre del nuevo responsable
- Ubicación física del equipo
- Fecha a partir de la cual se hace el cambio
- Observaciones a cerca de si el bien esta completo

6) En caso de que el equipo haya sido dado de baja ya sea por obsolescencia, negligencia o por sustitución se tendrá que avisar oportunamente a efecto de que se le hagan los movimientos tanto administrativos como contables.

#### **PUNTO CINCO DEL ORDEN DEL DÍA**

**5.-** La C.P. Patricia Díaz Vega Contralor de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo y responsable de la Comisión de Responsabilidades, presenta a la Asamblea el proyecto de responsabilidades administrativas en su segunda versión.

### **REGLAMENTO DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS APLICABLES A SERVIDORES UNIVERSITARIOS**

#### **CAPITULO I DISPOSICIONES GENERALES**

ARTICULO 1º Este reglamento tiene por objeto regular las responsabilidades administrativas de los servidores universitarios en materia de:

Los sujetos de responsabilidad en servicio de la Universidad;  
Las obligaciones en servicio de la Universidad;  
Las responsabilidades y sanciones administrativas en el servicio universitario;  
Las autoridades competentes y los procedimientos para declarar la procedencia del procedimiento penal de los servidores universitarios, y  
El registro patrimonial de los servidores universitarios.

ARTICULO 2º Este Reglamento es de observancia obligatoria de los servidores universitarios entendiéndose por éstos a todos aquellos que desempeñen un

empleo, cargo o comisión con cargo al presupuesto universitario y manejen o apliquen recursos económicos universitarios por cualquier vía que capte la Institución.

ARTICULO 3° La autoridad competente para aplicar el presente reglamento es:

La Contraloría de la Universidad

Lo anterior, independientemente de otras sanciones a que hubiere lugar por sus actos u omisiones, en cuyo caso se dará vista al área jurídica universitaria.

ARTICULO 4° Todo servidor universitario tendrá las siguientes obligaciones, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deban ser observadas en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y cuyo incumplimiento dará lugar al procedimiento y a las sanciones que correspondan, sin perjuicio de sus derechos laborales:

Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de un empleo, cargo o comisión;

Formular y ejecutar legalmente, en su caso, los planes, programas y presupuestos correspondientes a su competencia, y cumplir las disposiciones que determinen el manejo de recursos económicos universitarios

Utilizar los recursos que tengan asignados para el desempeño de su empleo, cargo o comisión, las facultades que le sean atribuidas o la información reservada a que tenga acceso por su función exclusivamente para los fines a que están afectos;

Custodiar y cuidar la documentación e información que por razón de su empleo, cargo o comisión, conserve bajo su cuidado o a la cual tenga acceso, impidiendo o evitando el uso, la sustracción, destrucción, ocultamiento o inutilización indebida de aquéllas;

Observar buena conducta en su empleo, cargo o comisión, tratando con respeto, diligencia, imparcialidad y rectitud a las personas con las que tenga relación con motivo de éste;

Observar en la dirección de sus inferiores jerárquicos las debidas reglas del trato y abstenerse de incurrir en agravio, desviación o abuso de autoridad;

Observar respeto y subordinación legítimas con respecto a sus superiores jerárquicos inmediatos o mediatos, cumpliendo las disposiciones que éstos dicten en el ejercicio de sus atribuciones;

Comunicar por escrito al titular de la dependencia o entidad en la que se presten sus servicios, las dudas fundadas que le suscite la procedencia de las órdenes que reciba;

Abstenerse de ejercer las funciones de un empleo, cargo o comisión después de concluido el periodo para el cual se le designó o de haber cesado, por cualquier otra causa, en el ejercicio de sus funciones;

Abstenerse de disponer o autorizar a un subordinado a no asistir sin causa justificada a sus labores por más de quince días continuos o treinta discontinuos en un año, así como de otorgar indebidamente licencias, permisos o comisiones con goce parcial o total de sueldo y otras percepciones;

Abstenerse de desempeñar algún otro empleo, cargo o comisión oficial o particular que la ley prohíba;

Abstenerse de autorizar la selección, contratación, nombramiento o designación de quien se encuentre inhabilitado por resolución firme de la autoridad competente para ocupar un empleo, cargo o comisión en el servicio universitario;

Excusarse de intervenir en cualquier forma en la atención, tramitación o resolución de asuntos en los que tenga interés personal, familiar o de negocios, incluyendo aquellos de los que puede resultar algún beneficio para él, su cónyuge o parientes consanguíneo hasta el cuarto grado, por afinidad o civiles, o para terceros con los que tengan relaciones profesionales, laborales o de negocios, o para socios o sociedades de las que el servidor universitario o las personas antes referidas formen o hayan formado parte;

Informar por escrito al jefe inmediato y en su caso, al superior jerárquico, sobre la atención, trámite o resolución de los asuntos a que hace referencia la fracción anterior y que sean de su conocimiento; y observar sus instrucciones por escrito sobre su atención, tramitación y resolución, cuando el servidor universitario no pueda abstenerse de intervenir en ellos;

Abstenerse, durante el ejercicio de sus funciones de solicitar, aceptar o recibir, por sí o por interpósita persona, dinero u objetos mediante enajenación a su favor en precio notoriamente inferior al del bien de que se trate y que tenga en el mercado ordinario, o cualquier donación, empleo, cargo o comisión para las personas a que se refiere la fracción XIII de este artículo y que procedan de cualquier persona física o moral cuyas actividades profesionales, comerciales o industriales se encuentren directamente vinculadas, reguladas o supervisadas por el servidor universitario de que se trate en el desempeño de su empleo, cargo o comisión y que implique intereses en conflicto. Esta prevención es aplicable hasta un año después de que se haya retirado del empleo, cargo o comisión;

Desempeñar su empleo, cargo o comisión sin obtener o pretender obtener beneficios adicionales a las contraprestaciones comprobables que la Universidad le otorga por el desempeño de su función sean para él o para las personas a las que se refiere la fracción XIII del presente artículo.

Presentar con oportunidad y veracidad, las declaraciones de situación patrimonial, en los términos establecidos por este Reglamento.

Atender con diligencia las instrucciones, requerimientos y resoluciones que reciba de la Contraloría, conforme a la competencia de ésta;

Supervisar que los servidores universitarios sujetos a su dirección, cumplan con las disposiciones de este artículo; y denunciar por escrito, ante el superior jerárquico o la Contraloría, los actos u omisiones que en ejercicio de sus funciones llegare a advertir respecto de cualquier servidor que pueda ser causa de responsabilidad administrativa en los términos de este reglamento, y de las normas que al efecto se expidan;

Proporcionar en forma oportuna y veraz, toda la información y datos solicitados por la institución a la que legalmente le compete la vigilancia y defensa de los derechos humanos, a efecto de que aquélla pueda cumplir con las facultades y atribuciones que le correspondan;

Abstenerse de cualquier acto u omisión que implique incumplimiento de cualquier disposición jurídica relacionada con la universidad.

Abstenerse, en ejercicio de sus funciones o con motivo de ellas, de celebrar o autorizar la celebración de pedidos o contratos relacionados con adquisiciones, arrendamientos y enajenación de todo tipo de bienes, prestación de servicios de cualquier naturaleza y la contratación de obra pública, con quien desempeñe un empleo, cargo o comisión en el servicio universitario, o bien con las sociedades de las que dichas personas formen parte, sin la autorización previa y específica de la Contraloría a propuesta razonada, conforme a las disposiciones legales aplicables, del titular de la dependencia o entidad de que se trate. Por ningún motivo podrá celebrarse pedido o contrato alguno con quien se encuentre inhabilitado para desempeñar un empleo, cargo o comisión en el servicio universitario; y

Las demás que le impongan las leyes y reglamentos.

## **CAPITULO II DE LAS RESPONSABILIDADES**

ARTICULO 5° Para los efectos de este Reglamento, incurre en responsabilidad administrativa todo servidor universitario que en ejercicio de sus funciones, con sus actos u omisiones cause daños o perjuicios al Patrimonio Universitario, o al de las Dependencias Universitarias.

ARTICULO 6° Las responsabilidades serán imputables:

I.- A los servidores universitarios por la inexacta observancia de la legislación Universitaria, y a los empleados o funcionarios de la Contraloría Universitaria cuando en el ejercicio de sus funciones no formulen las observaciones sobre las irregularidades que detecten;

II.- A los servidores universitarios de las dependencias Universitarias, que dentro del término de cuarenta y cinco días hábiles, no rindan o dejen de rendir sus informes acerca de la solventación de los pliegos de observaciones formulados y remitido por la Contraloría Universitaria.

ARTICULO 7° Independientemente de lo dispuesto en el artículo anterior, el personal de las dependencias universitarias, serán responsables de cualquier daño o perjuicio estimable en dinero que sufra el patrimonio de la Universidad por actos u omisiones que les sean imputables, o bien por incumplimiento o inobservancia de obligaciones derivadas de la Legislación Universitaria, inherentes a su cargo o relacionadas con su función o actuación.

Las responsabilidades se constituirán en primer término a las personas que directamente hayan ejecutado los actos o incurran en las omisiones que las originaron y, subsidiariamente, al demás personal que, por la índole de sus funciones, hayan omitido la revisión o autorizado tales actos por causas que impliquen negligencia por parte de los mismos.

ARTICULO 8° Las responsabilidades que conforme a este reglamento se finquen, tienen por objeto resarcir al Patrimonio Universitario el monto de los daños y perjuicios estimables en dinero, así como desalentar practicas nocivas en perjuicio del servicio y la imagen institucional.

Las responsabilidades administrativas se fincarán independientemente de las que procedan por otras leyes y de las sanciones de carácter penal que imponga la autoridad judicial.

ARTICULO 9° Las irregularidades que den origen a las responsabilidades a que se refieren los artículos anteriores, se consignarán en un documento que se denominará Pliego de Responsabilidad.

ARTICULO 10 El personal de las dependencias universitarias, las empresas privadas o los particulares son solidariamente responsables con los empleados o funcionarios de la Universidad o con los de la Contraloría, por su coparticipación en actos u omisiones sancionados por este reglamento.

Las responsabilidades que se constituyan a cargo de los servidores universitarios, o de aquellos referidos en el párrafo anterior no los eximen de sus obligaciones, cuyo cumplimiento se les exigirá aun cuando la responsabilidad se hubiere hecho efectiva total o parcialmente.

ARTICULO 11 A quienes incurran en las responsabilidades tipificadas en el artículo anterior se les impondrán las siguientes sanciones:

A las autoridades:

Amonestación escrita.

Sanciones económicas, que podrán consistir en descuento de sus emolumentos y en pago o reposición de bienes de la institución inutilizados o perdidos por descuido de la autoridad implicada.

Separación del cargo.

Suspensión o expulsión de la Universidad.

Al personal académico:

Amonestación escrita

Sanción económica, que podrá consistir en descuentos en sus emolumentos por el importe de las inasistencias o de los retardos originados por causas injustificadas.

Suspensión de la relación laboral.

Rescisión de la relación de trabajo.

Al personal administrativo:

Multa no derivada de la relación laboral, por incumplimiento de obligaciones administrativas en los términos de las disposiciones respectivas.

Descuentos en sus emolumentos, por el importe de las inasistencias o retardos originados por causas injustificadas.

### **CAPITULO III DEL PROCEDIMIENTO**

ARTICULO 12 Las dependencias, dentro de un plazo improrrogable de 45 días hábiles contados a partir de la fecha de recibo del pliego de observaciones, informarán a la Contraloría y al Rector sobre su trámite y medidas dictadas para solventar las observaciones y el resarcimiento de los daños y perjuicios causados y el fincamiento de las responsabilidades en que haya incurrido su personal, así como las empresas privadas o los particulares, que hubieren intervenido en el hecho, dando noticia, en su caso, de las penas impuestas, de su monto cuando sean de carácter económico y el nombre de los sancionados.

ARTICULO 13 Los servidores universitarios sólo disfrutarán del beneficio de orden, pero no del de excusión, respecto de las responsabilidades en que hubieren incurrido.

Para proceder en contra de los últimos obligados, bastará que se haya requerido de pago a los anteriores, sin que se hubiere obtenido la satisfacción íntegra de la responsabilidad, previo el agotamiento de los recursos previstos por este Reglamento.

ARTICULO 14 Las responsabilidades a que se refiere este Reglamento se constituirán y exigirán administrativamente, con independencia de las sanciones de carácter penal que en su caso lleguen a determinarse por la autoridad judicial.

## **CAPITULO IV DE LAS SANCIONES ADMINISTRATIVAS**

ARTICULO 15 Las sanciones por falta administrativa consistirán en:

- ◆ Apercibimiento privado o público;
- ◆ Amonestación privada o pública;
- ◆ Suspensión;
- ◆ Destitución del puesto;
- ◆ Sanción económica; y
- ◆ Inhabilitación temporal para desempeñar empleos, cargos o comisiones en el servicio universitario.

Cuando la inhabilitación se imponga como consecuencia de un acto u omisión que implique lucro o cause daños y perjuicios, será de un año hasta diez años si el monto de aquellos no excede de doscientas veces el salario mínimo mensual vigente en el estado, y de diez a veinte años si excede de dicho límite.

Este último plazo de inhabilitación también será aplicable por conductas graves de los servidores universitarios.

Para que una persona que hubiere sido inhabilitada en los términos de este reglamento por un plazo mayor de diez años, pueda volver a desempeñar un empleo, cargo o comisión en el servicio universitario una vez transcurrido el plazo de la inhabilitación impuesta, se requerirá que el titular de la dependencia a la que pretenda ingresar, dé aviso a la Contraloría en forma razonada y justificada, de tal circunstancia.

La contravención a lo dispuesto por el párrafo que antecede será causa de responsabilidad administrativa en los términos de este reglamento, quedando sin efectos el nombramiento o contrato que en su caso se haya realizado.

ARTICULO 16 Las sanciones administrativas se impondrán tomando en cuenta los siguientes elementos:

La gravedad de la responsabilidad en que se incurra y la conveniencia de suprimir prácticas que infrinjan, en cualquier forma, las disposiciones de este reglamento o las que se dicten con base en él;

Las circunstancias socioeconómicas del servidor universitario

El nivel jerárquico, los antecedentes y las condiciones del infractor;

Las condiciones exteriores y los medios de ejecución;

La antigüedad en servicio;

La reincidencia en el incumplimiento de obligaciones; y

El monto del beneficio, daño o perjuicio económicos derivado del incumplimiento de obligaciones.

ARTICULO 17 En caso de aplicación de sanciones económicas por beneficios obtenidos y daños y perjuicios causados por incumplimiento de las obligaciones establecidas en este reglamento, se aplicarán dos tantos del lucro obtenido y de los daños y perjuicios causados.

Las sanciones económicas establecidas en este artículo se pagarán una vez determinada en cantidad líquida, en su equivalencia en salarios mínimos vigentes al día de su pago, conforme al siguiente procedimiento:

La sanción económica impuesta se dividirá entre la cantidad líquida que corresponda y el salario mínimo mensual vigente en el estado al día de su imposición, y

El cociente se multiplicará por el salario mínimo mensual vigente en el estado al día del pago de la sanción.

Para los efectos de este reglamento se entenderá por salario mínimo mensual, el equivalente a treinta veces el salario mínimo diario vigente en el estado.

ARTICULO18 Para la aplicación de las sanciones por faltas administrativas se observarán las siguientes reglas:

El apercibimiento, la amonestación y la suspensión del empleo, cargo o comisión por un periodo no menor de tres días ni mayor de tres meses, serán aplicables por el superior jerárquico;

La destitución del empleo, cargo o comisión de los servidores universitarios, se demandará por el superior jerárquico de acuerdo con los procedimientos consecuentes con la naturaleza de la relación y en los términos de las leyes respectivas;

La suspensión del empleo, cargo o comisión durante el periodo al que se refiere la fracción I, y la destitución de los servidores universitarios de confianza, se aplicarán por el superior jerárquico;

La Contraloría promoverá los procedimientos a que hacen referencia las fracciones II y III, demandando la destitución del servidor universitario responsable o procediendo a la suspensión de éste cuando el superior jerárquico no la haga. En este caso, la Contraloría desahogará el procedimiento y exhibirá las constancias respectivas al superior jerárquico;

La inhabilitación para desempeñar un empleo, cargo o comisión en el servicio universitario, será aplicable por resolución que dicte la autoridad competente; y

Las sanciones económicas serán aplicadas por el superior jerárquico cuando el monto del lucro obtenido o del daño o perjuicio causado, no exceda de cien veces el salario mínimo mensual vigente en el estado, y por la Contraloría cuando sean superiores a dicho monto.

ARTICULO 19 La Contraloría podrá abstenerse de sancionar al infractor, por una sola vez, cuando lo estime pertinente, justificando la causa de la abstención, siempre que se trate de hechos que no revistan gravedad ni constituyan delitos, cuando lo ameriten los antecedentes y circunstancias de infractor y el daño causado por éste no exceda de 100 veces el salario mínimo diario vigente en el estado.

## **CAPITULO V DE LA EXTINCION DE LAS REPOSABILIDADES**

ARTICULO 20 Las responsabilidades se extinguirán por los siguientes medios.

Por sentencia dictada por autoridad competente que deje sin efecto la responsabilidad constituida;

Por prescripción declarada por autoridad competente

Por resolución favorable de la Contraloría.

## **CAPITULO VI DEL PROCEDIMIENTO DE INCONFORMIDAD**

ARTICULO 21 El o los responsables podrán inconformarse en contra de los hechos que dieron origen el pliego preventivo de responsabilidades, mediante escrito que deberán presentar ante al Contraloría dentro de los veinte días hábiles siguientes al de su notificación, en el que expresarán las razones de su inconformidad y podrán ofrecer únicamente las pruebas documentales que estimen pertinentes, acompañándolas o rindiéndolas dentro de los quince días hábiles siguientes al de la presentación de su escrito, actuaciones que la Contraloría deberá tomar en cuenta al calificar el pliego.

Cuando él o los responsables no hagan uso de los derechos que se establecen, se les tendrá por conformes con los hechos asentados en el pliego.

## **CAPITULO VII DE LAS FORMALIDADES DE LAS AUDITORIAS**

ARTICULO 22 Las auditorías que practique la Contraloría a las Dependencias Universitarias, tendrán como finalidad primordial promover la mejora en los procedimientos de administración de los recursos financieros, materiales y técnicos de que las mismas dispongan.

ARTICULO 23 Para la ejecución de las auditorias a practicar a las dependencias universitarias, deberá existir el oficio emitido por autoridad competente, en el cual se debe especificar el periodo a revisar, el nombre del personal comisionado para el efecto y el lugar en que deberá llevarse a cabo.

ARTICULO 24 El trabajo de auditoría deberá llevarse a cabo con estricto apego a las normas de auditoría, y consecuentemente se efectuará con absoluta imparcialidad y profesionalismo, contemplarán el estudio y evaluación del Control Interno establecido en la Dependencia, la aplicación del programa específico basado en el resultado de la evaluación del referido Control Interno y concluirán con la emisión del dictamen que corresponda, complementado con el informe relativo a las pruebas realizadas y los resultados obtenidos de la aplicación de las mismas.

ARTICULO 25 Previo a la emisión del Dictamen e informe a que se refiere el artículo anterior, se darán a conocer las observaciones que en su caso se hayan detectado, al titular de la Dependencia, con el objeto de darle oportunidad a plantear las aclaraciones que a su interés convenga, en un plazo improrrogable de 20 días hábiles a partir de que se le den a conocer.

Aún cuando no se haya concluido el trabajo, y siempre que durante el desarrollo del mismo, se detecten hechos que pudieran entrañar daño al patrimonio de la Universidad, el personal asignado deberá notificarlo a su superior inmediato a efecto de que se analicen y en su caso, se tomen las medidas preventivas pertinentes.

ARTICULO 26 La Contraloría informará, exclusivamente, a la Rectoría del resultado de la revisión de los informes y de las auditorías practicadas y en su caso, de las irregularidades o deficiencias detectadas, debiendo preservar la confidencialidad de dicha información.

ARTICULO 27 Toda la información y documentación de la Contraloría, será reservada y su manejo estrictamente confidencial. El personal externo que se contrate para el cumplimiento de sus fines, observará fielmente esta disposición.

## **CAPITULO VIII DE LAS QUEJAS**

ARTICULO 28 En las dependencias universitarias se establecerán unidades específicas, a las que la comunidad universitaria tenga fácil acceso, para que cualquier interesado pueda presentar quejas y denuncias por incumplimiento de las obligaciones de los servidores universitarios, con las que se iniciará, en su caso, el procedimiento disciplinado correspondiente.

La Contraloría establecerá las normas y procedimientos para que las instancias de la comunidad universitaria sean atendidas y resueltas con eficiencia.

ARTICULO 29 La Contraloría, el superior jerárquico y todos los servidores universitarios tienen la obligación de respetar y hacer respetar el derecho a la

formulación de las denuncias a las que se refiere el artículo anterior y de evitar que con motivo de éstas se causen molestias indebidas al quejoso.

Incurre en responsabilidad el servidor universitario que por sí o por interpósita persona, utilizando cualquier medio, inhiba al quejoso para evitar la formulación o presentación de quejas y denuncias, o que con motivo de ello realice cualquier conducta injusta u omita una justa y debida que lesione los intereses de quienes las formulen o presenten.

## **CAPITULO IX**

### **DEL REGISTRO DE LOS BIENES PATRIMONIALES DE LOS SERVIDORES UNIVERSITARIOS.**

ARTICULO 30 La Contraloría de la Universidad es el órgano de apoyo, recepción, control y seguimiento de las declaraciones de situación patrimonial de los servidores universitarios sujetos a esta obligación.

ARTICULO 31 Son sujetos a la presentación de Declaración de Situación Patrimonial:

El Rector, funcionarios y autoridades que sean nombrados por el H. Consejo Universitario, o bien por el primero;

Los Secretarios: General, Académico, Administrativo, Auxiliar, Particular, Difusión Cultural y Coordinación de Investigación Científica; y el Tesorero.

Los Directores, Subdirectores, secretarios y administrativos de Facultades, Escuelas, Institutos, Centros, Directores Administrativos, Jefes de Departamento, Jefes de Oficina, Cajero General, Coordinadores Académicos, Directores de Grupos Artísticos, y demás personal que maneje directamente valores y/o recursos;

Los titulares de cargos equivalentes a los mencionados en la fracción anterior;

El Contralor y los funcionarios de esta Dependencia y;

Todas las personas que administren recursos patrimoniales de la Universidad

ARTICULO 32 El Contralor deberá comunicar al Consejo Universitario y al Rector haber cumplido en tiempo y forma su obligación de presentar su declaración de situación patrimonial. Para el caso de los demás servidores universitarios informe de los que no hayan cumplido en tiempo para iniciar el procedimiento correspondiente.

ARTICULO 33 Los plazos para la presentación de la declaración de situación patrimonial serán lo que a continuación se mencionan:

Declaración Inicial: Dentro de los sesenta días naturales siguientes a la toma de posesión;

Declaración Final: Dentro de los treinta días naturales siguientes a la terminación del encargo;

Declaración periódica o de modificación: Durante el mes de mayo de cada año, salvo que durante los cuatro primeros meses en ese mismo año, se hubiera presentado la declaración inicial por toma de posesión.

ARTICULO 34 La no presentación de la declaración de situación patrimonial en los plazos señalados en las fracciones I y III del artículo anterior, sin causa justificada, se requerirá al servidor universitario para que subsane su omisión otorgándole plazo de 10 días para ello, apercibiéndolo de que en caso de persistir en la omisión se dejará sin efecto el nombramiento, previa declaración de la Contraloría y notificación a la autoridad competente para efectos de aplicación de la sanción que corresponda.

La falta de presentación sin causa justificada de la declaración de situación patrimonial por terminación del encargo, inhabilita al servidor universitario para recibir un nuevo nombramiento, hasta por el término de un año, debiendo cumplir esa obligación en el mismo plazo.

ARTICULO 35 En los casos contenidos en el artículo anterior, la Contraloría contará con un plazo de treinta días naturales para efectuar la notificación personal.

El superior jerárquico dispondrá del mismo plazo para realizar la suspensión o inhabilitación.

ARTICULO 36 La Contraloría de la Universidad expedirá los formatos para el cumplimiento de las disposiciones contenidas en este reglamento, así como los instructivos y manuales conteniendo los procedimientos para llevar a efecto la declaración correspondiente.

ARTICULO 37 En las declaraciones se tendrán en cuenta como bienes del servidor universitario, los adquiridos por el servidor o aquellos con los que se conduzca como dueño; los que reciba o los que disponga su cónyuge o concubina y sus dependientes económicos, salvo que se acredite que éstos los obtuvieron por sí mismos y por actividades no relacionadas con el ejercicio del servidor universitario.

ARTICULO 38 En la declaración inicial o final de situación patrimonial se manifestarán los bienes inmuebles con la fecha y valor de la adquisición, así como los gravámenes que pesaren sobre los mismos.

ARTICULO 39 En las declaraciones periódicas o de modificación, solo se manifestarán las modificaciones al patrimonio, con fecha y valor de adquisición.

En todos los casos se indicará el medio por el que se hizo la adquisición.

ARTICULO 40 Para efectos de los artículos 56 y 57, tratándose de incrementos al patrimonio por herencias o legado, no se especificará el valor de adquisición,

sino sólo las características de los bienes recibidos, debiéndose indicar en el caso de inmuebles, la superficie de terrenos y/o construcciones, así como el monto percibido en efectivo.

ARTICULO 41 Cuando a juicio de la Contraloría y del Rector existan elementos fundados de la existencia de un presunto delito o de una falta, sancionados por la Legislación vigente y previa audiencia del servidor universitario, podrá formularse la denuncia correspondiente ante las autoridades competentes.

## TRANSITORIOS

PRIMERO Este reglamento entrará en vigor al día siguiente de aprobación por el H. Consejo Universitario.

SEGUNDO Los servidores universitarios en funciones a la entrada en vigor del presente reglamento, dispondrán de 60 días naturales para la presentación de la declaración patrimonial inicial.

**Acuerdo 3/06/01.- Respecto al Proyecto de Responsabilidades Administrativas, se acuerda por unanimidad de votos dar un plazo de 20 días a partir de la fecha, para que las Instituciones envíen modificaciones de fondo, y se emita el documento consensado, mismo que se analizara en forma interna en cada Institución y de este modo estar en posibilidad de emitir el documento definitivo.**

**Acuerdo 4/06/01.- La comisión de Normatividad propondrá a la Comisión de Responsabilidades, el sustento legal del documento.**

## PUNTO SEIS DEL ORDEN DEL DÍA

**6.-** El C.P. Mario A. Saenz Chaparro presidente de la Asociación Mexicana de responsables de la Estandarización de la Información Administrativa y financiera en las Instituciones de Educación Superior (AMEREIAF) presenta a la Asamblea los objetivos y planes de esta Asociación.

## I.- COMO NACE LA AMEREIAF

A partir de 1996, la Secretaría de Educación Pública inicia un programa de apoyo a las Universidades con el propósito de lograr homologar la información administrativa y financiera, de tal suerte que ésta pudiera sujetarse a ciertas normas que permitieran la comparabilidad entre todas las Instituciones, siguiendo los lineamientos establecidos por la propia Secretaría.

Es así como surge el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA) con los siguientes módulos:

- ◆ Financiero
- ◆ Recursos Humanos
- ◆ Administración Escolar
- ◆ Seguimiento de Egresados

Los apoyos financieros recibidos por las Universidades participantes, a lo largo de cinco años, no produjeron los mismos resultados en todas ellas, de tal suerte que, a la fecha, algunas no han alcanzado los objetivos planeados y en aquéllas que, a su propio juicio lo lograron, al valorarlas por expertos de otras Universidades y del propio PRONAD, encontramos que existen diferencias de criterio en el registro de las operaciones financieras y en algunos aspectos administrativos que impiden hablar el mismo lenguaje, y por ende, la comparabilidad transparente entre las Instituciones.

En virtud de lo anterior, un grupo de Universidades preocupadas por tal situación, promovimos la creación de una Asociación Civil que se diera a la tarea de establecer estrategias tendientes a lograr la estandarización de la información administrativa y financiera en las Instituciones de Educación Superior, esto con la anuencia de la Coordinación General del PRONAD, la cual quedó constituida formalmente en el mes de Octubre de 2000.

## **II.- OBJETIVO DE LA AMEREIAF**

La Asociación Mexicana de Responsables de la Estandarización de la Información Administrativa y Financiera en las instituciones de educación superior, A.C. (AMEREIAF), tiene como objeto social: Coadyuvar al mejoramiento cualitativo de los procesos y productos académicos de las Instituciones de Educación Superior, a través de actualizar, perfeccionar y hacer mas eficientes sus sistemas administrativos y financieros, en lo conceptual, técnico y operativo.

## **III.- CONSEJO DIRECTIVO**

**PRESIDENTE**

C.P. MARIO A. SAENZ CHAPARRO DIRECTOR ADMINISTRATIVO  
UNIV. AUTONOMA DE CHIHUAHUA

**SECRETARIO GENERAL**

C.P. AURELIANO MARTINEZ CASTILLO  
DIRECTOR GENERAL DE FINANZAS  
UNIV. AUTONOMA DE YUCATAN

**SECRETARIO DE ORGANIZACIÓN Y RELACIONES INTERNAS**

ING. JESUS OCHOA GALINDO  
TESORERO GENERAL  
UNIV. AUTONOMA DE COAHUILA

**VICEPRESIDENTE**

C.P. NICOLAS NOVELO NOBLES

RECTOR  
UNIV. AUTONOMA DEL CARMEN

SECRETARIO DE FINANZAS  
C.P. ARMANDO VALERDI Y ROJAS  
TESORERO  
BENEMÉRITA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE PUEBLA

#### **IV.- COORDINADORES DE COMISIONES DE TRABAJO**

RELACIONES  
C.P. CESAR AVILA LOPEZ  
UNIV. JUAREZ AUTÓNOMA DE TABASCO

ESTUDIOS  
ING. JOSE RAMON ALDANA GONZALEZ  
UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

CAPACITACION  
C.P. SILVIA AMPUDIA RUEDA  
UNIV. AUTONOMA DE CIUDAD JUAREZ

COMUNICACION  
C.P. MAURICIO TORRES HERRERA  
UNIVERSIDAD DE GUANAJUATO

SERVICIOS  
IC. GONZALO VILLEGAS DE LA CONCHA  
UNIVERSIDAD AUTONOMA DE HIDALGO

TECNOLOGIA INFORMATICA  
LIC. MA. ANTONIETA ZAMORA AMADO  
UNIVERSIDAD DE SONORA

#### **V.- LINEAS DE ACCION DE LAS COMISIONES DE TRABAJO**

A través de las Comisiones de Trabajo, la AMEREIAF pretende establecer la Norma Técnica que permita la estandarización de la información administrativa y financiera de las IES, que facilite la certificación de procesos, proporcionando programas de capacitación, brindando asesoría técnica y vinculándose con asociaciones nacionales e internacionales para el logro del objetivo social.

*COMISION DE ESTUDIOS*, que se dará a la tarea de:

Diseñar la norma técnica para la evaluación de la información financiera y administrativa de las IES.

Proponer los indicadores y parámetros de información administrativa y financiera.

Diseñar conceptualmente el Subsistema de Seguimiento de Egresados.

COMISION DE CAPACITACION, quien se encargará de:  
Ofrecer cursos sobre introducción al ISO 9000  
Ofrecer talleres prácticos sobre Contabilidad por Fondos  
Ofrecer cursos sobre herramientas tecnológicas  
Ofrecer cursos sobre evaluación institucional

COMISION DE TECNOLOGÍA INFORMATICA, la cual:  
Brindará asesoría en el diseño e implementación del SIIA  
Evaluará técnicamente la operación del SIIA  
Apoyará a la Comisión de Capacitación en el diseño de talleres sobre tecnología informática.

COMISION DE SERVICIOS, que tendrá como meta:  
Brindar apoyo en la implementación del ISO 9000  
Aplicación de la Norma Técnica para la evaluación de la información administrativa y financiera.  
Apoyo a las IES en los trabajos derivados del Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

COMISION DE RELACIONES, quien será responsable de:  
Establecer vínculos de colaboración con asociaciones nacionales e internacionales que tienen objetivos similares o afines a la AMEREIAF  
Organizar el primer evento nacional sobre certificación de procesos en instituciones de educación superior.

COMISION DE COMUNICACIONES, a quien se le ha encomendado:  
Apoyar en la difusión y logística de eventos, cursos, talleres y reuniones de trabajo que la Asociación realice.  
Informar permanentemente a los miembros de la Asociación y, en su caso, a la comunidad en general, de los acuerdos, minutas y convenios celebrados.  
Administrar la página web de la Asociación.

## **VI.- ACTIVIDADES REALIZADAS POR LA AMEREIAF**

En octubre de 2000 se lleva a cabo la primera Asamblea General Ordinaria en la ciudad de Mazatlán, Sin., en la cual se formaliza la constitución de la Asociación con 31 Universidades asociadas.

El 2 de Abril de 2001 se reúnen los integrantes del Consejo Directivo y los Coordinadores de las Comisiones de Trabajo, con el Dr. Julio Rubio Oca, quien solicita a la Asociación un diagnóstico del SIIA en las Universidades participantes del PRONAD.

En abril del 2001 se realiza la segunda Asamblea General Ordinaria en la ciudad de Puebla, Pue., de la cual se destacan los siguientes puntos:  
Aprobación del Reglamento de la Asociación.

Afiliación a la Asociación de dos Universidades con lo que la membresía se incrementa a 33 de las 34 participantes en el PRONAD.

Firma de Convenio de colaboración e intercambio con las asociaciones afines de Estados Unidos y Canadá: NACUBO y CAUBO, respectivamente.

Acercamiento e intención de firma de convenio de colaboración e intercambio con el Consejo Superior de Universidades de Centro América (CSUCA).

Acercamiento con la Federación de Instituciones Mexicanas Particulares de Educación Superior (FIMPES)

Impartición del Taller de Contabilidad por Fondos.

Conferencias a cargo de distinguidas personalidades de la Educación Superior de México, Estados Unidos, Canadá y Centro América.

El 27 de abril de 2001 se reúnen los miembros de los Consejos Directivos de AMOCVIES y AMEREIAF en la ciudad de México, a efecto de tener un acercamiento y conocer los objetivos de ambas Asociaciones, acordándose elaborar un convenio de colaboración e intercambio y trabajar en algunos asuntos comunes a través de comisiones mixtas para evitar la duplicidad de esfuerzos, respetando los objetivos sociales de cada una de las Asociaciones.

El día de hoy, 17 de mayo de 2001, nos reuniremos en esta ciudad de Tijuana, los miembros del Consejo Directivo y Coordinadores de la Comisiones de Trabajo de AMEREIAF, a efecto de hacer una evaluación del avance que tiene el trabajo sobre el diagnóstico de las Universidades que nos solicitó el Señor Subsecretario de Educación Superior, a efecto de que para el 1 de junio próximo pueda ser presentado el documento final.

### **PUNTO SIETE DEL ORDEN DEL DÍA**

**7.-** El Mtro., José Luis León Coordinador General del Pronad da a conocer a la Asamblea los propósitos del Programa para la normalización de la información administrativa.

### **PREMISAS**

Mejorar la calidad académica de las IES, requiere como condición mejorar también la calidad de los servicios administrativos y financieros que las soportan.

Una asignación del subsidio federal a las IES públicas, que aspire a la eficiencia y equidad, requiere de información comparable, precisa y confiable, capaz de evaluar el desempeño institucional.

La veracidad de la información y la rendición de cuentas a la sociedad, debe atenderse satisfactoriamente en la esfera de las IES públicas

Información a medias, poco veraz y de calidad desigual, lejos de ser un elemento de ayuda, puede propiciar decisiones inapropiadas.

## **ANTECEDENTES**

- Insuficiencia de bases consistentes para la determinación de costos unitarios
- Las UPES generalmente no realizan evaluaciones del desempeño administrativo-financiero
- La información administrativo-financiera se calcula con criterios diferentes
- La mecánica y clasificación de los presupuestos asignados por los gobiernos federal y estatales, se refleja solo de manera parcial en la práctica cotidiana de las instituciones
- Existe una limitada interacción en la información entre los diversos componentes de las áreas administrativas y financieras de las IES.
- Reportes de gestión inadecuados o fuera de tiempo
- No existen elementos suficientes para elaborar la estadística financiera

## **PROPOSITOS**

### **Objetivo del PRONAD**

Constituir el Sistema Nacional de Información Administrativa y Financiera Estandarizada y Acreditada, con base en la operación de los SIIA's institucionales

### **Objetivo institucional**

Contribuir a implantar en las UPES un Sistema Integral de Información Administrativa y Financiera (SIIA) capaz de generar sistemáticamente, información especializada que les permita construir con criterios comunes, indicadores de desempeño aplicados a la administración financiera y la gestión académica con base en costos unitarios

Un esfuerzo de esta naturaleza se reconoce como una tarea compleja, por lo que se plantearon objetivos y metas de corto, mediano y largo plazo

## **TAREAS INMEDIATAS**

- Crear las bases para la conceptualización del Sistema Nacional de Información Administrativa y Financiera Estandarizada.
- Atender las demandas de información que exija el nuevo modelo de financiamiento alas UPES a través del modelo de contabilidad de fondos.

- Atender las demandas de información financiera realizada a las UPES por el Congreso de la Unión.
- Incorporar al SIIA el módulo de seguimiento de egresados.
- Producción normalizada de indicadores de desempeño y parámetros de comparación
  1. Intra institucional
  2. Regional
  3. Nacional
  4. Internacional
- Estadística financiera preliminar

#### **PUNTO OCHO DEL ORDEN DEL DÍA**

**8.-** La Comisión de Asuntos Internos a través de su representante, C.P. Ignacio Flores Dávila, Contralor de la Universidad Autónoma de Nuevo León, da a conocer a la Asamblea, el resultado del consejo entre los integrantes de la Asociación, respecto a los temas prioritarios a tratar en el seno de las próximas Asambleas:

- Análisis de Control Interno en las IPES.
- Planes de Jubilaciones.
- Ventajas y desventajas de la contratación de personal por honorarios.
- Retenciones de Impuesto sobre la renta y la declaración ante la Secretaría de Hacienda.

**Acuerdo 6/06/01.- Se organizarán mesas de trabajo en la próxima Asamblea para discutir el tema de jubilaciones.**

**Acuerdo 7/06/01.- Se incluirá en el orden del día de la próxima Asamblea la participación de la C.P. Silvia Ampudia Rueda para tratar el tema de contabilidad de fondos.**

#### **PUNTO NUEVE DEL ORDEN DEL DÍA**

**9.-** A las 9.30 horas del viernes 18 de mayo de 2001, se lleva a cabo el acto inaugural, precedido por el C.P. Victor Everado Beltrán Corona Rector de la Universidad Autónoma de Baja California, contando en este acto con la presencia del C.P. Cesar Augusto Córdoba Leyva Presidente del Patronato Universitario de la Universidad Autónoma de Baja California, los Diputados

Federales, Francisco Guadarrama López y Juan Paredes Gloria y el C.P. Rene Andrade Peterson Vicerrector de la Universidad Autónoma de Baja California.

## **PUNTO DIEZ DEL ORDEN DEL DÍA**

**10.-** El C.P. Jorge A. García Galvez representante de la Comisión de Principios de Contabilidad, presenta a la Asamblea el documento denominado:

### **“Prácticas Contables Específicas de Aplicación General en las Instituciones Públicas de Educación Superior”**

#### **Introducción**

Las Instituciones Públicas de Educación Superior (I.P.E.S.), entidades no lucrativas al servicio de la sociedad, son organismos descentralizados del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, que tienen por objeto impartir educación superior, desarrollar actividades de investigación, así como preservar y difundir la cultura.

Las I.P.E.S., en cumplimiento de sus objetivos, desarrollan sus actividades consignadas en planes, programas y metas académicos,. Los resultados que se obtienen se evalúan en función de dichos programas.

Los recursos que les permiten desarrollar sus funciones, provienen principalmente de subsidios federales y estatales y también en menor medida, de otros ingresos por servicios escolares, proyectos patrocinados o de otros servicios externos.

El control de sus recursos patrimoniales, así como el de su aplicación o destino, es fundamental e indispensable para la administración, razón por la cual dentro de su legislación tiene prevista la obligatoriedad de ejercerlo a través de un presupuesto anual autorizado por un Órgano Colegiado, al inicio y término de su ejercicio, sujeto además al cumplimiento de normas específicas para cada una de las fases del control presupuestario. De ahí que el presupuesto se constituye en el instrumento rector de la administración financiera, que enmarca a los demás sistemas de control e información, incluido el contable.

En este contexto y considerando que los Principios de Contabilidad generalmente aceptados, se enfocan fundamentalmente a entidades lucrativas, las I.P.E.S. han instrumentado sistemas de contabilidad que respetan la filosofía de estos principios, efectuando variaciones acordes a su objetivo social, mismas que han derivado en criterios lógicos y congruentes que se aplican consistentemente y responden a las necesidades específicas de control e información como garantizar la transparencia en el uso de los recursos, apoyar la toma de decisiones y mantener informada a su comunidad y a la sociedad en general.

La participación de los despachos contables externos en la dictaminación de la información financiera, coadyuva en gran medida a la confiabilidad social, que se ve afectada al incluirse en el dictamen, un párrafo en el cual indican que "la institución ha adoptado políticas contables específicas que, en algunos casos, difieren de los principios de contabilidad generalmente aceptados".

Esta expresión derivada del boletín 4020 de normas y procedimientos de auditoría ha provocado confusión y falta de credibilidad en los usuarios de la información financiera y receptores de estos dictámenes: Consejo Universitario, administradores de las I.P.E.S., comunidad universitaria y sociedad en general.

Es en este escenario donde las I.P.E.S. han decidido reunirse y conjuntar esfuerzos a través de la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior (AMOCVIES), para analizar sus prácticas contables y conformar un marco normativo de aplicación general que las unifique y sea reconocido por el IMCP.

Es importante destacar que las políticas contables consensadas, responden a las características de congruencia y consistencia. Cabe mencionar que de forma particular, han sido verificadas por los despachos contables al auditar a la institución.

En momentos como el actual, que los vientos del cambio modifican el ambiente y se presentan como alternativa de avance hacia el futuro, en el IMCP, existe la apertura necesaria para iniciar, con este documento, un intercambio de ideas que conlleve al reconocimiento formal de las prácticas contables, que incorporando el valor agregado de su participación, seguramente las enriquecerá y le permitirá trascender y ampliar sus horizontes de participación a entidades no lucrativas.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados: variaciones en su aplicación en las I.P.E.S.

Las Instituciones Públicas de Educación Superior preparan sus estados financieros, apegándose a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, que le son aplicables, por lo que:

Se aplica el Principio de Entidad, para identificar y delimitar al ente económico y sus aspectos financieros. Las I.P.E.S. son personas morales creadas por ley o decreto, con personalidad jurídica y patrimonio propio, distinto de las personas que las integran y administran.

Respecto al Principio de Realización y Período Contable, las I.P.E.S. adaptan la filosofía de este principio y definen que su existencia permanente se divide en períodos uniformes de un año, a efecto de que los registros contables generen información que permita conocer los resultados de la gestión, evaluar el cumplimiento de objetivos y metas, la situación financiera patrimonial y valorizar sus actividades para su programa operativo institucional.

Las fuentes de recursos por parte de organismos externos, federales y estatales, son programadas, otorgadas y reportadas en una base anual y deben ejercerse en años de calendario.

Aplican los Principios de Revelación Suficiente e Importancia Relativa. A las necesidades de información de los usuarios internos y externos, basada en su estructura presupuestal y financiera, retomando para el caso como principios específicos: el valor histórico, la cuantificación en términos monetarios, las bases de registro y la consistencia.

Respecto al Principio de la Comparabilidad, se aplica a su interior, mas no con otras I.P.E.S.

Para la elaboración de los estados financieros, se consideran reglas particulares, que son la especificación individual y concreta de los conceptos integrantes de los mismos, divididos en reglas de valuación y reglas de presentación. Asimismo, se utiliza el criterio prudencial de aplicación de las reglas particulares, referente a que la medición y cuantificación contable no es rígida, sino que emplea un criterio general para elegir entre alternativas equivalentes, tomando en consideración los elementos de juicio disponibles.

Por lo anterior, las I.P.E.S. se han visto en la necesidad de adoptar y adaptar prácticas contables específicas, que les permitan obtener información financiera oportuna, confiable y comparable, con la finalidad de vincularlas con las actividades que realizan.

Las principales prácticas contables específicas adoptadas se refieren a los siguientes conceptos:

- Los estados financieros básicos
- Registro, control e información presupuestal
- El reconocimiento de ingresos y egresos
- El reconocimiento de pasivos por obligaciones laborales
- El reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera
- La depreciación de activos fijos

#### 1. Estados Financieros Básicos

La información financiera que genera una Institución Pública de Educación Superior es muy amplia y detallada, pues una gran parte está diseñada como herramienta administrativa. Sin embargo, no toda la información financiera que se produce tiene la misma utilidad para el usuario general de los estados financieros quien, en términos generales, requiere únicamente la información de los estados financieros básicos. Éstos serán la parte esencial de la información financiera, la cual, además de ser de primera necesidad para los Órganos Colegiados, Autoridades y Funcionarios, se presenta al usuario

general, para que éste pueda concluir sobre cómo se están cumpliendo los objetivos y metas sociales y financieras de la Institución.

Las características de los estados financieros corresponden a la información contable, tal como se indica en el Boletín A-1 “Esquema de la teoría básica de la contabilidad” emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, y son las siguientes:

Utilidad. Su contenido informativo debe ser significativo, relevante, veraz y comparable, además de oportuno.

Confiabilidad. Deben ser estables (consistentes), objetivos y verificables.

Provisionalidad. Contienen estimaciones para determinar la información, que corresponde a cada período contable.

Por tanto, deben permitir llegar al juicio para la toma de decisiones, sin omitir información básica ni incluir información excesiva que los pueda hacer confusos. Para ello deberán ser objetivos e imparciales, a fin de no influenciar al lector a aceptar determinado punto de vista o la validez de cierta posición, respondiendo así a las características de confiabilidad y veracidad de la información financiera.

Los estados financieros básicos que preparan las I.P.E.S. se apegan a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, que le son aplicables, efectuando variaciones en función de su característica de Instituciones de Educación Superior, que derivan en algunas prácticas contables específicas por la naturaleza no lucrativa de sus actividades. En consecuencia, las transacciones y eventos económicos efectuados por la Institución son cuantificados y revelados según estas prácticas contables y las reglas particulares que han establecido al respecto.

En este contexto, los estados financieros básicos son:

- Estado de Situación Patrimonial.
- Estado de Ingresos, Egresos e Inversiones.
- Estado del Ejercicio Presupuestal.

Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos y su objeto es complementar los estados básicos con información relevante.

El Estado de Situación Patrimonial es equivalente al Estado de Situación Financiera de las Entidades Lucrativas por su forma de presentación, pero no en cuanto al fondo o contenido, porque presenta la situación financiera a una fecha determinada y muestra los derechos, las obligaciones y el patrimonio institucional, derivados de prácticas contables específicas basadas en el efecto financiero del ejercicio del presupuesto.

En el Estado de Ingresos, Egresos e Inversiones se informa sobre los eventos económicos realizados durante un período determinado en los conceptos presupuestales de Ingresos y Egresos (Gastos, Pago de Deudas e Inversiones de bienes muebles e inmuebles) y, en su caso, de la comparación de su ejercicio se determina una diferencia de aumento o disminución que se muestra en el Patrimonio.

El Estado del Ejercicio Presupuestal es un instrumento de vigilancia y supervisión que permite evaluar el cumplimiento de Programas, Objetivos y Metas Institucionales a largo, mediano y corto plazo. Posibilita el mejor aprovechamiento de los recursos, el equilibrio de la estructura financiera, la medición de la eficiencia de las operaciones y la delimitación de responsabilidades.

## 2. Registro, Control e Información Presupuestal

Para las I.P.E.S., el control presupuestario establecido en sus leyes internas tiene carácter obligatorio, y la información que genera es utilizada para la toma de decisiones por sus Órganos Colegiados, Autoridades y Funcionarios, por sectores del Gobierno Federal o Estatal, para el otorgamiento de subsidios y con fines informativos para la Comunidad Universitaria y por la sociedad en general.

Cada institución ejerce sus recursos a través de un Presupuesto de Ingresos y Egresos, basado en su propia normatividad, elaborado, ejercido, controlado y evaluado por diversas instancias.

Cada una ha elegido una técnica específica para presupuestar. Las más comunes son las de Presupuesto por Programas, por Destino del Gasto o una combinación de ambas. Concluida la presupuestación, se autoriza por un Órgano Colegiado de máximo nivel dentro de la organización de la institución, generalmente el Consejo Universitario o Colegio Académico.

El ejercicio del presupuesto autorizado es registrado, controlado y evaluado. La información derivada de estos procesos se presenta en el Estado del Ejercicio Presupuestal para las Autoridades Administrativas, Académicas y los Órganos Internos de Control de las Instituciones.

A efecto de obtener esta información presupuestal, las Instituciones Públicas de Educación Superior cuentan con sistemas automatizados que les permiten instrumentar el registro, el control y obtener indicadores de evaluación; desde el punto de vista financiero, con oportunidad, uniformidad y eficiencia.

Estos sistemas de control presupuestal tienen como objetivo determinar el grado de ejercicio y cumplimiento de las obligaciones derivadas de la normatividad de carácter presupuestal, de conformidad con las disposiciones vigentes en la materia.

El alcance de estos sistemas de registro, control e información presupuestal es integral en la mayoría de los casos, es decir, abarca a la totalidad de la

Institución, desglosado en los niveles de información que requieren los responsables del ejercicio del gasto.

El sistema de registro, control e información presupuestal que permite a las Instituciones de Educación Superior determinar su grado de ejercicio y cumplimiento de las obligaciones presupuestales se caracteriza por la aplicación de los siguientes criterios de observancia general:

Aplicación de estrictas disposiciones reglamentarias vigentes en cada Institución de Educación Superior.

Está vinculado con el de registro contable, pero es independiente del mismo.

El registro está basado en el compromiso presupuestal y el ejercicio del egreso.

Unifica las partidas del gasto contable y presupuestal, criterio consistente en utilizar un mismo catálogo de partidas contables y presupuestal para el registro.

Tiene las seguridades técnicas necesarias y la flexibilidad requerida para adaptarse a las nuevas necesidades de registro y control.

En el control presupuestario de las Instituciones Públicas de Educación Superior se sustentan las prácticas contables específicas que rigen los eventos económicos que deberá registrar e informar la contabilidad financiera.

### **3. Reconocimiento de Ingresos y Egresos**

#### **3.1 Base de Registro de los Ingresos**

Las I.P.E.S. reconocen sus ingresos cuando los reciben, y no cuando se devengan por las siguientes razones:

Generalmente, las universidades conocen los subsidios gubernamentales antes de recibirlos pero no existe una total certidumbre sobre los montos a percibir, en virtud de que frecuentemente sufren ajustes, en aumento o disminución.

En la generalidad de los casos no existe un soporte documental formal, lo que imposibilita su registro.

No resulta conveniente darles un tratamiento de cuentas por cobrar, porque las subvenciones gubernamentales no son exigibles, salvo en el caso de que el compromiso ya se encuentre documentado.

Los sistemas administrativos y de control para la captación de los recursos propios, son simplificados en razón de que por ser instituciones públicas, las cuotas que pagan los alumnos por inscripción, exámenes, etc., son de baja cuantía.

Algunas I.P.E.S. aplican una excepción a la base de registro anteriormente comentada, cuando se obtienen recursos durante el ejercicio, cuyo uso o

destino corresponde a uno o varios años futuros, esto es, aplican el criterio presupuestal registrándolo en recursos por aplicar.

### 3.2 Base de Registro de los Egresos

Se reconocen los egresos cuando se formalizan las operaciones. Generalmente las I.P.E.S. agrupan sus egresos en tres conceptos que son: De Operación, Pago de Deuda y de Inversión.

De Operación son todos los gastos realizados durante el ejercicio en el desarrollo de sus actividades sustantivas y de apoyo que tienen por fin el logro de objetivos y metas institucionales.

Pago de Deuda son los egresos programados para amortizar pasivos generados en ejercicios anteriores por falta de recursos, por lo regular son la adquisición de bienes y deben contar con autorización previa de un órgano superior interno.

De Inversión se refieren a los egresos programados para adquirir bienes muebles e inmuebles; simultáneo a la aplicación del costo total al ejercicio, se reconoce la necesidad de registrar los bienes en su patrimonio para fines de control.

## 4. Reconocimiento de Pasivos por Obligaciones Laborales

El Boletín D-3 del I.M.C.P. señala que las disposiciones son aplicables a las obligaciones laborales independientemente del medio de pago o financiamiento y de que se encuentren formalizadas o no. Tienen como objetivo establecer las bases para:

- Cuantificar el monto del pasivo por obligaciones laborales
- Cuantificar el costo neto de las obligaciones laborales del período
- Las reglas de reconocimiento y revelación

El procedimiento de registro de estos pasivos es obligatorio para todo tipo de entidades, pues busca que el reconocimiento de las obligaciones laborales generadas como consecuencia de las relaciones obrero – patronales se traduzca en planes de retiro formales del personal, tal como lo establece la Ley Federal del Trabajo, por los conceptos Pensión por jubilación, viudez y orfandad, Servicio médico y Prima de antigüedad.

Las I.P.E.S. suelen dar cumplimiento a las dos primeras obligaciones a través del IMSS, SAR, ISSSTE u otra dependencia estatal y, en algunas ocasiones, ellas mismas solventan vía nómina sus compromisos; en la prima de antigüedad no registran el pasivo devengado, únicamente afectan el resultado del ejercicio cuando se realiza el pago de estas contingencias que son financiadas con recursos del presupuesto operativo anual.

Generalmente, los pasivos por este último concepto no se reflejan en los estados financieros; pocas son las instituciones que tienen la práctica de hacer estudios actuariales para cuantificarlos.

Es recomendable que cada institución cuente con los recursos y constituya un fondo específico en un fideicomiso para hacer frente a las obligaciones laborales, su creación requiere apoyo financiero extra.

## **5. Reconocimiento de los efectos de la Inflación en la Información Financiera**

De acuerdo con el Boletín B-10 “Reconocimiento de los efectos de la Inflación en la Información Financiera”, de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las entidades que preparan estados financieros básicos definidos en el Boletín B-1, están obligadas a valorar y presentar las partidas relevantes contenidas en su información financiera que se ven afectadas por la inflación. Por ser entidades no lucrativas, las I.P.E.S. preparan estados financieros básicos, como se ha comentado anteriormente, con características muy particulares, se acogen al costo histórico, sin reconocer plenamente los efectos de la inflación.

En lo referente a inmuebles, y teniendo en cuenta las importantes variaciones de los precios en terrenos y construcciones, se actualizan los valores históricos aplicando parámetros de información de valores comerciales vigentes, de los índices de construcción del Banco de México y de asesorías obtenidas de otras instituciones bancarias o de compañías inmobiliarias, estimando adicionalmente el demérito que tuvieron por su vida útil consumida. Presentan los valores actualizados a través de notas a los estados financieros. Cabe señalar, que para efectos de contratación de seguros de los inmuebles, los avalúos son realizados por un perito independiente.

Por su parte, las bibliotecas, hemerotecas y colecciones artísticas, académicas y científicas que cuentan con unidades de gran importancia artística e histórica, insustituibles en su género, se presentan en la mayoría de los casos con un valor simbólico con fines de control, práctica congruente con la naturaleza y complejidad de valorar esta clase de bienes que forman parte del patrimonio de cada institución.

Considerando el volumen del monto de las adquisiciones en libros y revistas que se incorporan al acervo cultural de cada institución, se registran como egresos y se presentan en el activo y patrimonio dentro del estado de situación patrimonial, a su valor de adquisición.

## **6. Depreciación de los Activos Fijos**

La depreciación contable es un procedimiento que tiene como fin distribuir de una manera sistemática el costo de los activos fijos tangibles, menos su valor de desecho, si lo tienen entre la vida útil estimada de la unidad; por lo tanto, la depreciación contable es un proceso de distribución y no de valuación.

Los activos fijos adquiridos por las I.P.E.S. se registran para fines de control e información como patrimonio y no como un costo recuperable, son destinados para llevar a cabo actividades sustantivas y secundarias, encaminadas a cumplir con su finalidad social encomendada por el estado y la sociedad. En las leyes internas de las I.P.E.S., se estipula que el patrimonio se equipara al dominio público del estado y tiene el carácter de inalienable e imprescriptible y sobre él no podrá constituirse gravamen alguno.

#### Conclusión

Por todo lo expuesto con anterioridad, consideramos que con este documento el IMCP tiene un panorama general de las prácticas contables específicas en las I.P.E.S., manifestando la total disposición para ampliar la información que el Instituto requiera.

Al reconocerse las prácticas contables se producirá información financiera homogénea, lo que permitirá su comparabilidad y coadyuvará a tener mejores indicadores para la autorización de subsidios y, sobre todo, los Auditores Externos que revisan la información financiera de las I.P.E.S. estarán en posibilidad de emitir un dictamen específico que al no contener el referido párrafo de énfasis, generará confianza y credibilidad en la información.

**Acuerdo 8/06/01.- Respecto al documento anterior presentado por la Comisión de Principios de Contabilidad, se acuerda por unanimidad de votos que en un término de 20 días a partir de la fecha, la Asamblea enviará comentarios y sugerencias**

**Acuerdo 9/06/01.- Transcurrido el plazo para recibir comentarios y sugerencias de los integrantes de la Asociación, la Comisión de principios de Contabilidad elaborará el documento definitivo, el cual seguirá el siguiente curso:**

- **Se turnará a los Despachos de Auditores Externos con los que se sesionó en la segunda Asamblea Ordinaria celebrada en Morelia Michoacán, Mancera, Ernest & Young, Salles, Sáinz Grnt Thorton, S.C., Resa y Asociados, Galaz, Gómez, Morfín y Chavero, Yamazaki, S.C., para que den su opinión.**
- **Se entregará a la ANUIES.**
- **Se hará llegar al Instituto Mexicano de Contadores Públicos.**

#### PUNTO ONCE DEL ORDEN DEL DÍA

**11.-** El C.P. Guillermo Jiménez Hernández informa a la Asamblea de la reunión con la CUPIA en la Ciudad de Querétaro, en donde fue analizada la propuesta de la Asociación respecto a la Ley de Fiscalización Superior, misma que ya se encuentra en poder de la Comisión de Vigilancia de la Cámara de Diputados como Propuesta de la ANUIES.

### **PUNTO DOCE DEL ORDEN DEL DÍA**

**12.-** El M.A. Alfonso Esparza Ortiz presenta en forma simultanea lo que define la Ley de Fiscalización Superior y las conclusiones de las Mesas de trabajo que se organizaron en la Quinta Asamblea Ordinaria de Trabajo, para efecto de analizar dicha Ley.

### **CONCLUSIONES DEL ANÁLISIS DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN**

En el **artículo 1** se define claramente que el objeto de la Ley es regular la revisión de la **Cuenta Pública** y su Fiscalización Superior, y tomando en cuenta que en las Universidades Públicas no se maneja este concepto, se puede considerar que esta Ley no es aplicable a las Universidades.

En la **fracción V del artículo 2** se define el concepto de ENTES PÚBLICOS FEDERALES, aquí existe la duda de que si las Universidades autónomas de carácter federal pudieran identificarse bajo este concepto, sin embargo, por el hecho de no manejar “Cuenta Pública”, quedarían fuera de esta clasificación. Es necesario definir que son las Universidades Públicas.

En la **fracción VI del artículo 2** se clasifican a las entidades fiscalizadas en 5 importantes grupos, de los cuales las Universidades, ¿podrían identificarse con el referente a “Cualquier entidad pública que haya administrado, manejado o ejercido recursos públicos federales”?

La Ley solo hace mención de ese grupo como entidad fiscalizada, pero no establece de manera específica los procedimientos para su fiscalización, por lo que es posible que las Universidades sean consideradas como entidades fiscalizadas pero no por la Auditoría Superior de la Federación.

En la **fracción VIII del artículo 2**, se señala que la Cuenta Pública sólo la presentan los Poderes de la Unión y los entes públicos federales, quedando

fuera de esta obligación los otros 3 grupos de la clasificación que se hace en la fracción VI, dentro de los cuales podrían estar las Universidades, con esto se confirma que esta Ley no es aplicable a las Universidades.

En las **fracciones IX, X, XI y XII del artículo 2**, se describen conceptos tales como INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA, PROCESO CONCLUIDO, FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y PROGRAMAS, los cuales solo se refieren a los Poderes de la Unión y a los entes públicos federales, quedando fuera una vez más las demás entidades fiscalizadas y por consiguiente las Universidades.

En el **artículo 4**, se mencionan como **Sujetos de Fiscalización Superior** los Poderes de la Unión, los entes públicos federales y las **demás entidades fiscalizadas**. De acuerdo a la definición de Fiscalización Superior, es la revisión de la Cuenta Pública y al Informe de Gestión Financiera, y estos dos conceptos son aplicables únicamente a los Poderes de la Unión y a los entes públicos federales. Sería importante definir en que consiste la Fiscalización Superior de las demás entidades fiscalizadas.

En los **artículos del 7 al 32**, solo se hace referencia a la revisión y fiscalización superior de la Cuenta Pública de los Poderes de la Unión y los entes Públicos Federales. Posiblemente la fiscalización superior de las demás entidades fiscalizadas, dentro de las que podrían estar las Universidades, se hará bajo otras disposiciones derivadas de esta Ley.

En las **fracciones IX y XI del artículo 16**, menciona la realización de compulsas con terceros y la verificación de la aplicación de recursos otorgados por los Poderes de la Unión y los entes públicos federales.

De acuerdo con lo anterior, ¿Se puede interpretar que la Auditoria Superior fiscalizará directamente a la SEP, CONACYT y a otras instituciones federales que otorgan recursos, y a manera de compulsas podrá, en su caso, requerir información a las Universidades, solo por los recursos etiquetados, destinados

a proyectos y programas específicos (FOMES, PROMEP, BECAS, ESTÍMULOS, etc.)

En los **artículos 33 y 34**, se menciona que para la fiscalización de los recursos federales ejercidos por las Entidades Federativas, Municipios y Particulares, la Auditoría Superior de la Federación, propondrá y acordará mediante convenios de coordinación con estos 3 grupos de entidades fiscalizadas, los procedimientos y formas en que estas colaboren en dicha tarea. (Al respecto se desconoce si ya se llevó o está llevando a cabo dicha coordinación entre la Auditoría Superior de la Federación y los Estados.)

En este sentido se puede entender que, para que los Estados estén acordes con esta Ley, cada uno tendrá que reformar su Constitución Política para crear al nuevo Órgano de Fiscalización Estatal y derogar lo que es la Contaduría Mayor de Hacienda Estatal junto con su Ley Orgánica, crear la nueva Ley que regule al nuevo Órgano de Fiscalización Estatal y establecer los mecanismos y procedimientos de fiscalización en los que se incluyan los criterios específicos para fiscalizar a las Universidades Estatales.

Suponiendo que esta parte está en proceso, aún no pueden ser auditadas las demás entidades fiscalizadas por los Órganos de Fiscalización estatal.

## **RESUMEN**

El objeto de la Ley de Fiscalización Superior de la Federación es regular la revisión de la Cuenta Pública.

Cuenta Pública.- Es el informe que rinden los Poderes de la Unión y los entes públicos federales.

En el título segundo, artículos del 7 al 32, únicamente se describe el procedimiento de Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de los Poderes de la Unión y entes públicos federales.

En el título tercero, artículos del 33 al 35, se hace mención de la Fiscalización de Recursos Federales ejercidos por Entidades Federativas, Municipios y Particulares, sin embargo, no se describe el procedimiento y solo hace referencia a propuestas, convenios y acuerdos que la Auditoría Superior de la Federación realizará con dichas entidades fiscalizadas.

## **CONCLUSIONES Y DUDAS**

Esta Ley es de carácter general y enuncia a todas las entidades fiscalizadas, pero solo es aplicable a los Poderes de la Unión y a los entes públicos federales, por lo que es claro que la Auditoría Superior de la Federación no puede practicar auditorías directas a las Universidades Públicas.

Para regular la fiscalización de las otras entidades fiscalizadas, ¿Se emitirá un Reglamento de esta Ley, y/o se actualizarán las Leyes Estatales en esta materia?

¿Qué Instancia fiscalizará a las Universidades Públicas?

¿En qué casos y con qué alcances?

¿Bajo qué procedimientos y criterios?

¿Será que la Auditoría Superior de la Federación sólo podrá realizar compulsas con las Universidades, como parte de auditorías directas a la SEP, CONACYT y demás instancias que proporcionan recursos federales etiquetados destinados a proyectos y programas específicos. ?

En caso de darse el acuerdo entre Rectores y Diputados, y una vez que se concluya la fase de homologación legislativa en materia de fiscalización en los Estados, ¿estos solo podrán fiscalizar los subsidios ordinarios que reciben las Universidades de carácter estatal, bajo los lineamientos de cada Universidad para respetar su autonomía?

## **PUNTO TRECE DEL ORDEN DEL DÍA**

**13.-** Los Diputados Juan Paredes Gloria y Francisco Guadarrama López , integrantes de la Comisión de Vigilancia de la Cámara de Diputados, intervienen para dar sus puntos de vista respecto a la Ley de Fiscalización Superior, siendo las conclusiones de esta intervención las siguientes:

- La Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia tiene como finalidad en esta Sexta Asamblea ordinaria intercambiar puntos de vista para poder adecuar el cumplimiento del contenido de la Ley de Fiscalización Superior, a través de los Órganos de Control Interno
- Una de las facultades de la Cámara de Diputados es la de fiscalizar el buen uso de los recursos del gobierno.
- Si los recursos del gobierno no tienen el uso adecuado afectan al conjunto de la Nación.
- La fiscalización estricta de los recursos públicos es una de las condiciones del desarrollo económico y social.
- Lo anterior no es privativo de México, es en todo el mundo incluyendo a los países altamente desarrollados.
- Se busca no solo evitar que los funcionarios que manejan recursos del gobierno realicen actividades ilícitas, sino también que con los recursos del pueblo se cumplan las metas y exista un eficiente desempeño.
- El 29 de diciembre del año 2000 se aprobó la Ley de Fiscalización Superior de la Federación, con este nuevo instrumento la Cámara de Diputados tiene hoy la capacidad de fiscalizar de manera objetiva a todas las actividades gubernamentales.
- La Ley de fiscalización establece que son objeto de fiscalización todas las entidades que reciben fondos federales, privadas o públicas.
- Lo anterior incluye no solo al gobierno, sino también otros entes que incluyen a las Universidades y Centros de Educación Superior que reciben fondos del gobierno.
- La fiscalización del poder legislativo a las Universidades no tiene como objeto fijar políticas educativas ni de investigación, no es un mecanismo para intervenir en la vida Universitaria.
- La Comisión de Vigilancia ha tenido reuniones con los Rectores de las Universidades Públicas, con la finalidad de buscar los mejores criterios para fiscalizar el uso de los recursos públicos, siempre respetando la autonomía de las Instituciones.

- La fiscalización que realiza la Cámara de Diputados no puede estar orientada por otro criterio que no sea el de vigilar el uso del dinero público, por eso las herramientas son de carácter técnico.
- Cuidar que este aspecto no se politice.
- Buscar en forma conjunta mecanismos adecuados para revisiones, supervisiones o verificaciones.
- Este tipo de reuniones son las que ayudarán a buscar mejores opciones y mecanismos.
- La Fiscalización básicamente consiste en verificar que los recursos se hayan aplicado en los renglones señalados en los presupuestos que presentan las IPES.
- La Ley de Fiscalización Superior esta abierta y es perfectible y la Comisión de vigilancia de la Cámara de Diputados, esta consiente de esto y esta abierta para recibir todas las propuestas.
- Los Diputados expresan haber tomado nota de todas las inquietudes manifestadas en esta Sexta Asamblea y que se comprometen a presentarlas ante el pleno de la Comisión de Vigilancia de la Cámara de Diputados.

#### **PUNTO CATORCE DEL ORDEN DEL DÍA.**

**14.-** La sesión de preguntas y respuestas se desarrolla con la participación de los asistentes y de la cual se concluye:

- La fiscalización es positiva en todos los aspectos y las IPES no se oponen a la rendición de cuentas, ya que de hecho se lleva a cabo al interior de las Instituciones y con el público en general.
- Los Organos de Control y Vigilancia de la Instituciones Públicas de Educación Superior son los primeros en estar de acuerdo, ya que es el objetivo de los mismos.
- Es importante fijar un plazo para que la Asociación vuelva a reunirse con los Diputados integrantes de la comisión de vigilancia de la Cámara de Diputados para analizar los avances de los trabajos.

#### **PUNTO QUINCE DEL ORDEN DEL DÍA**

**15.-** El C.P. Damaso Sanz Latournerie, representante de la comisión de análisis de los aspectos impositivos de las IPES, presenta a la Asamblea una semblanza general respecto al Impuesto al valor agregado en las IPES, el cual afecta fiscal y contablemente a estas, ya que las Instituciones de Educación Superior incurrir en operaciones grabadas con IVA y sin embargo en virtud de que están clasificadas como sujetos exentos, no les es posible

acreditar o solicitar la devolución correspondiente de este impuesto; por lo que con base en lo anterior surge la idea de proponer ante las instancias correspondientes que las IPES se clasifiquen como sujetos de tasa cero para estar en posibilidades de recuperar el impuesto.

#### **PUNTO DIEZ Y SEIS DEL ORDEN DEL DÍA**

**16.-** Respecto a la participación de la Asamblea para fijar la postura de la Asociación, respecto a la invitación del SAT, los asistentes expusieron sus experiencias y ante la diversidad de situaciones se concluye que :

- Cada Institución haga un análisis interno.
- Coadyuve con la autoridad tributaria.
- Se tomen las decisiones que convengan a cada Universidad

#### **PUNTO DIEZ Y SIETE DEL ORDEN DEL DÍA**

**17.-** Asuntos generales:

- El C.P. Guillermo Jiménez Hernández hace mención de la intervención del C.P. Bernardo Hernández Cortés, Contralor de la Universidad Autónoma de Baja California, ante la Asociación de Comunicadores en la Ciudad Obregón Sonora.
- Se recuerda a todas los asistentes que la próxima Asamblea se llevará a cabo en la Ciudad de Puebla y se reitera la invitación para los próximos 13 y 14 de Septiembre..
- El C.P. Guillermo Jiménez Hernández agradece a nombre de la Asamblea, la hospitalidad y atenciones que el C.P. Bernardo Hernández Cortes y en general las Autoridades de la Universidad Autónoma de Baja California han tenido para con los asistentes.

-----CIERRE DEL ACTA-----

18.- Siendo las 14.30 horas del 18 de mayo de 2001 y no habiendo mas asuntos que tratar se da por concluida la Sexta Asamblea Ordinaria de la Asociación Mexicana de Organos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior, procediendo a hacer la clausura oficial el C.P. Cesar Cordova Leyva, Vicerrector de la Universidad Autónoma del Baja California.