

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

Puebla, Pue. 14 de Septiembre de 2001.

**ACTA NO. 7**

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

Acta de la Séptima Asamblea Ordinaria de la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior, A.C., la cual se lleva a cabo los días 13 y 14 de Septiembre de 2001, en la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla para atender el siguiente Orden del Día.

**ASOCIACIÓN MEXICANA DE ORGANOS DE CONTROL Y VIGILANCIA EN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR, A.C.**

**SEPTIMA ASAMBLEA ORDINARIA**

**FECHAS: 13 y 14 de SEPTIEMBRE de 2001.**

**SEDE: BENEMÉRITA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE PUEBLA**

**ORDEN DEL DÍA**

**JUEVES 13 DE SEPTIEMBRE DE 2001.**

- |               |   |
|---------------|---|
| 10.30 a 11.00 | 1.- Lista de asistencia y lectura y aprobación en su caso del Acta de la Asamblea anterior.- Salón Paraninfo del Edificio Carolino( 4 Sur 104).                                       |
| 11.00 a 11.15 | 2.- Inauguración oficial de la Asamblea en el Salón Paraninfo del Edificio Carolino por parte del Dr. Enrique Doler Guerrero, Rector de la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla. |

**INVITADOS ESPECIALES:**

Lic. Melquiades Morales Flores  
Gobernador Constitucional del Estado de Puebla

C.P. Gregorio Guerrero Pozas  
Auditor Superior de la Federación.

Lic. Adela Cerezo Bautista  
Diputada Federal

Lic. Mario Marín Torres  
Presidente Municipal de Puebla

Diputado Moisés Carrasco Malpica  
Presidente de la Gran Comisión del Congreso del Estado  
de Puebla.

Lic. Guillermo Pacheco Pulido  
Presidente del Tribunal Superior de Justicia del Estado de  
Puebla

C.P. María Teresa Noemí Tello y Nieto  
Secretaria de Desarrollo, Evaluación y Control de la  
Administración Pública

Mtro. José M. Doger Corte.  
Auditor General del Órgano Superior de Fiscalización  
Del Congreso del Estado de Puebla.

Lic. Ángel Pacheco Ahuatzin  
Presidente de la Comisión de Vigilancia del Congreso del  
Estado de Puebla.

Lic. Humberto Martínez Aguirre  
Administrador de Asistencia al Contribuyente

Químico Rene Grada Yautenzi  
Rector de la Universidad Autónoma de Tlaxcala.

- |               |   |
|---------------|---|
| 11.15         | Receso para despedida de Autoridades.   |
| 11.30 a 12.30 | 3.- CONFERENCIA MAGISTRAL<br>C.P. Gregorio Guerrero Pozas<br>Auditor Superior de la Federación.   |
| 12.30 a 12.45 | Traslado a Hotel Sede   |
| 12.45 a 13.00 | 4.- Informe del resultado de la reunión del 7 de junio del<br>Consejo Directivo de la Asociación con el Dr. Julio Rubio<br>Oca, Sub- Secretario de Educación Superior e<br>Investigación Científica de la SEP y firma de convenio<br>AMOCVIES-AMEREIAF.<br>C.P. Guillermo Jiménez Hernández Presidente de la<br>Asociación. |

13.00 a 13.10	5.- Informe de la Coordinación de Comisiones C.P. Jorge Ávalos Lémus Coordinador de Comisiones
13.10 a 14.30	6.- Mesas de Trabajo con el tema “Jubilaciones”
14.30 a 16.30	Receso para comida
16.30 a 17.30	7.- Conclusiones de las mesas de trabajo
17.30 a 18.30	8.- Mesas de trabajo para determinar indicadores básicos de calidad que ayuden a la planeación de la SEP: a).- Indicadores de Gestión b).- Indicadores de Auditoría
18.30 a 18.45	Receso.
18.45 a 19.45	9.- Conclusiones de Mesas de trabajo
20.00	Cena de Gala

#### **VIERNES 14 DE SEPTIEMBRE DE 2001.**

9.00 a 10.30	10.- Nuevo enfoque de los Órganos Internos de Control C.P. Fernando Vera Smith
10.30 a 10.45	11.- Presentación del documento final de Principios de Contabilidad C.P. Jorge A. García Galvez representante de la Comisión
10.45 a 11.00	Receso
11.00 a 13.00	12. – Sesión de Trabajo “Inquietudes de las IES en el ámbito fiscal” Lic. Humberto Martínez Aguirre Administrador de asistencia al contribuyente
13. 00 a 13.30	13.- Presentación de la última versión del “ Reglamento de Responsabilidades” C.P. Patricia Díaz Vega representante de la Comisión de Responsabilidades.
13.30 a 14.30	14.- Contabilidad de Fondos C.P. Silvia Ampudia Rueda , Contralor de la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez
14.30 a 15.00	15.- Asuntos Generales.
15.00	Comida de Clausura.

## 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 cuentan en registros 64 asistentes a esta Séptima Asamblea, mismos que se listan a continuación, y los cuales de acuerdo a su Cédula de Afiliación son, 32 Asociados, 31 Agremiados y 11 invitados, representantes de 38 Instituciones; con estos asistentes, se constituye en Primera Convocatoria el Quórum requerido para declarar legalmente instalada esta Séptima 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. Fernando Estrada y Servín	Asociado	Contralor Interno de la Universidad Tecnológica de Aguascalientes
C. P. Bernardo Hernández Cortéz	Asociado	Director General de Auditoria Interna de la Universidad Autónoma de Baja California.
C.P. Rodrigo González González	Asociado	Director de Finanzas de la Universidad Autónoma de Baja California Sur
C.P. Jorge Castro Realpozo	Asociado	Contralor de la Universidad de Campeche
C.P. Angel O Alvarez Zúñiga	Asociado	Auditor General de la Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas
C.P. Miguel Angel Piñon Miramontes	Asociado	Tesorero General de la Universidad Autónoma de Chihuahua
C.P. Silvia Ampudia Rueda	Asociado	Contralor de la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez
C.P. Heradio Oztuka Ancira	Asociado	Contralor General de la Universidad Autónoma de Coahuila
Ing. Juan Antonio Granados Montelongo	Asociado	Contralor General de la Universidad Autónoma Agraria "Antonio Narro"
C.P. Virgilio Estrada Reyes	Asociado	Contralor de la Universidad Autónoma de Colima
C.P. Ma. Guadalupe Flores Bolivar	Asociado	Contralor General de la Universidad Juárez del Estado de Durango
C.P. Alejandro Castro González	Asociado	Director de Auditoria Interna del Colegio de México
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. Ricardo Nieto Hernández	Asociado	Contralor Interno de la Universidad Pedagógica Nacional.
C. P. Edgar Ortíz	Asociado	Auditor Interno de la Universidad

Toledo		Autónoma de Guerrero
C.P. Asunción Torres Mercado	Asociado	Contralor General de la Universidad de Guadalajara
C.P. Patricia Díaz Vega	Asociado	Contralor de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo
C.P. Leticia Méndez Hurtado	Asociado	Contralor Interno del Colegio de Michoacán
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. Ignacio Flores Dávila	Asociado	Contralor General de la Universidad Autónoma de Nuevo León.
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
C.P. José Antonio Sandoval Torres	Asociado	Contralor General de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí
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. Mario Alayola Montañez	Asociado	Auditor Interno de la Universidad Autónoma de Yucatán
C.P. Víctor Manuel Quijano Herrera	Agremiado	Auditor Interno de la Universidad de Campeche
C.P. Mario Alberto Flores Molina	Agremiado	Auditor Interno de la Universidad Autónoma de Chiapas
C.P. Héctor Antonio Padilla Díaz	Agremiado	Auditor Interno de la Universidad Autónoma de Chihuahua
C.P. Gerardo Martínez Quiroz	Agremiado	Coordinador General de la Contraloría de la Universidad Juárez del Estado de Durango.
C.P. Oscar Pérez Guadiana	Agremiado	Auditor Interno de la Universidad Juárez del Edo. de Durango
M.A. Sahid Israel Mulhia Romero	Agremiado	Coordinador del programa de Auditoria Interna de la Universidad Autónoma del Estado de México
C.P. Cristobál José Ortiz García	Agremiado	Contralor Presupuestal de la Universidad Autónoma Metropolitana
C.P. Jorge Contreras Rodríguez	Agremiado	Universidad Nacional Autónoma de México
C.P. Diana Díaz Arciniega	Agremiado	Universidad Nacional Autónoma de México

C.P. Eduardo Ampudia Bezares	Agremiado	Instituto Politécnico Nacional
C.P. José Guadalupe Ruíz Gómez	Agremiado	Jefe de Departamento de Auditoría Interna de la Universidad Pedagógica Nacional.
C.P. Víctor Manuel Domínguez Aguilar	Agremiado	Coordinador de Desarrollo Administrativo de la Universidad de Guanajuato
Lic. Ignacio Maldonado Tovar	Agremiado	Director de Recursos Humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit
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. Ma. Isabel Sandoval López	Agremiado	Auditor Interno de la Universidad de Sonora
C.P. Rubén I. Concha Jiménez	Agremiado	Auditor General de la Universidad Autónoma de Tamaulipas
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
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
Lic. Juan Manuel Moller Gámez	Invitado	Secretario de Apoyo Institucional de la Universidad Autónoma del Carmen
C.P. Beatriz Molina Tun	Invitado	Secretario de Apoyo Institucional de la Universidad Autónoma del Carmen
Lic. Gaspar Salazar Salazar	Invitado	Abogado General de la Universidad Autónoma de Chihuahua
Lic. Ramón Mario López López	Invitado	Director General de Administración de la Universidad Autónoma de Chihuahua
C.P. Carlos García Alvarado	Invitado	Contralor General de la Universidad de Costa Rica
M. en A. José Origel Lule	Invitado	Coordinador de Proyecto de la Contraloría de la Universidad Autónoma del Estado de México
C.P. Guadalupe Sánchez Soto	Invitado	Contralor General de la Universidad de Sonora
C.P. Carlos Armando Yocupitcio Castro	Invitado	Auditor Interno de la Universidad de Sonora
Lic. Emilia Ibarra García	Invitado	Directora de Servicios Generales de la Universidad de Sonora
C.P. Gilberto Flores Rodríguez	Invitado	Coordinador Administrativo de la Contraloría de la Universidad Veracruzana
C.P. Miguel Aguiar	Invitado	Sub-Tesorero de la Universidad Autónoma de Sinaloa

Acto seguido dentro de este mismo punto del Orden del Día el Presidente de la Asociación C.P. Guillermo Jiménez Hernández, en ausencia del Secretario de la Asociación, M.A. J. Alfonso Esparza Ortiz menciona que en virtud de que el Acta de la Sexta Asamblea se envió a los asistentes con la debida anticipación, solicita se disculpe la lectura y se pone a consideración de la Asamblea para su aprobación.

**Acuerdo 1/07/01. No existiendo objeción alguna, por Unanimidad de Votos se aprueba el contenido del Acta de la Sexta Asamblea.**

## **PUNTO DOS DEL ORDEN DEL DÍA**

**2.-** Siendo Las once horas del día trece de septiembre del año dos mil uno el Rector de la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, Dr. Enrique Doger Guerrero, lleva a cabo la inauguración oficial, declarando legalmente constituida la Séptima Asamblea Ordinaria de la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior.

## **PUNTO TRES DEL ORDEN DEL DÍA.**

**3.-** Conferencia Magistral “Auditoria Superior de la Federación Antecedentes y Evolución Histórica a cargo del C.P. Gregorio Guerrero Pozas Auditor Superior de la Federación..

## **ANTECEDENTES Y EVOLUCIÓN HISTÓRICA**

### **I. ANTECEDENTES HISTÓRICOS**

1824.- País independiente:

La Constitución de los EUM faculta al Congreso a tomar, anualmente, cuentas al Gobierno.

Se crea la CMH. Examina y glosa la contabilidad.

Entre 1824 y 1916 diversas modificaciones por las circunstancias históricas de nuestro país.

Tribunal de Cuentas –CMH– Tribunal de Cuentas.

1917.- La Constitución Política (que actualmente rige a nuestro país) facultó a la Cámara de Diputados vigilar, por medio de una comisión inspectora, a la CMH.

1978.- Ley de la CMH. Se amplían facultades. Sin embargo no adquiere la credibilidad necesaria. Sistema Político Mexicano.

### **II. EL DEBATE LEGISLATIVO PARA REFORMAR LA CONSTITUCIÓN**

1997-2000.- La LVII Legislatura:

Nueva pluralidad política.

Ningún partido contaba con la mayoría absoluta en la Cámara de Diputados.

Tres iniciativas: amplias discusiones sobre el órgano fiscalizador.

### **III. LA ELECCIÓN DEL TITULAR DE LA EFSF**

DICIEMBRE 1998: la elección del CMH.

Decisión del Poder Legislativo.

Convocatoria abierta.

Ya no elección del Presidente en turno.

### **IV. REFORMA CONSTITUCIONAL QUE DA ORIGEN A LA EFSF 1999**

Faculta al Congreso para expedir la Ley.

Facultades exclusivas de la Cámara de Diputados para coordinar y evaluar el desempeño de la EFSF.

Designar al Titular de la EFSF, 2/3 partes la Cámara de Diputados.

### **V. LA ASF – NUEVAS ATRIBUCIONES**

Da nombre a la Institución: Auditoría Superior de la Federación.

Oportunidad en las Revisiones: en el mismo año con informe (IAGF) semestral (antes hasta la presentación CP – junio año posterior).

Fincamiento de responsabilidades. (Indemnizaciones y sanciones pecuniarias). Antes solo recomendaciones.

Realizar las auditorías al desempeño o integrales. Eficiencia, Eficacia y Economía. (E.E.E.)

Se recorta en 5 meses la presentación del Informe de Resultados de las auditorías.

El Informe será público una vez presentado a la Cámara de Diputados.

Fiscalización de recursos federales transferidos a estados y municipios.

Firma de Convenios con las CMH o AS de los estados de la República para auditar recursos federales.

Revisión por Situaciones Excepcionales. Informe de la entidad y si no auditoría directa.

Revisiones a órganos autónomos y universidades públicas.

### **VI. CUADRO COMPARATIVO DE ATRIBUCIONES CMH-ASF**

#### **CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA**

Gran influencia del Ejecutivo en el nombramiento del titular.

Facultades legales muy limitadas hacen que la actuación de la CMH tenga muy bajo impacto.

Actuación inoportuna para revisar el uso de los fondos públicos, provoca ineficiencia en las posibles acciones de la CMH.

Limitaciones en infraestructura de sistemas de información.

Tradicional enfoque de auditorías exclusivamente financieras y de cumplimiento.

Excesiva confidencialidad o secrecía en cuanto a los resultados de las revisiones ha impedido se difunda la labor de la CMH.

Subcultura de rendición de cuentas entre auditores y auditados.

## **AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN**

El equilibrio de fuerzas en el Congreso, hace que se parta de bases técnicas y profesionales en un proceso “democratizador” el nombramiento.

La nueva Ley confiere facultades sancionatorias a la ASF y al ejercerlas se logrará una presencia relevante.

La facultad de revisar el Informe de Avance de Gestión Financiera, ocasiona que se reduzca, de 18 a 8 meses, el lapso entre las operaciones y el inicio de las auditorías.

Con apoyo en mejores dotaciones presupuestales la ASF ha modernizado su infraestructura informática.

Nuevo enfoque incluyendo auditorías al desempeño.

Por disposición de la Ley, el informe sobre los resultados de las auditorías será público.

El ambiente político y el creciente interés público están sentando las bases para una verdadera cultura de rendición de cuentas.

## **VI. SUPERVISIÓN AL ÓRGANO FISCALIZADOR**

La Cámara de Diputados contará con una Comisión para coordinarse y evaluar a la ASF.

Actualmente 30 diputados: 13 PRI; 12 PAN; 3 PRD; 1 PVEM; 1 PT.

Conoce el Programa Anual de Actividades de la ASF.

Evalúa si la ASF cumple con sus funciones.

Provee lo necesario para garantizar la autonomía técnica y de gestión.

Propone al Pleno de la Cámara de Diputados propuestas para ocupar el cargo así como su remoción.

Tendrá una Unidad de Evaluación y Control para supervisar a la ASF.

## **VII. AVANCES INSTITUCIONALES**

Inicio de las auditorías al desempeño “VALUE FOR MONEY”.

Grado de cumplimiento de los programas.

Calidad del servicio proporcionado. Beneficios.

Eficiencia, eficacia y economía.

Sistema de Control y Seguimiento de las auditorías (SICSA) desde la primera sugerencia de hacer una auditoría, hasta el informe final y seguimiento a sus resultados.

Actualización Tecnológica.

Creación del Instituto de Capacitación y Desarrollo en Fiscalización Superior (ICADEFIS)

## **VIII. AVANCES INSTITUCIONALES**

Aplicación de nuevas técnicas y métodos de fiscalización (mayor alcance y profundidad).

Promover la cultura de la Rendición de Cuentas

PASIVO: La Corrupción

ACTIVO: Promover Buen Gobierno

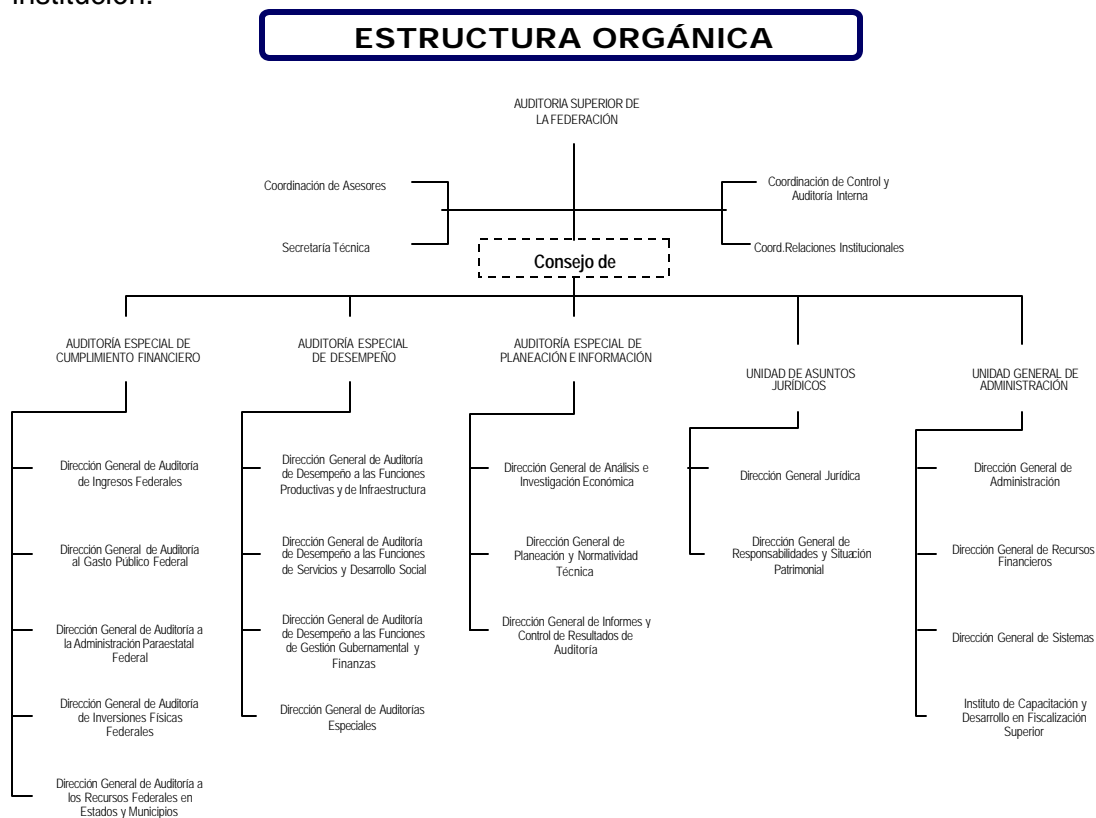
Reestructuración orgánica de la ASF.

## IX. PERSPECTIVAS

Consolidar el sistema de indicadores de gestión gubernamental.  
 Investigación y desarrollo de nuevas técnicas. Procedimientos y metodologías.  
 Sistematización total – interacción con entes auditados.  
 Plena coordinación con los órganos de fiscalización de estados.  
 Financiamiento de responsabilidades, seguimiento y resarcimiento de daños.  
 Consolidación de las auditorías de desempeño.  
 Profesionalización de la Auditoría Superior y concientización sobre la Rendición de Cuentas.

## X. DESAFÍOS Y COMPROMISOS

Desechar sistemas de vigilancia obsoletos y controles parciales.  
 Sistema sólido de planeación e información.  
 Articular un sistema nacional de fiscalización (ASOFIS)  
 Coordinación de la ASF con los Órganos de Control Interno de los Poderes de la Unión y Órganos Autónomos (evitar duplicaciones – aprovechar resultados – producir sinergias).  
 Coadyuvar a generar un entorno preventivo sólido.  
 Ganar credibilidad en la Cámara de Diputados, Congreso y Sociedad.  
 Fomentar valores de integridad personal. Ética moral.  
 Aprovechar los nuevos tiempos políticos en México para darle solidez a nuestra institución.



## UNIVERSO DEL OBJETO DE LA FISCALIZACIÓN

### DESDE EL PUNTO DE VISTA DEL ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS

#### LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN

- TRIBUTARIOS
- NO TRIBUTARIOS
  
- CONTRIBUCIONES NO COMPRENDIDAS EN LAS FRACCIONES ANTERIORES
- APORTACIONES DE SEGURIDAD
  
- DE ORGANISMOS Y EMPRESAS
  
- INGRESOS EXTRAORDINARIOS:

#### PRESUPUESTO DE EGRESOS DE LA FEDERACIÓN

- GASTO CORRIENTE
  
- INVERSIÓN FÍSICA DIRECTA
- SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS
- OBRAS PÚBLICAS
- INVERSIÓN FINANCIERA
- OTRAS EROGACIONES
  
- PAGO DE DEUDA PÚBLICA

### DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA INTEGRACIÓN EN PROGRAMAS SECTORIALES ESTRATÉGICOS Y PRIORITARIOS

#### PLAN NACIONAL DE DESARROLLO (SEIS AÑOS)

- PROGRAMAS NACIONALES
- PROGRAMAS INSTITUCIONALES
- PROGRAMAS SECTORIALES:
  - SECTOR AGROPECUARIO
  - SECTOR MEDIO AMBIENTE Y PESCA
  - SECTOR DESARROLLO SOCIAL
  - SECTOR COMUNICACIONES Y TRANSPORTES
  - SECTOR ENERGÉTICO
  - SECTOR GOBIERNO, FUERZAS ARMADAS Y

### DESDE EL PUNTO DE VISTA DEL DESTINO DE LOS RECURSOS

#### ACTIVO

- DERECHOS Y BIENES -

#### PASIVO

- OBLIGACIONES Y DEUDA

#### HACIENDA PÚBLICA

Y PATRIMONIO

### DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LOS RAMOS GENERALES ESPECIALES

- |   |  |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• RAMO 19 - APORTACIONES A SEGURIDAD SOCIAL</li> <li>• RAMO 23 - PROVISIONES SALARIALES ECONÓMICAS</li> <li>• RAMO 24 - DEUDA PÚBLICA</li> <li>• RAMO 25 - PREV. Y APORTACIONES SISTEMAS DE EDUCACIÓN BÁSICA Y NORMAL</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• RAMO 28 - PARTICIPACIONES A ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS</li> <li>• RAMO 29 - EROGACIONES PARA OPERACIONES Y PROG. DE SANEAMIENTO FINANCIERO</li> <li>• RAMO 30 - ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES</li> <li>• RAMO 32 - APORT. FEDERALES PARA ENTIDADES</li> </ul> |
|---|--|

## PUNTO CUATRO DEL OREN DEL DÍA

4.- El C.P. Guillermo Jiménez Hernández informa a la Asamblea el resultado de la reunión del Consejo Directivo de la Asociación, con el Dr. Julio Rubio Oca Sub- Secretario de Educación Superior e Investigación Científica de la SEP, así como lo referente a la firma del convenio AMOCVIES-AMEREIAF, llevados a cabo ambos eventos el 7 de junio del 2001.

## INFORME

La Secretaría de la AMEREIAF y la Secretaría de la AMOCVIES elaboraron un convenio en el cual se indica la conveniencia de hacer un recuento de los proyectos de ambas Asociaciones para evitar duplicidades y respetar el liderazgo de cada una, recayendo directamente en la AMOCVIES todos los temas referentes a control, vigilancia, registro; este convenio fue firmado y protocolizado en presencia del Dr. Julio Rubio Oca, en esta reunión el Dr. Rubio hizo mención a algunos proyectos de interés para ser atendidos por la Asociación, como son:

- Establecer indicadores de gestión que permitan evaluar los procesos de control y vigilancia en las diferentes Instituciones de Educación Superior.

- Establecer un perfil idóneo, características mínimas de capacidad y experiencia que deben reunir los responsables de la función de control y vigilancia, esto para que se consideren en todas las Instituciones de Educación en el momento de elegir al funcionario.
- Homologar las cuotas de inscripción y mensualidades de ambas asociaciones.

Así mismo, informa el C.P. Guillermo Jiménez Hernández que el Dr. Julio Rubio Oca, en esta reunión insistió en la importancia de sensibilizar a los Rectores de todas la Universidades, respecto a la necesidad de que haya una mayor apertura y transparencia en las actividades Institucionales en general.

Por lo anterior y derivados de esta reunión, se toman los siguiente acuerdos:

**ACUERDO 2/07/01.- La Coordinación de Comisiones gestionará la creación de una Comisión que se aboque al estudio de indicadores de gestión y de establecer el perfil idóneo del encargado del Órgano de control y vigilancia.**

**ACUERDO 3/07/01 .- La Tesorería de la Asociación, se avocara a buscar los mecanismos de enlace con la Tesorería de la AMEREIAF y elaborar un estudio técnico con la finalidad de ver la posibilidad de homologar las cuotas tanto de inscripción como cuotas anuales y presentará el informe correspondiente de esta gestión.**

## **PUNTO CINCO DEL ORDEN DÍA**

5.- El Coordinador de Comisiones C.P. Jorge Avalos Lemus presenta a la Asamblea su informe de Comisiones correspondiente al período de mayo a septiembre de 2001, el cual muestra el estado que guardan las diversas Comisiones constituidas a la fecha.

## **COORDINACION DE COMISIONES**

### **SEPTIMA AS AMBLEA ORDINARIA**

**14 DE SEPTIEMBRE DE 2001**

HONORABLE ASAMBLEA Y MIEMBROS DEL PRESIDIO QUE NOS  
ACOMPAÑAN:

EN BASE A LAS DISPOSICIONES ESTATUTARIAS CONTENIDAS EN LOS ARTICULOS TRIGÉSIMO CUARTO, AL TRIGÉSIMO SÉPTIMO, DE NUESTRA ASOCIACION ME ES GRATO INFORMAR A USTEDES SOBRE EL ESTADO QUE GUARDAN LAS DIVERSAS COMISIONES :

### **COMISION DE VIGILANCIA Y DE HONOR Y JUSTICIA**

DE CONFORMIDAD CON LOS ESTATUTOS DE LA ASOCIACION CONTINUAN LA COMISION DE VIGILANCIA Y LA DE HONOR Y JUSTICIA CON CARÁCTER DE PERMANENTE CON UNA DURACION POR TRES AÑOS A PARTIR DE SU DESIGNACION

### **COMISION DE NORMATIVIDAD :**

ACTUALMENTE SE ESTAN REALIZANDO TRABAJOS POR PARTE DEL COLEGIO DE MEXICO, UNIVERSIDAD AUTONOMA METROPOLITANA Y EL INSTITUTO POLITECNICO NACIONAL, RELATIVOS AL PROYECTO DE RESPONSABILIDADES, QUE FUE PRESENTADA POR LA C.P. PATRICIA DIAZ V., RESPONSABLE DE LA COMISION DE RESPONSABILIDADES

### **COMISION DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD :**

EL RESPONSABLE DE LA COMISION C.P. JORGE GARCIA GALVEZ, HARA LA PRESENTACION DEL DOCUMENTO, SEGÚN LA ORDEN DEL DIA, CONCLUYENDO ESTE INFORME DE LA COORDINACION DE COMISIONES (DE LAS 9.15 A LAS 9.30 HRS)

### **COMISION DE RESPONSABILIDADES :**

EN BREVE SE CONTINUARAN CON LOS TRABAJOS DE ESTA COMISION, UNA VEZ CONCLUIDAS LAS ADECUACIONES O MODIFICACIONES QUE HA REALIZADO LA COMISION DE NORMATIVIDAD, A EFECTO DE DISCUTIR Y CONCILIAR LAS PROPUESTAS Y A SU VEZ SOMETER A CONSIDERACION DE LA ASAMBLEA GENERAL. SIN EMBARGO, LA COMISION DE RESPONSABILIDADES HA CONTINUADO TRABAJANDO , Y YA CUENTA CON SU ULTIMA VERSION, QUE PRESENTARA, SEGÚN LA ORDEN DEL DIA (DE LAS 9.30HRS A LAS 9.45 HRS)

### **COMISION DE DIAGNOSTICO Y CAPACITACION :**

POR CONDUCTO DE SU RESPONSABLE C.P. SILVIA AMPUDIA RUEDA CONTRALOR DE LA UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CIUDAD JUAREZ PRESENTARA SU PONENCIA REFERENTE A CONTABILIDAD DE FONDOS, SEGÚN LA ORDEN DEL DIA (DE LAS 11.30 A LAS 12.30 HRS)

### **COMISION SOBRE LA PROPUESTA DE LA LEY DE FISCALIZACION SUPERIOR DE LA FEDERACION:**

EN RELACION A ESTA COMISION, SE HAN REALIZADO UNA GRAN DIVERSIDAD DE REUNIONES Y MESAS DE TRABAJO, ORGANIZADAS PRINCIPALMENTE POR EL RESPONSABLE M.A. ALFONSO ESPARZA ORTIZ, CONTRALOR DE LA BENEMERITA UNIVERSIDAD DE PUEBLA Y UN GRAN ANFITRION DE ESTE EVENTO , QUE LLEVARA A CABO UNA MESA DE TRABAJO REFERENTE A “PROCEDIMIENTOS DE REVISION”, SEGÚN ORDEN DEL DIA DE LAS 12.30 A LAS 14.00 HRS.

### **COMISION DE ASUNTOS INTERNOS**

EL RESPONSABLE DE LA COMISION ES EL C.P. IGNACIO FLORES DAVILA, CONTRALOR DE LA UNIVERSIDAD DE NUEVO LEON, QUIEN ESTA ELABORANDO EL PROGRAMA RESPECTIVO, Y SERA NECESARIO

QUE LAS UNIVERSIDADES DE ESTA ASOCIACION LE BRINDEN EL APOYO, PARA CONCLUIR SU DOCUMENTO.

#### RESUMEN DE COMISIONES

<b>COMISION</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>SITUACION ACTUAL</b>
<i>DE VIGILANCIA</i>	<i>C.P.ALEJANDRO CASTRO G.</i>	<i>COMISION PERMANENTE POR 3 AÑOS</i>
	<i>C.P. DANIEL SOLIS S.</i>	
	<i>C.P.LETICIA MENDEZ. H.</i>	
<i>DE HONOR Y JUSTICIA</i>	<i>DR. MARCOS PORTILLO V.</i>	<i>COMISION PERMANENTE POR 3 AÑOS</i>
	<i>C.P. ASUNCION TORRES M.</i>	
	<i>C.P. RODRIGO GONZALES G.</i>	
<i>DE NORMATIDAD</i>	<i>C.P. ALEJANDRO CASTRO G.</i>	<i>REALIZADO TRABAJOS DEL REGLAMENTO DE RESPONSABILIDADES</i>
<i>DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD</i>	<i>C.P. JORGE A. GARCIA G.</i>	<i>HARA SU PRESENTACION DEL DOCUMENTO SEGÚN ORDEN DEL DIA</i>
<i>DE RESPONSABILIDADES</i>	<i>C.P. PATRICIA DIAZV.</i>	<i>PRERSENTARA SU PROYECTO DE RESPONSABILIDADES SEGÚN ORDEN DEL DIA</i>
<i>DE DIAGNOSTICO Y CAPACITACION</i>	<i>C.P.SILVIA AMPUDIA RUEDA (U. A. DE CD. JUAREZ)</i>	<i>PRESENTARA SU PONENCIA SEGÚN ORDEN DEL DIA</i>
<i>ASUNTOS INTERNOS</i>	<i>C.P. IGNACION FLORES DAVILA</i>	<i>EN TRAMITE DE PROPUESTA</i>

De la presentación del informe de comisiones se derivan los siguientes acuerdos:

**ACUERDO 4/01/01.-** La comisión de normatividad deberá presentar la propuesta para sustituir al Dr. Marcos Portillo, que concluyo su gestión como Contralor en la Universidad Autónoma de Chapingo y que formaba parte de esta comisión, esto en virtud de que la comisión debe seguir funcionando con los cuatro miembros con los que se constituyó.

En relación al acuerdo anterior, el C.P. Alejandro Castro González, Miembro de la Comisión de Normatividad , pone a consideración de la Asamblea la sustitución del Dr, Marcos Portillo, por el Dr. Jesús María Garza López quien actualmente ocupa el puesto de Contralor de la Universidad Autónoma de Chapingo.

**ACUERDO 5/01/01.-** Por unanimidad de votos se aprueba la sustitución del Dr. Marcos Portillo por el Dr. Jesús María Garza López, como integrante de la Comisión de Normatividad.

En relación a la Comisión de “Análisis de aspectos impositivos”, que se conformó en la Cuarta Asamblea Ordinaria, celebrada en la Paz Baja

California, el C.P. Dámaso Sanz L. quien la preside hasta la fecha, informa que como esta comisión surgió con la finalidad de hacer un análisis exhaustivo de la Ley del IVA y que con la presentación del trabajo que para tal efecto presentó la comisión y considerando los puntos de vista de los Diputados que asistieron a la Sexta Asamblea celebrada en Tijuana Baja California, respecto a que es un aspecto que esta siendo sujeto de análisis por parte de la comisión de vigilancia, y que informarían en su oportunidad los resultados del análisis.

Por lo anteriormente expuesto se pone a consideración de la Asamblea que la comisión de "Análisis de aspectos impositivos", deje de funcionar a partir de esta fecha 13 de septiembre del año 2001.

**ACUERDO 5/01/01.- Por unanimidad de votos a partir de esta fecha 13 de Septiembre de 2001 desaparece la Comisión de "Análisis de aspectos impositivos."**

Se pone a consideración de la Asamblea formalizar la creación de la Comisión que originalmente se denominó "Comisión de Diagnostico Fiscal" y que fue creada en la Ciudad de México el 7 de junio de 2001, en la reunión que se llevó a cabo para efecto de analizar la posición de las Universidades.

**ACUERDO 6/01/01.- Por unanimidad de votos se formaliza la creación de la comisión que a partir de esta fecha se denomina "Asuntos fiscales en las IES", precedida por la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo y conformada por las siguientes Instituciones:**

- **Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo**
- **Universidad Juárez Autónoma de Tabasco**
- **Universidad Autónoma de Aguascalientes**
- **Universidad Autónoma de Nuevo León**
- **Universidad Autónoma de Baja California Sur**
- **Benemérita Universidad Autónoma de Puebla**

Atendiendo a los requerimientos del Dr. Julio Rubio Oca, se pone a consideración de la Asamblea la creación, en esta misma fecha, de la Comisión que desarrolle los trabajos encomendados en reunión del siete de junio y como complemento del Acuerdo 2/07/01 de esta misma Asamblea se acuerda:

**ACUERDO 7/07/01.- Por unanimidad de votos se acuerda la creación de la Comisión denominada "Comisión de Indicadores y perfil del puesto del titular del Órgano de Control" designando como responsable la Universidad Juárez del Estado de Durango y conformada por las siguientes Instituciones:**

- **Universidad Juárez del Estado de Durango**
- **Universidad de Baja California**
- **Universidad de Occidente**

## **PUNTOS DEL SEIS AL NUEVE DEL ORDEN DEL DÍA**

Para el desarrollo de los temas que marcan estos puntos del orden del día se instalan 6 mesas de trabajo en las cuales se tratan los temas de jubilaciones e indicadores básicos de calidad que ayuden al planeación, Indicadores de gestión e indicadores de Auditoria:

Mesa No. 1.- Tema Jubilaciones

Mesa No. 2.- Tema Jubilaciones

Mesa No. 3.- Tema Indicadores

Mesa No. 4.- Tema Indicadores

Mesa No. 5.- Tema Jubilaciones

Mesa No. 6.- Tema Jubilaciones

Las mesas de jubilaciones llegaron en forma general a las siguientes conclusiones:

- La problemática que se observa es de donde se podrían obtener recursos para atender la obligación, una opción podría ser la vinculación académica como una actividad que genere recursos propios, ante lo raquítico de los subsidios y dadas las expectativas de falta de crecimiento en la economía nacional.-
- Otra opción sería establecer otras fuentes de ingresos con empresas universitarias muy bien cuidadas, o bien intentar con pólizas de seguros de vida con opción de renta vitalicia, contratada para iniciar las rentas a partir del momento de la jubilación y que los intereses que genere la póliza se incrementen al fideicomiso para jubilados.
- Las experiencias de las IES coinciden en que los fideicomisos no son la solución al problema, aún cuando algunas Instituciones los tienen como único órgano de previsión social.

Las mesas de indicadores llegaron en forma general a las siguientes conclusiones:

- En relación a los indicadores para evaluar la función de auditoria la definición concensada es que son elementos que proporcionan información sobre la gestión de una unidad o ente y retroalimentan la toma de decisiones actuales y futuras.
- Se constituyen con los siguientes elementos:

- a) Presupuesto autorizado
  - b) Presupuesto ejercido
  - c) No. De Alumnos
  - d) Planta Docente
  - e) Planta Administrativa
  - f) Evaluación del Control Interno.
  - g) Determinación de áreas de riesgo con base en la función que se esta llevando a cabo.
  - h) Profesionalización del personal de auditoria
  - i) Contenido de los informes de auditoria.
- Es de suma importancia la construcción de indicadores de auditoria, ya que esta función sirve a la administración para la toma de decisiones y estableciendo estándares de revisión se pueden tener mejores alternativas para la solución de problemas.
- Por los comentarios aportados, se aprecia que este ejercicio no se aplica en muchas de las Universidades, por lo que la recomendación es iniciar estos trabajos, estableciendo indicadores cuantitativos y partiendo de los mismos, se implementarían los indicadores cualitativos.

### **PUNTO DIEZ DEL ORDEN DEL DÍA.**

El C.P. Fernando Vera Smith presenta a la Asamblea el tema “Nuevo enfoque de los Órganos internos de control”

#### **PREMISAS**

Cambiar el enfoque de la Auditoria Interna:

Tradicional	Nuevo
Detección	- Prevención /Riesgo
Policía	- Colaborador
Funcional	- De proceso
Apagar fuego	- Experto independiente
Evaluación Externa	- Auto evaluación

Equilibrar en las Contralorías Internas la función de Auditoria con la de Control y Auto evaluación para:

Concientizar a la administración en su responsabilidad primaria sobre el control.

Promover el establecimiento de un ambiente y una cultura de control.

Coadjuvar al fortalecimiento de los componentes del control:

Ambiente de control  
Evaluación de riesgos  
- Actividades de control  
Comunicación e Información

## Monitoreo y supervisión

### **Concepto**

El control es un proceso diseñado para proporcionar seguridad razonable en el logro de los objetivos y metas de una entidad, de acuerdo con las siguientes categorías:

Efectividad y eficiencia de las operaciones

Confiabilidad en el sistema de información

Cumplimiento con leyes y reglamentos.

Es el resultado de una adecuada planeación, organización y dirección y se realiza por el consejo de administración u órgano de gobierno, directores, comisarios, contralores internos, auditores externos y otros.

Incluye, mas no se limita a:

Planes y políticas

Pronósticos

Programas

Presupuestos

Indicadores

### **Estructura organizacional**

Sistemas

Procedimientos

Registros

Reportes

Contraloría Interna

Comités

### **Responsabilidades**

Del Consejo de Administración u Órgano de Gobierno

De los Directores

De los Comisarios

De los Contralores Internos

De los Auditores Externos

De los Comités de Control y Auditoria y de Control Interno.

### **Premisas**

Debe estar fuertemente soportado por la Dirección

Debe existir una cultura de control en toda la organización

Debe ser principalmente preventivo

Debe formar parte de las operaciones y adecuarse a sus características (repetitivas, creativas, de investigación y desarrollo)

Debe controlarse sólo lo que sea necesario controlar

Debe basarse en la relación costo/beneficio

Debe estructurarse bajo el enfoque de sistemas.

### **Restricciones**

Énfasis en aspectos medidos

Efectos indeseables

- Retrasos operativos
- Comportamiento rígido
- Manipulación de datos
- Dificultad para:
- 
- Requisitar las cualidades de las mediciones
- (mismas de la información).
- Medir los resultados efectivamente

### **Requerimientos**

Tener una visión amplia del control y su aplicabilidad a diversas operaciones, recursos y circunstancias

Conocer con profundidad los objetivos, riesgos, procesos y recursos involucrados

Identificar los puntos críticos de la operación

Establecer un sistema de indicadores (cobertura, eficiencia, calidad, oportunidad y servicio)

Promover la participación del personal.

### **PROPUESTA DE:**

- 1.- Misión, Visión y Objetivos Estratégicos
- 2.- Nuevo enfoque de la función
- 3.- Herramientas administrativas
- 4.- Capacitación

## **1.- MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS ESTRATÉGICOS**

### **A. Misión**

Promover y asegurar la existencia de un sistema de control que coadyuve al cumplimiento de los objetivos institucionales, con ética, calidad y eficiencia, a fin de generar credibilidad y confianza de la sociedad en la Institución y en la gestión pública.

### **B. Visión**

Ser un agente de cambio competente, reconocida como una unidad altamente profesional y que brinda a la institución el apoyo necesario en sus procesos de control, para el logro de los objetivos y metas.

### **C. Objetivos estratégicos**

Evaluar el grado en que el sistema de control mantiene la integridad y cobertura suficientes para garantizar la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información y el cumplimiento con la legislación y políticas aplicables.

Identificar y evaluar los riesgos críticos de la institución y promover el establecimiento o mejoramiento de su sistema de administración de riesgos.

Promover el mantenimiento de un sólido ambiente de control y el fortalecimiento permanente de los procesos de rendición de cuentas, transparencia y combate a la corrupción.

Ayudar a la promoción de una cultura de control, implantando programas de capacitación para el personal de distintos niveles de la institución, en apoyo al cumplimiento de las responsabilidades que implican el establecimiento y operación de los sistemas.

Realizar las intervenciones de conformidad con las normas éticas y técnicas en materia de control y auditoría, adoptadas internacionalmente.

Promover la adopción de las mejores prácticas en el desarrollo de la función.

Aplicar enfoques que favorezcan la evaluación preventiva de los sistemas de control y la identificación de oportunidades, a fin de agregar valor a sus intervenciones.

Fundamentar la imposición de sanciones para evitar reclamaciones y pérdida de juicios.

## **2.- NUEVO ENFOQUE DE LA FUNCIÓN**

A- Auditorías Continuas

B- Proceso de Autocontrol y Auto evaluación

C- Evaluaciones Especiales

### **A.- AUDITORÍAS CONTINUAS**

Consiste en desarrollar evaluaciones permanentes o durante la vida del proyecto (desde el estudio de factibilidad hasta su conclusión).

Evaluaciones permanentes

1- Análisis de resultados a través de indicadores. \*

2- Análisis de confiabilidad y calidad de sistemas electrónicos en línea.

Evaluaciones de proyectos

3- Evaluación y desarrollo de programas y proyectos. \*

4- Evaluación y desarrollo de obra pública.

5- Desarrollo de sistemas.

6- Cambios organizacionales.

7- Situaciones de desastre.

\*Algunas características de estas auditorías se describen a continuación.

Consiste en monitorear durante cada ciclo de operaciones sus resultados, para observar desviaciones significativas en los parámetros, estándares o indicadores de metas, con el propósito de investigar estas excepciones para detectar errores o irregularidades oportunamente y minimizar sus posibles efectos nocivos.

Definición de objetivos, estándares e indicadores

Medición de resultados y su comparación con objetivos

Análisis de causas de variaciones

Evaluación y selección de opciones para su solución

Toma de acciones correctivas, su seguimiento y retroalimentación

Ídem a las actividades anteriores para resultados de procesos fuera de estándares

### **Evaluación y Desarrollo de Programas y Proyectos**

Comprende temas de todo tipo, que tienen la característica de una fecha de inicio y conclusión, con la asignación de recursos específicos y la obtención de un producto o servicio no existente anteriormente.

Algunos ejemplos son:

- Nuevos productos y servicios y sus cambios
- Comités de análisis y solución de problemas
- Cambios en procesos
- Cambios en estructuras organizacionales:
  - + Aplanamiento de la estructura
  - + Ampliación o reducción de personal
  - + Ampliación o reducción de tramos de control
  - + Procesos de descentralización o desconcentración

Las etapas más comunes que tienen estos programas y proyectos y que ameritan la intervención del Contralor Interno son:

Estudio de prefactibilidad  
Evaluación del impacto social  
Evaluación técnica  
Evaluación costo-beneficio  
Plan de implantación  
Ejecución del plan  
Liberación

### **B.- PROCESO DE AUTOCONTROL Y AUTOEVALUACIÓN**

Definición de objetivos, recursos y responsables.  
Definición de formas de medición (estándares o parámetros e indicadores).  
Comparación de resultados contra objetivos y causas de variación.  
Evaluación y selección de opciones.  
Toma de acciones correctivas.  
Seguimiento y retroalimentación.

### **C.- EVALUACIONES ESPECIALES**

Aspectos de soporte de las operaciones, que coadyuvan al logro de los objetivos institucionales:

#### **Plan estratégico.**

Sistema de información y medición.  
Planes de creación, cambio, fusión o liquidación de dependencias y entidades.  
Sistema de seguridad.  
Planes en casos de desastres.  
Procesos y sus controles (reingeniería).  
Proyectos de alianzas estratégicas.

Contratos con proveedores de equipos, materiales, sistemas y servicios.

Outsourcing.

Evaluación de los componentes de control

Comprende:

Medio ambiente de control.

Integridad y valores éticos.

Compromiso de competitividad.

Consejo de Administración, Junta de Gobierno y/o Comité de Auditoría.

Filosofía y estilo operativo de la Administración.

Estructura organizacional.

Asignación de autoridad y responsabilidad.

Políticas y prácticas de recursos humanos.

Evaluación de riesgos

Creación de conciencia.

Diseño de plan integral.

Equilibrio entre riesgos y controles.

Sistema de medición.

Riesgos electrónicos.

Actividades de control.

Políticas, procedimientos y manuales.

Controles de aceptación o rechazo.

Información y comunicación.

Incorporación de análisis de datos y pistas de "auditoría" en el diseño de los sistemas.

Monitoreo.

Vigilancia de la calidad de ejecución en el tiempo, ya sea en forma interna o externa.

Rendición de cuentas.

Obligación de informar sobre los resultados de las responsabilidades asignadas.

## **RIESGOS DE LA ORGANIZACIÓN**

No lograr sus propósitos básicos

Pérdida de recursos

Pérdida de información

Costos excesivos

Corrupción

Obsolescencia de productos, servicios, procesos y tecnología

Siniestros naturales

Sabotaje

Huelgas.

## **PROCESO DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

- Identificación de riesgos (en el entorno, recursos y procesos)

Cuantificación de daños  
Probabilidad de ocurrencia

- Eliminación de riesgos

Transferencia a terceros (clientes o proveedores)  
Subcontratación  
Contratación de seguros  
Medios físicos o automatizados.

### **TIPOS DE RIESGOS**

- Por su origen:

Naturales  
Provocados

- Por su impacto:

De mercado  
De crédito  
De liquidez  
De operación  
Legal  
Político

### **3.- HERRAMIENTAS ADMINISTRATIVAS**

Comprende la utilización de enfoques de muy diversa naturaleza, entre los que podemos citar:

Utilización del enfoque de sistemas: análisis de la dependencia o entidad, considerando:

Insumos, procesos, productos y su impacto en clientes.

Objetivos, normas, recursos, información y controles.

Interacción del sistema examinado con su medio ambiente.

Análisis de clientes y proveedores.

Utilización de personal multidisciplinario, según la operación, como:

Contadores.

Informáticos.

Economistas.

Abogados.

Administradores.

Ingenieros.

Arquitectos.

Utilización del Cosourcing y Outsourcing.

Utilización de alianzas estratégicas (convenios).

Desarrollo y utilización de modelos informáticos de diagnóstico (desarrollados o adquiridos por la SECODAM).

Utilización de “herramientas” administrativas, tales como:

Enfoque de sistemas.

Mapeo de procesos.

Evaluación de ciclos de negocios.  
Modelos matemáticos para toma de decisiones.  
Software para análisis de datos.  
Sistema de costeo por actividades (ABC).  
Muestreo estadístico.  
Benchmarking (mejores prácticas).  
Reingeniería de procesos.  
Mejoramiento continuo.  
Análisis de cadenas de valor.  
Justo a tiempo.  
Calidad total.  
Diagramas causa-efecto.  
Metodologías y técnicas de investigación.

#### **4.- CAPACITACIÓN**

Promover la capacitación y el desarrollo profesional de los Contralores Internos y del personal a su cargo, a través de certificaciones, tales como:

Certified Internal Auditor: CIA (Auditor Interno Certificado).  
Certified Control Self Assessment: CCSA (Certificación en Auto evaluación del Control).  
Certified Information Systems Auditor: CISA (Auditor Certificado en Sistemas de Información).  
Auditor Gubernamental (a desarrollar).  
Auditor Ambiental.  
Auditor Certificado en Calidad.  
Auditor Certificado en Investigación de Fraudes (a desarrollar).

#### **PUNTO ONCE DEL ORDEN DEL DÍA**

La comisión de principios de contabilidad a través de su responsable C.P. Jorge A. García Galvez presenta el informe de dicha comisión respecto al estado que guarda el Documento final de Principios de Contabilidad.

Informe de la Comisión de Principios de Contabilidad de la AMOCVIES,  
presentado en la Séptima Asamblea Ordinaria,  
en la Sesión celebrada el 14 de septiembre de 2001

En la Sexta Asamblea Ordinaria de la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia de las Instituciones de Educación Superior, A.C. (AMOCVIES) los días 17 y 18 de mayo de 2001, teniendo por sede la Universidad Autónoma de Baja California, presenté a la consideración de ustedes, el documento denominado "Prácticas Contables Específicas de

Aplicación General en las Instituciones de Educación Superior” y se tomaron los acuerdos siguientes, que a la letra dicen:

Acuerdo Número Ocho de la Sexta Asamblea de 2001.- 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, los asociados enviarán sus comentarios y sugerencias.

Acuerdo Número Nueve de la Sexta Asamblea de 2001.- Transcurrido el plazo para recibir comentarios y sugerencias de los integrantes de la Asociación, la Comisión elaborará el documento definitivo, el cual seguirá el siguiente curso:

- Se turnará a los Despachos de Auditores Externos con los que sesionó en la Segunda Asamblea Ordinaria celebrada en Morelia, Michoacán:

Mancera, Ernest & Young;

Salles, Sáin Grant Thorton, S.C.;

Resa y Asociados y

Galaz, Gómez, Morfin, Chavero y Yamazaki para que den su opinión.

- Se entregará un ejemplar del documento a la ANUIES
- Así también un ejemplar del documento al Instituto Mexicano de Contadores Públicos

Transcurrido el término y en virtud de no haberse recibido comentarios y sugerencias al documento, la Comisión de Principios dio por concluido el trabajo, informó al respecto al Consejo Directivo de la Asociación y se les remitió diez ejemplar del multi-citado documento, con el fin de que se diera cumplimiento a la segunda parte del acuerdo anteriormente mencionado.

Como resultado de lo anterior, el Consejo Directivo de la AMOCVIES en la reunión celebrada el 14 de agosto de 2001, contando con la presencia del Dr Julio Rubio Oca Subsecretario de Educación Superior e Investigación Científica, se realizó la entrega del documento, al Presidente del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, C.P. Alfonso Lebrija Guiot, mismo que ofreció turnarlo a la Comisión Técnica del IMCP para su análisis.

En fechas posteriores, se cumplió para el mismo fin, con los despachos de Auditores Externos anteriormente citados. De ellos, el despacho Salles manifestó que se abocará a estudiarlo; estamos en espera de sus opiniones.

Con la finalidad de anticiparnos a la interrogantes que puedan surgir del estudio que realicen la Comisión Técnica del IMCP, la Comisión de Principios de la AMOCVIES consideró conveniente contar con los elementos que permitan sustentar las particularidades de las prácticas contables que aplican las IES respecto al registro, valuación y presentación de la información presupuestal y financiera. Por esta razón se llevo a cabo el 12 de julio de 2001, la Cuarta Reunión de la Comisión de Principios de Contabilidad de la AMOCVIES en la ciudad de México, teniendo por sede la Universidad Nacional Autónoma de México, se contó con la asistencia de cinco universidades, la universidad anfitriona, la Universidad Autónoma de Tlaxcala, la Universidad Autónoma del Estado de México, la Universidad de Guadalajara y la Universidad Veracruzana. El tema central de esta reunión fue el de preparar un documento guía de conceptos y definiciones con relación a los Presupuestos de Ingresos y Egresos y a los rubros del Estado de Situación Financiera para estructurar el documento que se someterá a la consideración de todas las universidades agremiadas, con el fin de que la Comisión de Principios este en la posibilidad de integrar más prácticas específicas de aplicación general en las Instituciones Autónomas de Educación Superior.

Se tomó el acuerdo de reunirse la Comisión, un día antes de la Séptima Asamblea Ordinaria de la AMOCVIES. Por lo anterior, el día de ayer, 12 de septiembre de 2001, se realizó la Quinta Reunión de la Comisión, teniendo por sede la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, contando con la asistencia de la Universidad Autónoma de Baja California Sur, Universidad Autónoma de Ciudad Juárez, Universidad Autónoma del Estado de México, Universidad de Guadalajara, Universidad Autónoma de Nuevo León, Universidad Autónoma de Tlaxcala, Universidad Nacional Autónoma de México y la Universidad Veracruzana.

Se analizó el documento elaborado por la UNAM, por ser la Institución en la que se da el mayor número de prácticas contables, al cual se le adicionarán las prácticas diferentes que se realizan en el resto de las Instituciones que

conforman la comisión, para integrar el documento guía que permitirá elaborar el cuestionario para el diagnóstico de las prácticas contables que aplican las IES.

Se pone a consideración de esta Asamblea se establezca el compromiso de dar respuesta en un término de 10 días al cuestionario diagnóstico que se les enviará el 9 de noviembre del presente año.

Del resultado de la aplicación de los cuestionarios, la Comisión de Principios de Contabilidad estará en la posibilidad de integrar el documento de prácticas específicas que complementará el documento entregado al IMCP.

Respecto a este punto el C.P. Guillermo Jiménez informa a la Asamblea que el IMCP recientemente ha creado una comisión multidisciplinaria que va a trabajar con cierto grado de autonomía, respecto al IMPC y a través de un fideicomiso, para elaborar las normas de aplicación general de los principios de contabilidad y que la idea es elaborar principios generales para Empresas lucrativas y no lucrativas y específicos para ramas de la producción y de servicio.

El presidente del IMPC ya remitió el documento que entregó la Asociación a la citada Comisión Multidisciplinaria, así mismo esta Comisión va a hacer llegar a la Asociación el documento que contenga los principios de contabilidad de Empresas no lucrativas, a fin de que la Comisión de Principios de Contabilidad haga un análisis y emita su opinión; la idea es hacer un análisis de la congruencia entre el documento que remitió la Asociación y el resultado del diagnóstico con diferentes Empresas no lucrativas y que para finales de noviembre o diciembre se podría llevar a cabo una reunión técnica entre la Comisión de principios de contabilidad de la Asociación y la Comisión Multidisciplinaria, para analizar los puntos en los que no se este de acuerdo.

Respecto al cuestionario para el diagnóstico de las prácticas contables que aplican a las IES y al cual se hace mención en el informe, el C.P. Jorge A. García Galvez, pone a consideración de la Asamblea se acuerde el término de diez días para recibir la respuesta a dicho cuestionario.

**ACUERDO 8/07/01.- Por unanimidad de votos se acuerda que la Comisión de Principios de Contabilidad enviará el próximo 9 de noviembre de 2001, vía correo electrónico el cuestionario para el diagnóstico de las practicas contables que aplican las IES y que las Universidades Asociadas enviarán la respuesta a dicho cuestionario en el término de diez días a partir de la fecha de envío.**

## **PUNTO DOCE DEL ORDEN DEL DÍA**

Para el desarrollo de la sesión de trabajo denominada “Inquietudes de la IES en el ámbito fiscal” se cuenta con la presencia del Lic. Humberto Martínez Aguirre y Lic. Juan Carlos Aguilar Angulo, administradores de asistencia al contribuyente.

### **PERSONAS MORALES NO CONTRIBUYENTES 2001 CONCEPTO DE PERSONA MORAL**

Las personas morales son entidades con derechos y obligaciones formadas por la reunión de varios individuos y otras personas morales, que gozan de una personalidad propia e independiente de los miembros que la componen y tienen por objeto la realización de un fin lícito determinado por sus propios miembros.

#### **IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR)**

Personas morales que se consideran no contribuyentes.

Las sociedades de inversión especializadas de fondos para el retiro;  
Las sociedades de inversión de renta fija y comunes.

Sindicatos obreros y los organismos que los agrupen.  
Asociaciones patronales.

Cámaras de comercio e industria, agrupaciones agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas, así como los organismos que las reúnan.  
Colegios de profesionales y los organismos que los agrupen.

Asociaciones civiles y sociedades de responsabilidad limitada de interés público que administren en forma descentralizada los distritos o unidades de riego, previa la concesión y permiso respectivo.  
Instituciones de asistencia o de beneficencia autorizadas por las leyes de la materia, así como las sociedades o asociaciones civiles autorizadas para recibir donativos.

Sociedades cooperativas de consumo.  
Organismos que conforme a la lisl agrupen a las sociedades cooperativas, ya sea de productores o de consumo.

Sociedades mutualistas que no operen con terceros, siempre que no realicen gastos para la adquisición de negocios, tales como premios, comisiones y otros semejantes.

Sociedades o asociaciones de carácter civil que se dediquen a la enseñanza, con autorización o con reconocimiento de validez oficial de estudios en los términos de la ley general de educación.

Asociaciones o sociedades civiles organizadas con fines culturales, las dedicadas a la investigación científica o tecnológica que se encuentren inscritas

en el registro nacional de instituciones científicas y tecnológicas, así como bibliotecas y museos abiertos al público.

Las instituciones o sociedades civiles constituidas únicamente con el objeto de administrar fondos o cajas de ahorro, siempre y cuando el número de socios no exceda de quinientos o sus activos totales no excedan de 2,247,804.00 y aquellas a las que se refiera la legislación laboral.

Asociaciones de padres de familia constituidas y registradas en los términos del reglamento de asociaciones de padres de familia de la ley general de educación.

Sociedades de gestión colectiva constituidas de acuerdo con la ley federal del derecho de autor.

Asociaciones o sociedades civiles organizadas con fines políticos, deportivos o religiosos.

Asociaciones o sociedades civiles que otorguen becas en los términos de las disposiciones aplicables a las personas morales no contribuyentes de la lsr.

Asociaciones civiles de colonos y las asociaciones civiles que se dediquen exclusivamente a la administración de un inmueble de propiedad en condominio.

Las sociedades o asociaciones civiles que se constituyan y funcionen en forma exclusiva para la realización de actividades de preservación de la flora y fauna silvestre y acuática, dentro de las zonas geográficas definidas por la secretaría de hacienda.

#### **Cantidad publicada en el d.o.f. del 30 de julio del 2001.**

También se consideran personas morales no contribuyentes:

Los partidos y asociaciones políticas legalmente reconocidos.

La federación, los estados, los municipios y las instituciones que estén obligadas a entregar al gobierno federal el importe integro de su remanente de operación.

Los organismos descentralizados que no tributen conforme al régimen general de la lsr.

#### **REMANENTE DISTRIBUIBLE.**

Las personas morales a que se refieren las fracciones v, vi, vii, ix, x, xi, xv, xvi, xvii y xviii anteriores, así como las sociedades de inversión que se mencionan en este apartado, considerarán remanente distribuible lo siguiente aun cuando no lo hayan entregado en efectivo o en bienes a sus integrantes o socios:

El importe de las omisiones de ingresos o las compras no realizadas e indebidamente registradas;

Las erogaciones que efectúen y que no sean deducibles, salvo cuando dicha circunstancia se deba a que éstas no pueden ser deducibles ya que los

comprobantes que se obtuvieron por dichos gastos no reúnen los requisitos fiscales que establece el código fiscal de la federación;

Los préstamos que hagan a sus socios o integrantes o a los cónyuges, ascendientes o descendientes en línea recta de dichos socios o integrantes, con excepción de aquéllos que reúnan los requisitos siguientes:

Que sean consecuencia normal de las operaciones de la persona moral, que se pacte a plazo menor de un año, que el interés pactado sea igual o superior a la tasa que fije la ley de ingresos de la federación para la prórroga de créditos fiscales, y que efectivamente se cumplan estas condiciones pactadas.

Tratándose de préstamos que en los términos del párrafo anterior se consideren remanente distribuible, su importe se disminuirá de los remanentes distribuibles que la persona moral distribuya a sus socios o integrantes.

En el caso de que se determine remanente distribuible en los términos del párrafo anterior, la persona moral de que se trate enterará como impuesto a su cargo, el que resulte de aplicar sobre dicho remanente distribuible la tasa del 34%, en cuyo caso se considerará como impuesto definitivo, debiendo efectuar el entero correspondiente a más tardar en el mes de febrero del año siguiente a aquél en el que ocurra cualquiera de los supuestos a que se refiere dicho párrafo.

Ingresos que causan el impuesto sobre la renta.

En el caso de que las personas morales no contribuyentes enajenen bienes distintos de su activo fijo o presten servicios a personas distintas de sus miembros, deberán determinar el impuesto que corresponda por esos ingresos en los términos del título ii 0referente al régimen general de las personas morales, previsto por la lsr; siempre que dichos ingresos excedan del 5% de los ingresos totales de la persona moral en el ejercicio de que se trate.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será aplicable tratándose de personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles del impuesto sobre la renta.

Para efectos de lo anterior, las personas morales no contribuyentes que se encuentren dentro de dicho supuesto, considerarán como deducciones para determinar el impuesto a su cargo por los ingresos provenientes de las actividades mencionadas, las que sean estrictamente indispensables para los fines de la actividad y que cumplan con los requisitos establecidos al efecto.

Las deducciones a que se refiere este párrafo se determinarán como sigue:

Tratándose de gastos e inversiones que sean atribuibles exclusivamente a las mencionadas actividades, éstos se deducirán conforme a las disposiciones contenidas en el título ii relativo al régimen general de las personas morales.

Cuando se trate de gastos o inversiones que sean atribuibles parcialmente a las mencionadas actividades, excepto en el caso de inversiones en construcciones, éstos se deducirán en la proporción que represente el número

de días en el que se desarrollen las actividades mencionadas respecto del período por el que se efectúa la deducción.

Tratándose de inversiones en construcciones que se utilicen parcialmente para la realización de dichas actividades, éstas serán deducibles en la proporción que resulte de multiplicar la

Que represente el área utilizada para desarrollar la actividad respecto del área total del inmueble, por la proporción que represente el número de días en que se utilice respecto de 365.

Obligaciones de las personas morales no contribuyentes.

Inscribirse en el registro federal de contribuyentes.

Llevar sistemas contables con arreglo a las leyes fiscales y efectuar registros en los mismos.

Expedir comprobantes que acrediten las enajenaciones que efectúen, los servicios que presten o el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes y conservar una copia de los mismos a disposición de la secretaría de hacienda, los que deberán reunir los requisitos que fijen las disposiciones fiscales respectivas.

Presentar en las oficinas autorizadas las declaraciones siguientes:

En marzo de cada año:

Declaración en la que se determine el remanente distribuible y la proporción que de ese concepto corresponda a cada integrante. Con esta declaración, en su caso, se pagará el impuesto correspondiente.

En febrero de cada año las informativas siguientes:

Declaración anual del crédito al salario pagado en efectivo en el año de calendario inmediato anterior; declaración en la que proporcionen información de las personas a las que les hubieran efectuado retenciones en el mismo año de calendario anterior;

Declaración informativa sobre los residentes en el extranjero a los que les hayan efectuado pagos de acuerdo con lo previsto en el título v de la lsr, correspondiente a los residentes en el extranjero con ingresos provenientes en fuente de riqueza ubicada en territorio nacional;

Declaración sobre las personas a las que en el año de calendario inmediato anterior les hayan efectuado pagos por regalías por derechos de autor;

Declaración informativa de las personas a las que les hubieran otorgado donativos en el semestre de que se trate, durante los meses de julio del año que corresponda y enero del siguiente.

Cuando la persona moral de que se trate lleve su contabilidad mediante el sistema de registro electrónico, la información a que se refieren los párrafos anteriores deberá proporcionarse en dispositivos magnéticos procesados en los

términos que señale la secretaría de hacienda mediante disposiciones de carácter general.

Dichos dispositivos serán devueltos al contribuyente por las autoridades fiscales dentro de los seis meses siguientes a su presentación.

Tratándose de las personas morales no contribuyentes que lleven su contabilidad mediante sistema manual o mecanizado o cuando su equipo de cómputo no pueda procesar los dispositivos en los términos señalados, la información deberá proporcionarse en las formas que al efecto apruebe dicha dependencia.

En el caso de las declaraciones de crédito al salario pagado en efectivo; de retenciones por sueldos y salarios, y de retenciones por honorarios y arrendamiento, la información también deberá proporcionarse en dispositivos magnéticos procesados en los términos del párrafo anterior.

Declaración informativa sobre las inversiones que hayan realizado o mantengan en el ejercicio inmediato anterior, en jurisdicciones de baja imposición fiscal o en sociedades o entidades residentes o ubicadas en dichas jurisdicciones, que correspondan al ejercicio inmediato anterior.

Acompañando los estados de cuenta de depósito, inversión, ahorro o cualquier otro o, en su caso, la documentación que mediante reglas de carácter general establezca la secretaría de hacienda.

Para los efectos del párrafo anterior, se consideran inversiones que se hayan realizado en jurisdicciones de baja imposición fiscal, tanto los depósitos como los retiros. Cuando el saldo del total de las inversiones al final del ejercicio sea cero, el contribuyente estará relevado de acompañar los estados de cuenta a la declaración informativa referida, siempre que dicho saldo fuere el resultado de la transferencia de las inversiones a territorio nacional o a países con los que México tenga celebrado un acuerdo amplio de intercambio de información y dicha circunstancia sea acreditada por el contribuyente.

Esta última declaración será utilizada únicamente para efectos fiscales.

Proporcionar a sus integrantes constancia en la que se señale el monto del remanente distribuible, en su caso. La constancia deberá proporcionarse a más tardar en el mes de febrero del siguiente año.

Expedir constancias por pagos a residentes en el extranjero, sean éstos personas físicas o morales;

Presentar ante la administración local de recaudación que corresponda a su domicilio fiscal, declaraciones informativas, en los meses de enero y julio, de los préstamos que le hayan sido otorgados o garantizados al contribuyente por residentes en el extranjero;

Retener y enterar el impuesto a cargo de terceros y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en los términos de dicha ley.

Quedan relevadas de cumplir con las obligaciones establecidas en los números i y ii anteriores, los sindicatos obreros y los organismos que los agrupen,

excepto por aquellas actividades que de realizarse por otra persona quedarían comprendidas como actividades empresariales.

Así mismo, quedan relevadas de cumplir con las obligaciones a que se refieren los numerales iii y iv de este apartado, las personas morales no contribuyentes que no determinen remanente distribuible.

Las personas a que se refieren las fracciones v a xviii del apartado "personas morales no contribuyentes", así como las sociedades de inversión, presentarán declaración anual en la que informarán a la secretaría de hacienda sobre los ingresos obtenidos y las erogaciones efectuadas. Dicha declaración deberá presentarse a más tardar en el mes de marzo de cada año ante la administración local de recaudación correspondiente.

Las personas morales no contribuyentes que no determinan remanente distribuible, presentarán a más tardar en el mes de marzo del año de que se trate, en la forma oficial hisr-71, información sobre los ingresos y las erogaciones que se obtuvieron y efectuaron en el año de calendario inmediato anterior respectivamente, ante la administración local de recaudación que les corresponda, de acuerdo con su domicilio fiscal.

Cuando se disuelva una persona moral no contribuyente, las obligaciones a que se refieren los numerales iii y iv de este apartado, deberán cumplirse dentro de los tres meses siguientes a la disolución.

Por su parte, los partidos y asociaciones políticas legalmente reconocidos, sólo tendrán las obligaciones de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de ley.

Los organismos descentralizados que no tributen conforme al título ii de lissr, relativo al régimen general de las personas morales, sólo tendrán las obligaciones señaladas en el párrafo anterior y las siguientes:

A considerar remanente distribuible, aun cuando no lo hayan entregado en efectivo o en bienes a sus integrantes o socios:

El importe de las omisiones de ingresos o las compras no realizadas e indebidamente registradas;

Las erogaciones que efectúen y no sean deducibles, salvo cuando dicha circunstancia se deba a que éstas no reúnen los requisitos correspondientes;

Los préstamos que hagan que se consideren como remanente distribuible.

En este último caso, su importe se disminuirá de los remanentes distribuibles que la persona moral de que se trate distribuya a sus socios o integrantes.

Enterar a más tardar en febrero del siguiente año en las instituciones bancarias autorizadas el impuesto a la tasa del 34% aplicado al remanente distribuible.

### **Impuesto al activo (IA)**

En virtud de que estas personas no son contribuyentes del impuesto sobre la renta, tampoco lo serán del impuesto al activo.

### **Impuesto al valor agregado (IVA)**

Una persona moral no contribuyente del impuesto sobre la renta, cuando realiza actos o actividades que grava la ley del impuesto al valor agregado estará sujeta del pago de dicho impuesto.

Es decir, si enajena bienes, presta servicios independientes, otorga el uso o goce temporal de bienes o realiza importaciones de bienes o servicios, pagará el IVA aplicando la tasa general del 15%. Cuando las operaciones se realicen en la región o franja fronteriza, la tasa será del 10%.

El impuesto es la diferencia que exista entre el IVA que trasladó la persona moral por sus actos o actividades gravados menos el IVA que le cobraron a dicha persona por los gastos e inversiones realizados con motivo de los actos o actividades gravadas, siempre y cuando...

Estos gastos cumplan con los requisitos para poderlos hacer deducibles y a la vez acreditar el IVA.

No obstante, se consideran exentos los siguientes servicios:

Los prestados en forma gratuita, excepto cuando los beneficiarios sean los miembros, socios o asociados de la persona moral que preste el servicio.

Los de enseñanza que preste la federación, el distrito federal, los estados, los municipios y sus organismos descentralizados, y los establecimientos de particulares que tengan autorización o reconocimiento de validez oficial de

Estudios en los términos de la ley general de educación, así como los servicios educativos de nivel preescolar.

Los proporcionados a sus miembros como contraprestación normal por sus cuotas y siempre que los servicios que presten sean únicamente los relativos a los fines que les sean propios, tratándose de:

Partidos, asociaciones, coaliciones y frentes políticos legalmente reconocidos.

Sindicatos obreros y organismos que los agrupen. Cámaras de comercio e industria, agrupaciones agrícolas, ganaderas o pesqueras, así como organismos que las reúnan.

Asociaciones patronales y colegios de profesionales.

Asociaciones o sociedades civiles organizadas con fines científicos, políticos, religiosos y culturales, a excepción de aquellas que proporcionen servicios con instalaciones deportivas, cuando el valor de éstas representen más del 25% del total de las instalaciones.

La conclusión de esta sesión de trabajo es que el Título III de la Ley del impuesto sobre la Renta, señala cuales son las personas morales que se consideran no contribuyentes de dicho impuesto, en este sentido el artículo 73 de la ley en cita, establece que los organismos descentralizados que no tributen conforme al Título II de la Ley del Impuesto sobre la Renta, sólo tendrán las obligaciones de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros y

estén obligados a ello por Ley, así como determinar el impuesto y enterarlo cuando determine remanente distribuible en los supuestos señalados en los dos últimos párrafos del artículo 70 de dicha ley.

Por lo que si las Universidades Públicas son organismos descentralizados y se ubican en lo señalado en el párrafo anterior, éstas se consideran Personas Morales no Contribuyentes en el impuesto sobre la renta, con las obligaciones fiscales mencionadas en dicho párrafo.

Acto seguido el M.A. J.Alfonso Esparza Ortiz y a modo de complementar la sesión de trabajo presenta a la Asamblea, un estudio avalado por un despacho de Fiscalistas y un despacho de Abogados referente al tema de las declaraciones informativas y la exención en el pago del aguinaldo.

**Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior, A.C.**

**AMOCVIES**

**VII Asamblea Ordinaria**

**Benemérita Universidad Autónoma de Puebla**

**Opiniones Fiscales**

**Declaraciones Informativas**

**Aguinaldo**

**Septiembre 2001**

**Opinión**

Derivado de la necesidad de información por parte de la SHCP, esta dependencia se ha dado a la tarea de requerir declaraciones informativas a nuestras Instituciones.

Las Universidades Autónomas como organismos públicos descentralizados del Estado con personalidad jurídica y patrimonio propio tienen por objeto contribuir a la prestación de los servicios educativos con fines no lucrativos.

Razón por la que reconocemos al artículo 73 como el que establece las obligaciones a contribuyentes que tributan conforme al Título III de la LISR, Personas Morales no Contribuyentes.

La SHCP fundamenta los requerimientos de información, señalando los artículos 83 y 86 de la LISR; los cuales corresponden al Título IV de las Personas Físicas.

Es importante recalcar que las Universidades Autónomas, no se encuadran en la hipótesis normativa para presentar declaraciones informativas de salarios, de crédito al salario, de Clientes y Proveedores etc., toda vez que éstas son Organismos Públicos Descentralizados del Estado, por lo cual no debe tributar conforme a un título diferente al III de la LISR.

El hecho de que la SHCP requiera a las Universidades declaraciones informativas se equipara al acto de que La Federación, los Estados, los Municipios y las Instituciones como la propia Secretaría de Hacienda y Crédito Público “Tributen y presenten” información conforme a un título diferente al III.

**II. EL PAGO DE AGUINALDO O GRATIFICACIÓN DE FIN DE AÑO PARA LOS TRABAJADORES DE LAS UNIVERSIDADES.**

Derivado de los compromisos contractuales que tienen las Universidades con sus trabajadores, éstas tienen la obligación de pagar por concepto de aguinaldo o gratificación anual un monto igual o mayor a 40 días de Salario los cuales deben ser libres de impuesto.

Es procedente que se aplique la exención de impuesto a trabajadores de las Universidades Autónomas por la cantidad que sea igual o superior a 40 días de aguinaldo, en virtud de que no se limita la exención del pago.

**Fundamentos**  
**LEY FEDERAL DE LOS TRABAJADORES AL SERVICIO DEL ESTADO**  
**REGLAMENTARIA DEL APARTADO B) DEL ARTÍCULO 123**  
**CONSTITUCIONAL.**

**ARTÍCULO 42 - BIS.**- Los trabajadores tendrán derecho a un aguinaldo anual ..., y será equivalente a 40 días de salario por lo menos, sin deducción alguna. El Ejecutivo Federal dictará las normas conducentes para fijar las proporciones y el procedimiento para los pagos en caso de que el trabajador hubiere prestado sus servicios menos de un año.

En fecha 14 de diciembre de 2000 se publicó en el Diario Oficial de la Federación, el “Decreto que establece las bases para el pago del aguinaldo o gratificación de fin de año”, expedido por el C. Vicente Fox Quezada en su carácter de Titular del Poder Ejecutivo de los Estados Unidos Mexicanos, publicado en el Diario Oficial de la Federación.

**Decreto**

Se establece que: “el pago del aguinaldo o gratificación de fin de año ..., será el equivalente a 40 días de las remuneraciones ...”. Es decir, el Titular del Ejecutivo ha dispuesto que el importe del aguinaldo o gratificación de fin de año será invariablemente equivalente a 40 días de la remuneración.

Al respecto se vislumbra una problemática, pues el propio Titular del Ejecutivo, al dictar el considerando de tal decreto señaló que los servidores públicos tendrán derecho a un aguinaldo anual equivalente a 40 días de salario cuando menos, sin deducción alguna. Lo anterior, constituye un exceso en el ejercicio de atribuciones en que ha incurrido el propio Ejecutivo.

**Conclusión**

Desde nuestra óptica, conforme al primer párrafo del apartado denominado “considerando” se observa que en el espíritu del Decreto en estudio se contempló como parámetro el de 40 días, “CUANDO MENOS SIN DEDUCCIÓN ALGUNA”, es decir ¡Como mínimo!, de tal forma que el vocablo que determina el lapso no es limitativo sino enunciativo, o sea, no sólo se constriñe al tiempo de 40 días, sino es el mínimo lapso que tendrá el beneficio de que se aplique sin deducción alguna, o sea no son sujetos de impuesto.

En este sentido no hay que olvidar que como pilares esenciales que sostienen el espíritu de este decreto están los Principios de Justicia y Equidad, con los cuales se orientó el C. Presidente.

Así también la C.P. Patricia Díaz Vega, responsable de la Comisión de Asuntos Fiscales en las IES presenta el documento elaborado por dicha comisión relacionado con la última invitación del SAT.

## **ANTECEDENTES**

La S.H.C.P. envió cartas invitación para que se proporcionara a su área de AUDITORIA DE GRANDES CONTRIBUYENTES, diversa información relativa al cumplimiento de las obligaciones fiscales de la Instituciones de Educación Superior

### **INQUIETUD DE LAS I.E.S.**

Las referidas invitaciones generaron gran inquietud en el ánimo de las autoridades Universitarias, ya que de todos los contribuyentes es conocido que este paso es casi siempre previo al ejercicio de las facultades de comprobación del fisco federal (auditorias directas).

La preocupación de las autoridades universitarias radica en la conciencia de que por los compromisos laborales con los sindicatos que se arrastran desde años atrás, aún cuando se ha avanzado, no se han podido aplicar estrictamente las normas fiscales.

### **CASOS ANTERIORES**

En 1995, la S.H.C.P. realizó un ejercicio similar que llegó a feliz término con el apoyo de las autoridades hacendarías y educativas.

La Secretarías referidas conocen el problema ya que las segundas auxiliaron a las I.E.S. en las gestiones del caso y las primeras incluso crearon la figura de un subsidio especial que cubriera las diferencias del entonces I.S.P.T., ahora I.S.S.

### **POSIBLE SOLUCION**

Las I.E.S. reconocen no cumplir cabalmente y están dispuestas a regularizar la situación, pero requieren del apoyo de las autoridades hacendarías para que el proceso de regularización no degenere en un problema social de mayores dimensiones evitando que los trabajadores universitarios se sientan vulnerados en sus intereses económicos

### **ACCIONES**

Se integró una comisión cuyo objetivo es formular el diagnóstico de la situación fiscal de las I.E.S., misma que quedó integrada como sigue:

- Ø UNIVERSIDAD MICHOACANA
- Ø UNIVERSIDAD DE PUEBLA
- Ø UNIVERSIDAD DE AGUASCALIENTES
- Ø UNIVERSIDAD DE BAJA CALIFORNIA
- Ø UNIVERSIDAD DE GUANAJUATO
- Ø UNIVERSIDAD DE NUEVO LEON
- Ø UNIVERSIDAD DE TABASCO

## **AVANCES**

Se desarrolló un cuestionario de información fiscal, estadística financiera y de otros aspectos administrativos que se consideró necesarios para formular el diagnóstico que nos fue encomendado y por medio de correo electrónico lo hicimos llegar a las universidades agremiadas.

Para el desarrollo del cuestionario se consideró:

El Régimen Fiscal de las Universidades.

La posibilidad de que las invitaciones tuvieran un interés más allá del aspecto fiscal.

Régimen fiscal federal:

Las Universidades Públicas están exentas de todo tipo de Impuestos Federales.

Fundamento: Artículo 22 de la Ley de Coordinación de Instituciones de Educación Superior

Retenedor del Impuesto Sobre la Renta:

Las Universidades Públicas son Personas Morales no Contribuyentes

Fundamento: Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Aplica también: Artículo 73 de la Ley de la materia, conforme al cual únicamente se tienen las obligaciones siguientes:

- a) Retener y enterar el Impuesto.
- b) Exigir documentación con requisitos fiscales al efectuar pagos a personas que estén obligadas a expedirlos conforme a la Ley.

Impuesto al Valor Agregado:

Las I.E.S. están exentas

Fundamento: Artículo 14 Fracción IV de la Ley de la materia

Aplica también: Artículo 3° de la Ley conforme al cual se tienen las obligaciones siguientes:

- a) Aceptar el traslado del IVA en los bienes y servicios que adquiera, cuando los mismos estén gravados por dicha ley.
- b) Trasladar y enterar el IVA cuando realicen actividades gravadas por la ley.

### **Derechos Federales:**

De acuerdo a los servicios públicos que requiera la institución, cuando éstos estén a cargo del gobierno federal. Principalmente los regulados en el capítulo

X del título primero de la Ley Federal de Derechos, relativo a los servicios que presta la Secretaría de Educación.

## **APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL**

\*Cuotas al INFONAVIT a cargo de la parte patronal. Retener abonos, cuando los trabajadores obtengan un crédito del Instituto.

\*Cuotas al IMSS. Retener las cuotas obreras y enterarlas conjuntamente con las cuotas patronales. Presentar declaración anual de cálculo de prima de riesgo de trabajo.

El resumen del estudio de las obligaciones aquí relacionadas se les entregó en el material de sus carpetas.

**ACUERDO 9/07/01.- Respecto a este punto se propone a la Asamblea y se acuerda por unanimidad de votos, que con la finalidad de que se concluya el diagnostico fiscal en las IES, la C.P. Patricia Diaz redistribuirá el lunes 17 de septiembre el cuestionario y se fije el día último día de septiembre para que las Universidades hagan llegar la respuesta a la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, y en el seno de próxima Asamblea extraordinaria, se de a conocer el resultado de dicho diagnostico y se tomen decisiones sobre el curso de las acciones procedentes.**

## **PUNTO TRECE DEL ORDEN DEL DÍA.**

Respecto a la presentación del Reglamento de Responsabilidades, comenta la C.P. Patricia Díaz Vega, responsable de la Comisión de Responsabilidades, que en el término fijado en la Sexta Asamblea, no recibió comentarios en relación al documento existente, pero que sin embargo ya en últimas fechas recibió algunos comentarios que no le fue posible incorporar al reglamento y que en virtud de que la Comisión de Normatividad no ha hecho entrega de sus sugerencias respecto al citado Reglamento de Responsabilidades, se propone a la Asamblea y se acuerda por unanimidad de votos:

**ACUERDO 10/0/01.- Reabrir los trabajos de la Comisión de Responsabilidades, para incorporar los comentarios recibidos y analizar y considerar en su caso la sugerencias de la comisión de Normatividad e informar a este respecto en la próxima Asamblea.**

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

La C.P. Silvia Ampudia Rueda Contralor de la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez, lleva a cabo la presentación del tema “Contabilidad de Fondos”

### **Manual de Contabilidad de Fondos para Instituciones de Educación Superior**

#### **Contenido**

- Introducción
- 1 Marco Conceptual
- 2 Criterios Generales de la Contabilidad de Fondos
- 3 Fondos
- 4 Sistema de Información Financiera
- 5 Caso Práctico
- Bibliografía
- Glosario

#### **1. Marco conceptual**

- Antecedentes,
- Justificación
- Objetivo de la Contabilidad de Fondos
- Reglas de Contabilidad para las IES

#### **Antecedentes**

- Tipología de Instituciones de Educación Superior ANUIES
- Metodología de análisis
  - Principios IMCP
  - IES experiencia de registro
  - Reportes SEP-SESI-ANUIES
  - Evaluación
  - Regulación SHCP-SECODAM
  - Estándares interinstitucionales

#### **Justificación**

Cuando se logra que los datos administrativos se combinen con datos financieros, en un mismo sistema de información, se potencian, el apoyo y la atención de las necesidades de la administración de la institución, se facilita la planeación, la evaluación y la *toma de decisiones* a corto y largo plazo, posibilitando además el análisis de desempeño administrativo-financiero, referenciado por las funciones, objetivos y quehacer académico de la institución, ello permite detectar áreas de oportunidad para el desarrollo de estrategias que aseguren el éxito de la propia administración de las IES.

Eficacia y Eficiencia Institucional

- Datos e Indicadores Necesarios

#### **Objetivos de la contabilidad de fondos**

- Administración efectiva* de los recursos.
- Claridad y transparencia de las actividades realizadas.
- Proporcionar información a la administración para ayudar a la efectiva asignación y uso de los recursos.
- Proveer información a usuarios diversos para evaluar las operaciones financieras de la organización.

- Registro contable y presentación de informes financieros, deben precisar origen, uso y destino de los recursos recibidos.
- Informar en forma precisa a las diversas fuentes de apoyo al costo de la educación, sobre las funciones en las que se invierten los recursos aportados.
- Verificar que sean utilizados en las condiciones y términos en que fueron otorgados.

### **Reglas de contabilidad para las IES**

- Características de la información financiera

### **Principios que identifican y delimitan al ente económico**

- Entidad económica
- Realización
- Periodo contable

### **Principios que establecen la base de cuantificación de las operaciones**

- Valor histórico original
- Negocio en marcha
- Dualidad económica

### **Principios que se refieren a la información**

- Revelación suficiente

## **2. Criterios generales de la contabilidad de fondos**

- Contabilidad de Fondos

### **Contabilidad de fondos Definición**

Técnica de agrupación y registro de operaciones de una institución educativa, tomando como criterio primordial el **destino de los recursos**, así como si éstos **tienen o no restricciones** para su uso

### **Características financieras de las universidades**

- 1 Recibe y ejerce recursos económicos, sin la obligación ni el propósito de generar utilidades.
- 2 Las actividades que realiza son generalmente servicios subvencionados.
- 3 No tiene como finalidad la acumulación patrimonial, porque ésta es sólo el medio para cumplir con la misión social.
- 4 Para efecto de evaluación existen múltiples indicadores del desempeño institucional
- 5 La renovación de los cuerpos directivos, diluye la responsabilidad en el corto mediano y largo plazo

### **Información financiera básica**

- La contabilidad de Fondos
- La forma y contenido de los estados financieros
- La depreciación de los bienes
- Contabilidad en base a erogaciones acumuladas

### **Fondo**

Un fondo es una entidad contable con un grupo de cuentas autobalanceables que comprende: activos, pasivos y patrimonio, así como cuentas de ingresos, gastos y transferencias. Para cada fondo se llevan cuentas separadas, con lo cual se garantiza el apego a las limitaciones y restricciones impuestas.

### **La forma y contenido de los estados financieros**

- 1 Balance general
- 2 Estado de cambios en el patrimonio
- 3 Estado de ingresos, gastos y otros cambios en el fondo de operación.

### **Depreciación**

La depreciación es un procedimiento de contabilidad que tiene como fin distribuir de una manera sistemática y razonable 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.

### **Tipos de fondos**

•Operación

#### **Fondos de operación**

Son recursos disponibles para llevar a cabo los propósitos principales de la institución es decir, se utilizan para actividades que sean motivo de la existencia de la institución como son:

La docencia, la investigación y el servicio a la comunidad.

#### **Fondo de operación genérico**

Son los recursos recibidos que no tienen estipulada alguna restricción por parte de la dependencia que los ha aportado y/o que se han destinado para la operación regular de la institución

#### **Fondo de operación específico**

Agrupar los recursos recibidos con alguna restricción de uso, por parte de la dependencia o donador y que se tienen destinados para cubrir gastos de operación y apoyo a los programas educativos.

#### **Préstamos, donativos, terceros y reservas**

En este fondo se deberán agrupar los recursos que la institución mantiene como reserva para préstamos, donativos, de terceros y contingencias.

Usualmente estos recursos se encuentran invertidos en instrumentos del mercado financiero.

#### **Activos fijos**

Este grupo de fondos se utilizan para registrar los fondos no ejercidos a la fecha del balance que se dedicarán a la adquisición de activos de larga vida, recursos destinados a la construcción, renovación y reemplazo de los bienes institucionales, así como a la redención de deudas que tengan correlacionadas.

#### **Otros fondos**

Son aquellos fondos acordes a las necesidades y peculiaridades de cada institución y que por sus características especiales no se ajustan a los criterios de clasificación establecidos anteriormente.

### **3. Fondos**

Operación

Estructura del Fondo de Operación

ACTIVO = PASIVOS + PATRIMONIO

Estructura del Balance General del Fondo de Operación

•ACTIVOS:

Efectivo

\*Inversiones

Cuentas por Cobrar

Documentos por Cobrar

\*Asignaciones no ejercidas

- \*Cuentas por Cobrar a Otros
  - Fondos
  - Inventarios
- \*Gastos pagados por anticipado
  - Cargos Diferidos
- Fondo de Operación
  - INGRESOS
    - Subsidios
    - Ingresos Académicos
    - Ingresos por Servicios de Apoyo Técnico
    - Ingresos por Proyectos y Convenios Públicos
    - Ingresos por Fuentes Privadas
    - Ingresos por Productos Financieros
    - Ingresos de Entidades Auxiliares
    - Otros Ingresos
  - Clasificación de los Gastos
    - Funciones
    - Programas
    - Unidades Organizacionales  
(Unidades Responsables)
    - Objeto del Gasto
      - Informes Financieros
- Variables Contabilizadas
- Estructura del Balance General del Fondo de Préstamos
  - ACTIVOS
    - Efectivo
    - Inversiones
    - Cuentas por Cobrar (Empleados o Alumnos]
    - Cuentas por cobrar a otros fondos
- Estructura del Balance General del Fondo de Donaciones
  - ACTIVOS
    - Efectivo
    - Inversiones
    - Cuentas por Cobrar
- Estructura del Balance General del Fondo de Terceros
  - ACTIVOS
    - Efectivo
    - Inversiones Temporales
    - Cuentas por Cobrar a otros Fondos
- Estructura del Balance General del Fondo para Adquisiciones
  - ACTIVOS
    - Efectivo
    - Inversiones
    - Cuentas por Cobrar
    - Cuentas por Cobrar a otros Fondos
    - Construcciones en Proceso

## ACTIVOS

Efectivo  
Inversiones  
Cuentas por Cobrar  
Cuentas por Cobrar a otros Fondos  
Construcciones en Proceso

## PATRIMONIO

Patrimonio para Adquisiciones

## Estructura del Balance General del Fondo para Adaptaciones

### ACTIVOS

Efectivo  
Inversiones  
Cuentas Por Cobrar  
Cuentas por Cobrar a otros Fondos  
Construcciones en Proceso

### PASIVOS

Deudas y Obligaciones  
Cuentas por Pagar a otros Fondos

## PATRIMONIO

Patrimonio para Adaptaciones, Reconstrucciones y Reparaciones  
Transferencias  
Temporales

## Estructura del Balance General del Fondo para Redención de Pasivos

### ACTIVOS

Efectivo  
Inversiones  
Cuentas por Cobrar  
Cuentas por Cobrar a otros Fondos

### PASIVOS

Cuentas por Pagar  
Cuentas por Pagar a otros Fondos

## PATRIMONIO

Patrimonio para Redención de Pasivos  
Estructura del Balance General de Inversiones Capitalizables

### ACTIVOS

Terrenos  
Bienes Inmuebles  
Mejoras (si se llevan por separado)  
Equipos  
Acervos Bibliográficos  
Menos  
Depreciación

## PASIVOS

Cuentas y Obligaciones por Pagar  
Cuentas por Pagar a otros Fondos

## PATRIMONIO

Patrimonio de Inversiones Capitales

Transferencias

Temporales → Préstamos

Permanentes

Obligatorias Y Voluntarias

## 4. Sistema de Información

Ejercicio del Presupuesto

Estructura del Código

Catálogos de los Elementos  
del Código

- Fondos
- Funciones
- Unidades Responsables
- Cuentas Contables

Catálogo de Fondos

1 Fondos de Operación:

1.1 Genérico

1.2 Específico:

1.2.1 FOMES

1.2.2 PROMEP

2 Fondo de Préstamos, Donaciones,  
de Terceros y Reservas

3 Fondo de Activos Fijos

4 Otros Fondos

Catálogo de Cuentas de Balance

1 Activo

2 Pasivo

3 Patrimonio

4 Ingresos

5 Gastos

6 Transferencias

Catálogo de Cuentas de Resultado

**Catálogo de Cuentas de Ingreso**

**Catálogo por Objeto de Gasto**

1 Remuneración

2 Materiales y Suministros

- 3 Servicios Generales
- 4 Honorarios
- 5 Becas
- 6 Bienes Muebles
- 7 Bienes Inmuebles
- 8 Otros Gastos

#### Guía Contabilizadora

La Guía contabilizadora tiene el propósito de ser útil principalmente a los usuarios que se encargan del registro diario de las operaciones; se presenta de manera selectiva la mecánica de registro para contabilizar las operaciones mas relevantes, estandarizando las variables afectadas según el caso.

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

#### **ASUNTOS GENERALES:**

La. C.P. Patricia Diaz Vega, Contralor de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, agradece la aportación de la UNAM, respecto a las licitaciones.

**ACUERDO 11/07/01.- Se propone y se acuerda por unanimidad de votos posponer la reunión que se tenía programada para tabasco en le mes de noviembre, para que se lleve a cabo en febrero del 2002.**

**ACUERDO 12/07/01.-Se propone y se acuerda por unanimidad de votos que en las Asambleas sean dos días completos de trabajo.**

**ACUERDO 13/07/01.-Se propone y se acuerda por unanimidad de votos que se reduzcan de cuatro a tres Asambleas anuales.**

**ACUERDO 14/07/01.- Se acuerda el ingreso del C.P. Carlos García Alvarado Contralor de la Universidad de Costa Rica y se le nombra encargado de la Comisión de Asuntos Internacionales.**

**ACUERDO 15/07/01Se acuerda que las próximas Asambleas se lleven a cabo como sigue:**

**FEBRERO UNIVERSIDAD JUAREZ AUTÓNOMA DE TABASCO**

**JUNIO UNIVERSIDAD VERACRUZANA**

**OCTUBRE UNIVERSIDAD DE SONORA**

**ACUERDO 16/07/01.-Se acuerda, referente a las cuotas de 2001 pendientes de pago a la fecha, un recargo del 10%, sobre las mismas bases que se fijó para las cuotas del 2001 y se excluyen de pagar el recargo las Universidades que se están incorporando en esta fecha.**

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

En la Heroica Ciudad de Puebla de Zaragoza siendo las quince horas del día catorce de septiembre del año dos mil uno y no habiendo mas puntos que tratar, se da por concluida la Séptima Asamblea Ordinaria de la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior A.C.-----