

XV ASAMBLEA ORDINARIA DE LA AMOCVIES

LA FISCALIZACIÓN EN LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

25 DE JUNIO DE 2004

EL ÓRGANO DE CONTROL EXTERNO EN EL GOBIERNO FEDERAL MEXICANO

JULIÁN ALFONSO OLIVAS UGALDE
CHETUMAL, QUINTANA ROO, JUNIO DEL 2004

CONSTITUCIÓN DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

EN LA CONSTITUCIÓN MEXICANA SE ENCUENTRA ESTABLECIDO UN RÉGIMEN FEDERAL

- **FEDERACIÓN:** SE DIVIDE EN TRES PODERES: EJECUTIVO, LEGISLATIVO Y JUDICIAL; ADEMÁS DE LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALMENTE AUTÓNOMOS.

- **NIVEL LOCAL:** DISTRITO FEDERAL Y 31 ESTADOS CON SUS RESPECTIVOS PODERES: EJECUTIVO, LEGISLATIVO, JUDICIAL Y ÓRGANOS AUTÓNOMOS.

- **NIVEL MUNICIPAL:** MUNICIPIOS Y DELEGACIONES (D. F.)

Antecedentes Históricos

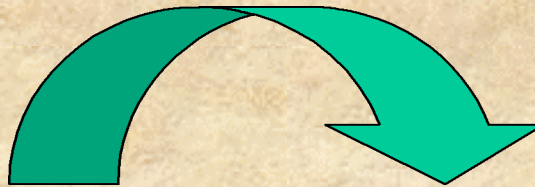
- 24 de agosto de 1605: Tribunales de Cuentas en América, fundados por Felipe III.
- 4 de octubre de 1824: se expide la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos.
- 16 de noviembre de 1824: publicación de la Ley para el Arreglo de la Administración de la Hacienda Pública.
- 29 de diciembre de 1836: se instituye expresamente la Comisión Inspector de la Cámara de Diputados.
- 14 de marzo de 1838: se establece el Tribunal de Revisión de Cuentas.
- 2 de septiembre de 1846: se restablecen las atribuciones de la Contaduría Mayor de Hacienda.
- 26 de noviembre de 1853: mediante decreto se restablece el Tribunal de Cuentas.

Antecedentes Históricos

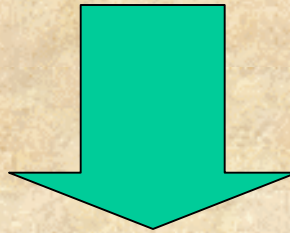
- Constitución del 5 de febrero de 1857: la Contaduría Mayor de Hacienda quedó adscrita al Congreso.
- 1º de abril de 1865: Maximiliano restablece el Tribunal de Cuentas.
- 29 de mayo de 1896: por decreto se constituía la primera Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda.
- 13 de febrero de 1937: se publica en el DOF la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda.
- 29 de diciembre de 1978: se publica en el DOF la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda.
- 14 de mayo de 1980: se publica el Reglamento Interior de la Contaduría Mayor de Hacienda.

REFORMA CONSTITUCIONAL

Artículos 73, 74, 78 y 79



3 iniciativas



- **Presidente de la República,**
- **Diputados integrantes del grupo parlamentario del Partido Acción Nacional y**
- **Diputados integrantes del grupo parlamentario del Partido de la Revolución Democrática.**

REFORMA CONSTITUCIONAL

Reformas

- Autonomía técnica y de gestión
- El titular de la ASF durará 8 años en el cargo
- La autonomía no es absoluta, la ASF tiene que ajustarse a los términos que disponga la ley.
- Revisiones en forma posterior a que se presente los ingresos y egresos del Gobierno Federal.
- Se regirá por el principio de anualidad

REFORMA CONSTITUCIONAL

Reformas

- Se establece a nivel constitucional que los recursos federales que ejerzan las entidades federativas, los municipios o los particulares puedan ser sujetos de revisión por la EFS.
- También debe fiscalizarse el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas federales (auditorías de desempeño).

La Auditoría Superior de la Federación tiene facultades para revisar los recursos federales que se trasladan a las Entidades Federativas y Municipios, de acuerdo a nuestra Constitución y cualquier recurso federal aún el recibido por particulares.

Las disposiciones jurídicas que regulan la relación entre la ASF y las Legislaturas Locales, para revisar los recursos federales se encuentran en la Ley de Fiscalización Superior de la Federación y en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación-2004.

Auditor Superior

- Ciudadano mexicano
- Pleno ejercicio de sus derechos civiles y políticos
- Contar al menos con 35 años
- Haber residido en el país durante los dos años anteriores a la designación
- No haber sido
 - Secretario de Estado
 - Jefe de Departamento Administrativo
 - Procurador General de la República o de Justicia del D.F.
 - Senador
 - Diputado Federal
 - Gobernador o Jefe de Gobierno D.F.
 - Dirigente de partido político, ni haber sido postulado para algún cargo de elección popular

Requisitos para ser Auditor Superior de la Federación

- Acreditar el día de su designación una antigüedad mínima profesional;
- Tener acreditado al momento de su designación una experiencia profesional; y
- Gozar de buena reputación y no haber sido condenado por delito intencional que amerite pena corporal por más de un año de prisión y cualquiera que haya sido la pena en caso de robo, fraude, falsificación, abuso de confianza u otro que afecte seriamente la buena fama en el concepto público.

DESIGNACIÓN DEL TITULAR DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR



- En caso de que ningún candidato de la terna obtenga las dos terceras partes de la votación de los miembros presentes de la Cámara, no podrá participar de nueva cuenta en el proceso de selección.
- El titular de la EFS no puede pertenecer a ningún partido político, mientras dure en su encargo, ni desempeñar otro empleo, cargo o comisión, salvo los no remunerados en asociaciones científicas, docentes, artísticas o de beneficencia

OBJETO DE REVISIÓN DE LA ASF



Cuenta Pública

- Estados Contables,
- Financieros,
- Presupuestarios,
- Económicos y Programáticos,
- El registro de operaciones derivadas de la aplicación de la Ley de Ingresos y del ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Federación,
- Los efectos o consecuencias de dichas operaciones, incluyendo el origen y aplicación de los recursos y
- El resultado de las operaciones y los estados detallados de la deuda pública federal.

Se dispone que la Cuenta Pública del año anterior deberá ser presentada por el Ejecutivo Federal a la Cámara de Diputados y en sus recesos a la Comisión Permanente del Congreso de la Unión, dentro de los diez primeros días¹⁴ del mes de junio.

Informe de Avance de Gestión Financiera

31 de agosto

Resultados Financieros Físicos y
de sus
programas del 1o. de enero
al 30 de junio

Procesos concluidos

El Informe del Resultado

El Informe del Resultado que emita la ASF deberá comprender como mínimo:

- a) Los dictámenes de la revisión, el apartado correspondiente a la fiscalización y verificación del cumplimiento de los programas
- b) Los principios de contabilidad gubernamental.
- c) Los resultados de la gestión financiera.
- d) La comprobación de que los Poderes de la Unión y los entes públicos federales se ajustaron a lo dispuesto en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos
- e) El análisis de las desviaciones presupuestarias
- f) Los pliegos de observaciones, los procedimientos de responsabilidades, la imposición de sanciones o denuncias penales.
- g) Los comentarios y observaciones de los auditados.

El Informe de Resultado

Año 1999	• Auditorías de Regularidad	450
	• Auditorías Especiales	36
	• Auditorías de Desempeño	23

Año 2000	• Auditorías de Regularidad	257
	• Auditorías Especiales	31
	• Auditorías de Desempeño	24

El Informe de Resultado

Año 2001	• Auditorías de Regularidad	248
	• Auditorías Especiales	34
	• Auditorías de Desempeño	24

Año 2002	• Auditorías de Regularidad	260
	• Auditorías Especiales	52
	• Auditorías de Desempeño	24

Fincamiento de Responsabilidades

La ASF puede fincar responsabilidades:

- En los de revisión de situaciones excepcionales, que proceden por denuncia.
- Cuando de la revisión y fiscalización superior de la Cuenta Pública aparecieran irregularidades que produzcan daños o perjuicios a la hacienda pública o al patrimonio de los entes públicos federales.

Iniciativa de Reforma Constitucional

Iniciativa

- Se obliga a la Cámara de Diputados a dictaminar la Cuenta Pública del año anterior antes de que concluya el periodo ordinario del año de su presentación.
- La Cuenta Pública deberá entregarse el último día hábil del mes de febrero.
- Se establece que los recursos se administrarán con eficiencia, eficacia y honradez.
- Se obliga a las entidades federativas, los municipios y particulares a llevar el control y registro de los recursos que les transfiera la Federación.

Iniciativa de Reforma Constitucional

Iniciativa

- El Informe del Resultado se deberá entregar el 31 de octubre.
- Se obliga a los servidores públicos federales, locales y a los propios particulares a proporcionar la información y documentación que la ASF les solicite y, en caso de no hacerlo serán sancionados.
- El Auditor sólo podrá ser separado por las causas y procedimientos previstos en el artículo 110 de la Constitución.

Convenio de Colaboración entre la ASF y la AMOCVIES

Compromisos de la AMOCVIES

- Coadyuvar y apoyar a la ASF en las revisiones que realiza a las IPES.
- Coadyuvar a fortalecer a los OIC de las IPES.
- Promover la rendición de cuentas y la transparencia en el ejercicio de los recursos que se transfieran a las IPES.
- Definir con la ASF los términos de referencia básicos para las revisiones que efectúen los OIC de las IPES.
- Se obliga a promover que las revisiones que efectúen los OIC de las IPES se ajusten al ejercicio fiscal de la Cuenta Pública que corresponda revisar a la ASF.

Convenio de Colaboración entre la ASF y la AMOCVIES

Compromisos de la AMOCVIES

- Proporcionar a la ASF la información y documentación que ésta le solicite con relación a la competencia de los OIC de las IPES, en apoyo a la revisión de la Cuenta Pública.
- Otorgar a la ASF las facilidades para que ejerza con oportunidad su función.

Convenio de Colaboración entre la ASF y la AMOCVIES

Compromisos de la ASF

- La ASF se reserva el derecho de aceptar, sin que esto implique un compromiso, los resultados de las auditorías practicadas por los OIC de las IPES.
- La ASF se reserva el derecho de practicar directamente revisiones integrales o parciales a las IPES; así como el derecho de ampliar sus revisiones y modificar los términos de referencia.

Conclusiones

El establecimiento de la EFS, fue el resultado de una serie de propuestas que fueron ampliamente discutidas en el seno del Congreso de la Unión, donde los partidos políticos con mayor representación presentaron sus iniciativas y a partir de consensos se obtuvo una reforma constitucional y una ley reglamentaria, destacando que en ambos casos el dictamen de la Cámara de Origen fue regresado con modificaciones de la Cámara Revisora, lo que demuestra un análisis detallado por parte de los legisladores, que finalmente redunda en mejores disposiciones jurídicas.

Conclusiones

Las mencionadas disposiciones buscan contar con una institución pública con autonomía técnica que permita fiscalizar el manejo de los recursos públicos y los resultados de la aplicación de dichos recursos y de la gestión gubernamental, que permitirán ir estableciendo en nuestro país una cultura de rendición de cuentas, que evite el manejo discrecional y parcial del gobierno; una ASF que debe contribuir a mejorar las prácticas gubernamentales, erradicando los actos de corrupción y logrando una transparencia del quehacer gubernamental, sin afectar el dinamismo y agilidad que todo aparato gubernamental debe tener para satisfacer las necesidades y demandas populares y el otorgamiento eficiente y eficaz de los servicios públicos a su cargo.