

**ASOCIACIÓN MEXICANA DE ORGANOS DE CONTROL Y VIGILANCIA EN
INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR.
HERMOSILLO, SONORA 31 DE OCTUBRE DE 2002**

ACTA No. X

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

Acta de la X Asamblea Ordinaria de la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior, AC., la cual se lleva a cabo los días 30 y 31 de Octubre 2002, en la Universidad de Sonora para atender el siguiente Orden del Día.

“TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN EN LAS IES:
UN RETO PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO”

OCTUBRE 30 Y 31 DEL 2002

S E D E: UNIVERSIDAD DE SONORA

MARTES 29 DE OCTUBRE DEL 2002			
No.	HORA	ACTIVIDAD	LUGAR
1	17:00 a 20:00	REGISTRO DE PARTICIPANTES, HOTEL FIESTA INN	HOTEL SEDE

MIÉRCOLES 30 DE OCTUBRE DEL 2002			
No.	HORA	ACTIVIDAD	LUGAR
1	8:30	TRASLADO DEL HOTEL A LAS INSTALACIONES DE LA UNIVERSIDAD DE SONORA.	HOTEL SEDE
2	9:00 a 11:00	REGISTRO DE PARTICIPANTES	CENTRO DE LAS ARTES DE LA UNISON
3	9:00	PRIMER CONVOCATORIA	CENTRO DE LAS ARTES DE LA UNISON
4	9:30	SEGUNDA CONVOCATORIA	CENTRO DE LAS ARTES DE LA UNISON
5	9:30 a 10:15	INICIO DE ACTIVIDADES * Bienvenida del Anfitrión. * Lista de Asistencia. * Presentación y Aprobación, en su caso, del Acta de la Sesión Anterior. * Informe de la Tesorería de la Asociación.	AUDITORIO CENTRO DE LAS ARTES UNISON
6	10.15 a 10.30	RECESO	
7	10:30 a 11:00	CEREMONIA DE INAUGURACIÓN. Palabras del Presidente de la AMOCVIES C.P.GUILLERMO JIMÉNEZ HERNÁNDEZ * Palabras y declaratoria de inauguración, del Rector de la UNISON MC PEDRO ORTEGA ROMERO	AUDITORIO CENTRO DE LAS ARTES DE LA UNISON
8	11.00 a 11.30	Intervención del Secretario General de ANUIES MAESTRO JORGE LUIS IBARRA MENDÍVIL La Transparencia y Rendición de Cuentas en las IES	AUDITORIO CENTRO DE LAS ARTES DE LA UNISON
9	11.30 a 12.30	CONFERENCIA MAGISTRAL: Tema: “TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN EN LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR” DIP.FED. JOSE A.MAGALLANES RODRÍGUEZ Secretario de la Comisión de Vigilancia de la Auditoria Superior DIP.FED. OSCAR OCHOA PATRÓN Secretario de la Comisión de Educación CONFERENCIA	AUDITORIO CENTRO DE LAS ARTES UNISON

10	12:30 a 13:15	Tema: " LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN:ENFOQUE DE LA SECODAM LIC.EDUARDO ROMERO RAMOS Subsecretario de Atención Ciudadana y Normatividad de la SECODAM	AUDITORIO CENTRO DE LAS ARTES DE LA UNISON
11	13:15 a 13:45	CONFERENCIA Tema: "EL REGLAMENTO DE TRANSPARENCIA EN LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR" DR. FRANCISCO JAVIER OSORNIO CORRES Representante de ANAIPES	AUDITORIO CENTRO DE LAS ARTES DE LA UNISON
MIÉRCOLES 30 DE OCTUBRE DEL 2002 (Continuación)			
No.	HORA	ACTIVIDAD	LUGAR
12	13:45 a 15:15	MESA REDONDA Tema: EL REGLAMENTO DE TRANSPARENCIA EN LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR DR.ARNALDO PLATASMARTÍNEZ Abogado General Universidad. Veracruzana LIC. GERARDO SÁNCHEZ Y SÁNCHEZ Abogado General de Universidad Autónoma del Estado de México LIC.RUBEN LIZARRAGA MÉNDEZ Abogado General de la UNISON LIC. ROBERTO CASTRO PÉREZ Abogado General de la UABC	AUDITORIO CENTRO DE LAS ARTES DE LA UNISON
13	15:15 a 16:30	RECESO PARA COMER	LIBRE
14	16:30 a 17:00	FOTO GRUPAL	ESCALINATA DEL EDIFICIO PRINCIPAL DE LA UNISON
15	17:00 a 19:00	PARTICIPACION: Tema: "OBLIGACIONES FISCALES DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR" C.P.VIRGINIA CASANOVA MADRIGAL ADMINISTRADORA CENTRAL DE ATENCIÓN AL CONTRIBUYENTE	AUDITORIO CENTRO DE LAS ARTES DE LA UNISON
16	19:00 a 19:15	RECESO	---
17	19:15 a 20:00	PRESENTACIÓN DE CANDIDATOS A PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO PARA EL PERIODO 2003 – 2005	AUDITORIO CENTRO DE LAS ARTES DE LA UNISON
18	20:00	CENA	RESTAURANT MEDITERRANEOS
19	22:00	TRASLADO AL HOTEL SEDE	
JUEVES 31 DE OCTUBRE DEL 2002			
No.	HORA	ACTIVIDAD	LUGAR
1	9:00 a 10:15	INFORME DE COMISIONES DE AMOCVIES * Comisión de Asuntos Fiscales. * Comisión de Principios de Contabilidad. * Comisión de Indicadores de Gestión y Perfil del Puesto del Titular del Órgano de Control en las Instituciones de Educación Superior. * Comisión de Normatividad. * Comisión de Fiscalización.	SALA "A" DEL HOTEL FIESTA INN DE HERMOSILLO
2	10:15 a 10:25	RECESO	

PUNTO UNO DEL ORDEN DEL DÍA

BIENVENIDA DEL ANFITRIÓN.

El MC. Pedro Ortega Romero Rector de la Universidad de Sonora dirige a la Asamblea el siguiente mensaje de bienvenida:

Palabras del MC. Pedro Ortega Romero Rector de la Universidad de Sonora

Inauguración de la X Asamblea Ordinaria de la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia de las Instituciones de Educación Superior (AMOCVIES)

Hermosillo, Sonora, 30 y 31 de octubre de 2002.

- C.P. Guillermo Jiménez Hernández, Presidente de la AMOCVIES.
- Lic. Eduardo Romero Ramos, Subsecretario de Atención Ciudadana y Normatividad de la SECODAM.
- MRTA. Braulia Dolores Frisby Durán, en Representación del MC. Jorge Luis Ibarra Mendívil, Secretario General Ejecutivo de la ANUIES.
- Dip. FED. Oscar Ochoa Patrón, Secretario de la Comisión de Educación del Congreso de la Unión.
- Lic. Héctor Guillermo Valderrama Noriega, Secretario de la Contraloría del Estado de Sonora.
- C.P. Guadalupe Sánchez Soto Contralor
- Distinguidos participantes en esta X Asamblea Ordinaria.

Señoras y Señores:

Es para la Universidad de Sonora un orgullo ser sede de este importante evento, cuya temática está tan ligada a las actuales inquietudes de cambio que campean en las instituciones de educación superior y en general el ámbito de la vida social en nuestro país.

La promulgación de la Ley de Transparencia y Acceso a la información por parte del Honorable Congreso de la Unión representa un avance mas en los esfuerzos por favorecer la rendición de cuentas ante la sociedad, por parte de las dependencias y entidades de la administración pública y los órganos constitucionales autónomos, con miras a contribuir a la democratización de la sociedad mexicana.

A principios del siglo XXI somos testigos de una fuerte línea de acción que postula la rendición de cuentas como un componente de nuestra vida institucional.

Participamos en una sociedad cada vez más exigente y demandante de mejores instituciones: éstas y sus autoridades están sujetas a un mayor escrutinio de la sociedad y el afán por la transparencia y el acceso a la información constituyen a temas que tienden a configurar una nueva agenda nacional. Transparentar, demostrar logros, rendir cuentas, evaluar la calidad de los procesos y productos, son algunos de los nuevos componentes fundamentales de las políticas públicas.

El reto de las instituciones de educación superior es asumir estas nuevas exigencias, no como imposiciones que violentan y agraden a la nueva académica, sino como nuevas formas y valores que apuntalan la evaluación y dan congruencia a la responsabilidad institucional.

El hecho de rendir cuentas representa el compromiso por validar nuestra misión y objetivos ante la sociedad, justificar si los recursos que nos han sido confiados y demostrar la eficacia en nuestro desempeño y la transparencia en el manejo de nuestras finanzas.

La vida de las Instituciones de Educación Superior se encuentra actualmente matizada por los esfuerzos para lograr cada vez mayor calidad y pertinencia.

Las principales líneas que definen un proyecto institucional se relacionan con aspectos de autorregulación y capacidad de adaptarse en un entorno aceleradamente cambiante; el establecimiento de un marco normativo y estructuras académicas y de gobierno que faciliten su funcionamiento con agilidad y eficacia; la consolidación de mecanismos y procesos de gestión, control y vigilancia sobre el ejercicio de los recursos y el patrimonio universitario; la rendición de cuentas ante la sociedad y el desarrollo de sistemas de información pertinentes y adecuados para que nuestros procesos y programas sean evaluados y acreditados.

Hoy en día. La rendición de cuentas constituye una política que define una nueva relación de las universidades públicas con el Estado y la sociedad.

El sano desarrollo de una institución de educación superior se finca en la posibilidad de acreditar la solidez de sus programas, la integridad y preparación de sus académicos, la reputación de sus títulos y grados y el manejo honesto y transparente de los recursos que le han sido confiados para su función social.

Los órganos de control y vigilancia en las instituciones de Educación Superior juegan y han de jugar cada vez más un papel mas crucial para avanzar en la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas, por lo que vemos con beneplácito los esfuerzos que se reúnen en un evento como éste, del cual me siento orgulloso al hacer la declaratoria oficial de inauguración, el día de hoy miércoles 30 de octubre de 2002, haciendo votos por la mayor de los éxitos en sus trabajos y seguro del impacto y los beneficios que traerá para nuestras instituciones.

PUNTO DOS DEL ORDEN DEL DÍA. LISTA DE ASISTENCIA.

Con base en el registro que se lleva a cabo a efecto de determinar el quórum legal marcado en los estatutos de la Asociación, para declarar oficialmente instalada la Asamblea, los asistentes a esta X Asamblea, mismos que se listan a continuación, y los cuales de acuerdo a su Cédula de Afiliación son 31 Asociados y 24 Agremiado, representantes de 32 Instituciones; con esta asistencia se constituye en Primera Convocatoria el Quórum requerido para declarar legalmente instalada esta X Asamblea,

de conformidad con el Artículo decimonoveno del Estatuto de la Asociación, así mismo en esta ocasión se cuenta con la presencia de 20 invitados,.

NOMBRE		CARGO
C. P. Bernardo Hernández Cortés	Asociado	Director General de Auditoría Interna de la Universidad Autónoma de Baja California.
C.P. Rodrigo González Gonzáles	Asociado	Director de Finanzas de la Universidad Autónoma de Baja California Sur
C.P. Guillermo Torres García	Asociado	Contralor de la Universidad de Colima
C.P. Carlos García Alvarado	Asociado	Contralor de la Universidad de Costa Rica
Lic. José Enrique Calderón S.	Asociado	Auditor General de la Universidad Estatal a distancia de Costa Rica.
C.P. Jorge Berzain Nigenda	Asociado	Auditor interno de la Universidad Autónoma de Chiapas
C.P. Luz María Rodríguez Lira	Asociado	Auditor Interno d la Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas
C.P. Silvia Ampudia Rueda	Asociado	Contralor General de la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez.
C.P. Ma. Guadalupe Flores Bolívar	Asociado	Contralor General de la Universidad Juárez del Estado de Durango
C.P. Asunción Torres Mercado	Asociado	Contralor General de la Universidad de Guadalajara.
M.A. José Origel Lule	Asociado	Contralor de la Universidad Autónoma del Estado de México.
Dr. Jesús María Garza López	Asociado	Contralor General de la Universidad Autónoma de Chapingo.
C.P. Alejandro Castro González	Asociado	Director de Auditoría 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. Ricardo Nieto Hernández	Asociado	Contralor Interno de la Universidad Pedagógica Nacional.
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 Ángeles Suárez	Asociado	Contralor de la Universidad Autónoma del Estado de Morelos
C.P. José Ángel 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	Asociado	Contralor General de la Benemérita

Ortiz		Universidad Autónoma de Puebla.
Lic. Miguel Arroyo Martínez	Asociado	Auditor Interno de la Universidad de Quintana Roo.
C.P. José Antonio Sandoval Torres	Asociado	Contralor General de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí.
C. P. Guadalupe Sanchez Soto	Asociado	Contralor General de la Universidad de Sonora
C.P. Pedro Tapia Arellano	Asociado	Contralor General de la Universidad Autónoma de Sinaloa
Lic. Rosalía Fernández Viniegra	Asociado	Contralor Interno de la Universidad de Occidente
LAE Natividad Maldonado de Dios	Asociado	Contralor General de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.
C.P. Jorge A. García Gálvez	Asociado	Contralor General de la Universidad Veracruzana
C.P. Mario Alayola Montañés	Asociado	Auditor Interno de la Universidad Autónoma de Yucatán
C.P. José Said Saman Zajur	Asociado	Contralor interno de la Universidad Autónoma de Zacatecas
C.P. Víctor Manuel Domínguez Aguilar	Asociado	Coordinador de Desarrollo Administrativo de la Universidad de Guanajuato
C.P. Mario Alberto Flores Molina	Agremiado	Auditor Interno de la Universidad Autónoma de Chiapas.
Lic. Carlos Gaspar Salazar Salazar	Agremiado	Abogado General de la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez
LC. Cristóbal José Ortiz García	Agremiado	Auditor Interno de la Universidad Autónoma Metropolitana.
C.P. Hugo Alejandro Sánchez Zuñiga	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. Martha Julia Ramírez	Agremiado	Sub- Contralor de Auditoria de Control y Evaluación del Instituto Politécnico Nacional
C.P. José Guadalupe Ruiz Gómez	Agremiado	Titular del Área de Auditoria Interna de la Universidad Pedagógica Nacional.
Actuaria Claudia María Mora Castillo	Agremiado	Coordinador de programa, Universidad Autónoma del estado de México.
Ing. Gloria Ortega Santillón	Agremiado	Coordinador de programa, Universidad Autónoma del estado de México.
Lic. Ma. Elena Domínguez Núñez	Agremiado	Coordinador de programa, Universidad Autónoma del estado de México.
C.P. Francisco Javier Cobos Barrón	Agremiado	Universidad Autónoma de Nayarit
C.P. Amparo Cervantes Aranda	Agremiado	Supervisor de la Contraloría General de la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla
C.P. Dámaso Sanz Latournerie	Agremiado	Auditor Interno de la Universidad Autónoma de Tabasco

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. Gustavo Murillo Guerrero.	Agremiado	Coordinador de Normatividad de la Universidad Autónoma de Zacatecas.
Lic. Emilia Ibarra García	Agremiado	Directora de Servicios Generales de la Universidad de Sonora
C.P. Ricardo Valdez Espinoza	Agremiado	Tesorero de la Universidad de Sonora
C.P. María Isabel Sandoval López	Agremiado	Auditor Interno de la Universidad de Sonora
C.P. Carlos Armando Yocupicio Castro.	Agremiado	Sub- Contralor de la Universidad de Sonora
C.P. Miguel Aguiar	Agremiado	Sub-Tesorero General de la Universidad Autónoma de Sinaloa
C.P. Miguel Ángel Gastelum López	Agremiado	Sub- Contralor de la Universidad de Occidente
Lic. Miguel A. Millán Román	Invitado	Universidad Veracruzana
C.P. Virgilio Estrada Reyes	Invitado	Universidad de Colima
C.P. Concepción Caballero Sánchez	Invitado	Universidad Autónoma de Chiapas
Lic. Adalberto Campaña Orozco	Invitado	Secretaría de Educación y Cultura
Lic. Alfonso Humberto Rúelas Ramos	Invitado	Secretaría de Educación y Cultura
C.P. Hugo Alberto Castillo Godoy	Invitado	Secretaría de Educación y Cultura
Lic. Sergio Aarón Moreno Velarde	Invitado	Instituto Tecnológico de Sonora
C.P. Raymundo Omar Limón Velázquez	Invitado	Instituto Tecnológico de Sonora
Lic. Hernán de Monserrat Herrera	Invitado	Universidad Autónoma de Ciudad Juárez
M. en D Roberto Castro Pérez	Invitado	Universidad Autónoma de Baja California
Lic. Rosario Baez Rangel	Invitado	Universidad Autónoma del Estado de México
Lic. Julio Cesar Echeverría Morales	Invitado	Contraloría General del Estado de Sonora
C.P. Emilio García García	Invitado	Cesues Sonora
C.P. Oscar Acosta de los Santos	Invitado	Cesues Sonora
Mtra. Braulia Dolores Frisby Durán	Invitado	ANUIES
MAB Guadalupe Selene	Invitado	Benemérita Universidad Autónoma de Puebla

Aguilar Cáceres		
Lic. Luis Ernesto Castillo de la Huerta	Invitado	UNISON Unidad Regional Norte
C.P. Rosa Moreno Candeles	Invitado	Instituto Tecnológico Superior de Cajera
Lic. Ma. Teresa Gómez Zepeda	Invitado	Universidad Autónoma del Estado de México
Dr. Francisco Javier Osornio C.	Invitado	ANAIPEs

PUNTO TRES DEL ORDEN DEL DÍA.

LECTURA DEL ACTA ANTERIOR Y EN SU CASO APROBACIÓN DE LA MISMA.

El M.A. J Alfonso Esparza Ortiz Secretario de la Asociación, informa a la Asamblea que en virtud de que el Acta de la IX Asamblea Ordinaria, fue enviada por la Secretaría con la debida oportunidad, se disculpa la lectura y las pone a consideración, para comentarios u observaciones.

ACUERDO 1/X/02. En virtud de no existir objeción alguna, se acuerda aprobar por unanimidad de votos el Acta de la IX Asamblea Ordinaria.

PUNTO CUATRO DEL ORDEN DEL DÍA.

INFORME DE LA TESORERIA.

El C.P. Jorge Huerta Vázquez Tesorero de la AMOCVIES, informa a la Asamblea respecto a los cambios en la situación fiscal de la Asociación.

INFORME DE LA TESORERÍA SOBRE LAS CUOTAS 2002

ASUNTO: Se presenta a la Asamblea Ordinaria una propuesta de aprobación de cambio de cuota para miembros asociados y agremiados 2002.

ANTECEDENTES

Como es de su conocimiento, las cuotas para el presente ejercicio fueron establecidas en \$3,300.00 (tres mil trescientos pesos 00/100 MN) para los miembros asociados y en \$1,100.00 (un mil cien pesos 00/100 MN) para los miembros agremiados. A estos montos se le agregaba el 15% del IVA.: \$495.00 (cuatrocientos noventa y cinco pesos 00/100 MN) para la cuota de asociado y \$165.00 (ciento sesenta y cinco pesos 00/100 MN) para la cuota de agremiado.

Las cuotas cubiertas en el mes de junio y julio del presente año fueron facturadas con el IVA. desglosado, por un monto total de \$3,795.00 (tres mil setecientos noventa y cinco pesos 00/100 MN) para cada miembro agremiado.

AVISO DE DISMINUCIÓN DE OBLIGACIONES FISCALES

Con base en la regla 3.9.3 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el año 2002 , publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de mayo del presente año y considerando que los estatutos de la Asociación tienen el mismo objeto que las cámaras y confederaciones empresariales, las cuales cumplen sus obligaciones fiscales conforme al régimen de personas morales con fines no lucrativos previsto en el Título III de la Ley del ISR, el representante legal de la Asociación presentó ante el Servicio de Administración Tributaria, en el mes de agosto de 2002, el aviso de disminución de obligaciones fiscales con fecha del primero de junio disminuyendo la obligación de pago del impuesto al valor agregado.

Por esta situación, desde agosto de 2002, las facturas que expidió la Asociación por el cobro de cuotas a sus miembros, no incluyeron el impuesto al valor agregado, pero mantuvieron el importe total para miembros asociados y agremiados indicados en el párrafo anterior.

APLICACIÓN DE UN CRITERIO DE EQUIDAD

Considerando un criterio de equidad para los miembros que cubrieron sus cuotas antes de la presentación del aviso de disminución de obligaciones fiscales, en agosto de 2002, la Tesorería de la Asociación, en consulta con el Presidente del Consejo Directivo, ha facturado las cuotas de los miembros asociados y agremiados cubiertas a partir del mes de agosto, por el monto total, incorporando el monto que correspondía al 15% a la cuota aprobada.

PROPUESTA DE LA TESORERÍA A LA X ASAMBLEA ORDINARIA DE APROBAR NUEVA CUOTA 2002

La Tesorería de la Asociación propone a la X Asamblea Ordinaria que se apruebe la cuota de aportación, a partir del primero de junio del presente, de **\$3,795.00** (tres mil setecientos noventa y cinco pesos 00/100 MN) para los miembros asociados, y de **\$1,265.00** (un mil doscientos sesenta y cinco pesos 00/100 MNB) para los miembros agremiados.

ACCIONES CONSECUENTES

Al aprobarse las nuevas cuotas de aportación 2002 propuestas en el apartado anterior, se efectuarán las acciones procedentes para documentar, fiscal y contablemente, la diferencia de los ingresos recibidos.

Estas consistirán en entregar a los miembros asociados y agremiados a quienes se les facturó el 15% de IVA una nota de crédito y, al mismo tiempo, expedirles una factura complementaria por esa misma cantidad, por concepto de “complemento de cuota 2002”.

ACUERDO 2/X/02.- Por unanimidad de votos se aprueba la propuesta del Tesorero General, por lo que a partir del 1º de Junio de 2002, la cuota para los miembros asociados se fija en \$3,795.00 y para los miembros agremiados en \$1,265.00.

PUNTO CINCO DEL ORDEN DEL DÍA.

INFORME DEL COORDINADOR DE COMISIONES.

El C.P. Bernardo Hernández Cortes, rinde ante la Asamblea su informe como Coordinador de Comisiones, correspondiente al período Julio - Octubre de 2002.

De conformidad con las disposiciones estatutarias contenidas en los Artículos TRIGESIMO CUARTO y TRIGESIMO SEPTIMO, me permito informar a la Asamblea, sobre las actividades realizadas por las diversas Comisiones de la AMOCVIES, así como por esta Coordinación, por el período de julio a octubre de 2002.

A la fecha de este informe, son once las Comisiones de Trabajo que están integradas, siendo las siguientes.

COMISIONES DE:

1. Vigilancia
2. Honor y Justicia
3. Normatividad
4. Principios de Contabilidad
5. Asuntos Internos
6. Diagnóstico y Capacitación
7. Responsabilidades
8. Asuntos Fiscales en las IES
9. Análisis de la Ley Fiscalización Superior de la Federación
10. Indicadores y Perfil del Titular del Órgano de Control
11. Asuntos Internacionales

Antes de enumerar las principales actividades realizadas por las diversas Comisiones durante el período por el que ese informa, debe reconocerse que el avance, reconocimiento y posicionamiento en el medio que ha logrado nuestra Asociación, ha sido en gran medida gracias a la actividad realizada por las diversas comisiones que la forman, pero también debe reconocerse que hace falta la participación en comisiones de mayor número de IES, así como el trabajo mas decidido de quienes ya forman parte de las mismas. La única fuente de vida de la AMOCVIES es el trabajo con imaginación, con profesionalismo y productivo de cada uno de sus miembros, por lo que por se les exhorta no sólo a formar parte de las comisiones, sino a apoyar el trabajo de éstas mediante la aportación de la información que las mismas solicitan y requieren para el desempeño de su actividad.

Las principales actividades son las siguientes:

1. COMISION DE VIGILANCIA

En el período por el cual se informa, esta Comisión, cuyo responsable es el C.P. Alejandro Castro González, emitió los lineamientos generales sobre el programa de

trabajo que deben presentar los candidatos a ocupar la presidencia de la AMOCVIES para el bienio 2003-2005.

Asimismo, ha informado a las dos personas que han solicitado su registro como candidatos a la presidencia de nuestra Asociación, que esta Comisión no tiene ningún inconveniente en aceptar su postulación al cargo referido.

2. COMISION DE HONOR Y JUSTICIA

Durante el período, no se presentaron casos en los que hubiese necesidad de la participación de la Comisión de Honor y Justicia.

3. COMISION DE NORMATIVIDAD

Atendiendo el acuerdo de la IX Asamblea relativo a la aprobación en lo general de la propuesta de *Reglamento para Elección del Consejo Directivo de la AMOCVIES*, y la posterior inclusión de los comentarios recibidos en dicha Asamblea, la Comisión de Normatividad adecuó dicho documento con tales comentarios y propuestas, enviándolo a la Coordinación de Comisiones para que ésta lo hiciera del conocimiento de toda la membresía, lo cual se realizó vía correo electrónico el 15 de octubre, con lo que esta Comisión da por concluido el encargo que le hizo la VIII Asamblea en cuanto a la elaboración del reglamento mencionado.

4. COMISION DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

En atención a los acuerdos de la Asamblea ordinaria anterior, se realizaron las actividades siguientes:

Por vía Internet, se remitió a los asociados dentro del plazo estipulado, copia del documento denominado “Prácticas Contables específicas de Aplicación General en las Instituciones Públicas de Educación Superior”, que presentó el Consejo Directivo ante el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo Normas de Información Financiera, con la finalidad de que inicien el consenso del mismo con los responsables del registro contable en sus instituciones, para que remitieran sus comentarios a la comisión a más tardar en la primera quincena de septiembre del presente año. Cabe señalar que, para el aseguramiento del acuerdo en el sentido de que, de no recibir comentarios, se darían por aceptados, el documento se remitió por la misma vía, dos veces más en fechas posteriores.

Se recibieron comentarios de la Universidad Autónoma de Tlaxcala, de la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, de la Universidad Autónoma de Baja California, de la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez, de la Universidad Autónoma de Chapingo y de la Universidad Veracruzana.

En octubre 4, teniendo por sede la Universidad de Guadalajara, se reunió la Comisión, contando con la presencia de la Universidad Autónoma de Baja California Sur, la Universidad Autónoma de Nuevo León, la Universidad Autónoma de Tlaxcala, la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez, la Universidad Veracruzana y la anfitriona.

La Comisión se avocó al análisis de los comentarios recibidos al documento de las prácticas contables ya referenciado, llegando a la conclusión de que el citado documento no se modifique y que: En términos generales, por el contenido de los

comentarios recibidos y con base en la respuesta tácita, se informe a la Asamblea que el documento anteriormente citado queda aprobado por unanimidad.

En el aspecto particular de los comentarios recibidos referentes a los estados financieros, al registro de los ingresos y a los conceptos de costos, depreciación y actualización de valores de los activos, se acordó por la Comisión que estos se tomarán en cuenta en los boletines específicos.

Con el apoyo de las Universidades de Ciudad Juárez y Guadalajara a los comisionados asistentes se les entregó un ejemplar del capítulo 5 denominado Reportes Financieros Bajo SFAS No. 117, que aunado al libro publicado por el IMCP de Estados Financieros de las entidades no lucrativas y otras publicaciones del mismo tema, se utilizarán para conocer la estructura y forma de presentación de los FASB (Financial Accounting Standard Board), para fines de elaboración de los documentos para propuestas de la AMOCVIES. Finalmente, el tema acordado para continuar los trabajos de la comisión es el del Ingreso desde sus expectativas presupuestal y financiera.

5. COMISION DE ASUNTOS INTERNOS

Durante el período por el cual se informa, se ha solicitado a toda la membresía que de a conocer sus intereses sobre temas que deben ser tratados en Asambleas, relativos a experiencias sobre nuestras actividades en las instituciones asociadas, tanto en lo que se refiere a conocer lo que otras instituciones hacen, como dar a conocer lo que se realiza en la propia. La respuesta ha sido muy escasa, por lo que en la junta de esta Comisión realizada el 29 de octubre, se determinó exponer a la Asamblea la propuesta que la propia Comisión comunicará.

6. COMISION DE DIAGNÓSTICO Y CAPACITACIÓN

Por causas fuera de control, no se realizaron actividades en el período, sin embargo, se están buscando nuevas estrategias que apoyen la misión de esta Comisión, principalmente en lo que se refiere a exposiciones de calidad sobre temas de interés para elevar la capacitación de la membresía.

7. COMISION DE RESPONSABILIDADES

Esta Comisión informará sobre sus avances en la presente Asamblea.

8. COMISION DE ASUNTOS FISCALES EN LAS IES

Esta Comisión informará sobre sus avances en la presente Asamblea.

9. ANÁLISIS DE LA LEY FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

Durante el período, se ha mantenido el contacto con el Auditor Superior de la Federación, además, se ha observado que en las revisiones que lleva a cabo la ASF a IPES, se viene aplicando el procedimiento propuesto, aunque éste no se encuentra formalizado, debido a que el departamento Jurídico de la ASF está analizando la manera de cómo llevarlo a cabo.

10. INDICADORES Y PERFIL DEL TITULAR DEL ORGANO DE CONTROL

En esta X Asamblea, esta Comisión propondrá para su discusión, y en su caso aprobación, la propuesta de el perfil del puesto del titular del órgano de control en las IES, así como los indicadores de desempeño para medir el logro de los objetivos de esta función, habiendo tomado en cuenta los resultados de las mesas de trabajo de la IX Asamblea en la UAM y discusiones y aportaciones de los miembros de la propia Comisión.

NOTA: Por ausencia de la responsable de la Comisión, C.P. Guadalupe Flores Bolivar no pudo se presentada la propuesta, quedando pendiente para agendar el punto en la próxima Asamblea.

La integración de las Comisiones es como sigue:

COMISIÓN DE VIGILANCIA	
NOMBRE	UNIVERSIDAD
RESPONSABLE: C.P. Alejandro Castro González PARTICIPANTES: Mtro. José Salvador Origel Lule C.P. Leticia Méndez Hurtado	Colegio de México Univ. Autónoma del Estado de México Colegio de Michoacán
PROPÓSITO DE LA COMISIÓN <ul style="list-style-type: none"> ➤ Vigilar que los recursos se utilicen con eficacia ➤ Conocer y revisar los informes de la Tesorería ➤ Emitir informes a la Comisión de Honor y Justicia, respecto a la exclusión de algún miembro ➤ Recibir la candidatura de los miembros que deseen postularse como candidatos a Presidente de la Asociación ➤ Verificar que los miembros que deseen postularse como candidatos a Presidente de la Asociación, reúnan los requisitos marcados en el Artículo 4º. de los Estatutos de la Asociación y notificarles lo conducente. 	

COMISIÓN DE HONOR Y JUSTICIA	
NOMBRE	UNIVERSIDAD
RESPONSABLE: Dr. Jesús María Garza López INTEGRANTES: C.P. Asunción Torres Mercado C.P. Rodrigo González González	Universidad Autónoma de Chapingo Univ. de Guadalajara Univ. Autónoma de Baja California Sur

PROPÓSITO DE LA COMISIÓN Todo lo relacionado a la conducta de los miembros, su exclusión o absolución, inclusión en el orden del día de puntos de discusión relativos a algún miembro.	

COMISIÓN DE NORMATIVIDAD	
NOMBRE	UNIVERSIDAD
RESPONSABLE: C.P. Alejandro castro González PARTICIPANTES: C.P. Jorge A. Huerta Vázquez Lic. Luis Carlos Salazar Salazar Ing. Juan Antonio Granado Montelongo Lic. Gustavo Murillo Guerrerc	Colegio de México Univ. Autónoma Metropolitana Univ. Autónoma de Ciudad Juárez Univ. Autónoma Agraria Antonio Narro Univ. Autónoma de Zacatecas
PROPÓSITO DE LA COMISIÓN Elaboración de los Estatutos y reglamentos que rijan las actividades de la Asociación.	

COMISIÓN DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD	
NOMBRE	UNIVERSIDAD
RESPONSABLE: C.P. Jorge García Gálvez PARTICIPANTES: C.P. Cecilia Curiel Vega Mtro. José Salvador Origel Lule C.P. Silvia Ampudia Rueda C.P. Ma. Asunción Torres C.P. Rodrigo González González C.P. Ignacio Flores Dávila	Universidad Veracruzana Universidad de Tlaxcala Univ. Autónoma del estado de México Univ. Autónoma de Ciudad Juárez Univ. de Guadalajara Univ. Autónoma de Baja California Sur Univ. Autónoma de Nuevo León
PROPOSITO DE LA COMISIÓN Elaboración del documento denominado: “ Prácticas Contables específicas de aplicación general en las Instituciones Públicas de Educación Superior”	

COMISIÓN DE ASUNTOS INTERNOS	
NOMBRE	UNIVERSIDAD
RESPONSABLE: C.P. Miguel Arroyo Martínez PARTICIPANTES: C.P. Ignacio Flores Dávila C.P. Miguel Ángel Piñón Miramontes C.P. Bernardo Hernández Cortes Lic. Ramón Mario López López	Univ. de Quintana Roo Univ. Autónoma de Nuevo León Univ. Autónoma de Chihuahua Univ. Autónoma de Baja California Univ. Autónoma de Ciudad Juárez
PROPOSITO DE LA COMISIÓN Análisis de aspectos operacionales de las Instituciones Asociadas y proponer que sean expuestos, para intercambio de experiencias y conocimientos.	

COMISIÓN DE DIAGNÓSTICO Y CAPACITACIÓN	
NOMBRE	UNIVERSIDAD
RESPONSABLE: C.P. Silvia Ampudia Rueda PARTICIPANTES: C.P. Víctor Manuel Domínguez Aguilar	Univ. Autónoma de Ciudad Juárez Univ. de Guanajuato
PROPOSITO DE LA COMISIÓN Contactar expositores de renombre, seleccionar temas de interés y agendarlos a través de la Secretaría de la Asociación	

COMISIÓN DE RESPONSABILIDADES	
NOMBRE	UNIVERSIDAD
RESPONSABLE: C.P. Patricia Díaz Vega PARTICIPANTES: C.P. Ismael Ángeles Suárez C.P. Eduardo Ampudia Bezares José Said Zaman Sahud C.P. Ricardo Nieto Hernández	Univ. Michoacana de San Nicolás de Hidalgo Univ. Autónoma del Estado de Morelos Instituto Politécnico Nacional Universidad Autónoma de Zacatecas Universidad Pedagógica Nacional

PROPOSITO DE LA COMISIÓN

Elaboración del reglamento de responsabilidades administrativas aplicables a servidores universitarios

COMISIÓN DE ASUNTOS FISCALES EN LAS IES**NOMBRE****UNIVERSIDAD****RESPONSABLE:**

C.P. Patricia Díaz Vega

Univ. Michoacana de San Nicolás de Hidalgo

PARTICIPANTES:

C.P. Ignacio Flores Dávila

Univ. Autónoma de Nuevo León

C.P. Rodrigo González González

Univ. Autónoma de Baja California Sur

C.P. Dámaso Sanz La Tournierie

Univ. Juárez Autónoma de Tabasco

M.A. Alfonso Esparza Ortiz

Benemérita Univ. Autónoma de Puebla

C.P. Víctor Manuel Domínguez

Universidad de Guanajuato

Aguilar

Univ. Autónoma de Sinaloa

C.P. Miguel Aguiar

Universidad de Sonora

C.P. Guadalupe Sánchez Soto

PROPOSITO DE LA COMISIÓN

Análisis de los aspectos impositivos en las IES y propuestas de alternativas de solución.

COMISIÓN DE ANÁLISIS DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN**NOMBRE****UNIVERSIDAD****RESPONSABLE:**

M.A. Alfonso esparza Ortiz

Benemérita Univ. Autónoma de Puebla

PARTICIPANTES:

C.P. Guillermo Jiménez

Univ. Nacional Autónoma de México

Hernández

C.P. Jorge Huerta Vázquez

Univ. Autónoma Metropolitana

C.P. Bernardo Hernández Cortes

Univ. Autónoma de Baja California

Lic. Natividad Maldonado de Dios

Univ. Autónoma de Tabasco

C.P. Jorge Castro Realpozo

Univ. Autónoma de Campeche

C.P. José Antonio Sandoval Torres

Univ. Autónoma de San Luis Potosí

PROPOSITO DE LA COMISIÓN

Análisis de la Ley de Fiscalización Superior de la Federación

Elaboración propuestas de aplicación en las IES

COMISIÓN DE INDICADORES Y PERFIL DEL TITULAR DEL ÓRGANO DE CONTROL	
NOMBRE	UNIVERSIDAD
RESPONSABLE: C.P. Ma. Guadalupe Flores Bolívar	Univ. Juárez del Estado de Durango
PARTICIPANTES: C.P. Bernardo Hernández Cortes Lic. Rosalía Fernández Viniegra C.P. Víctor Manuel Domínguez Aguilar	Univ. Autónoma de Baja California Univ. de Occidente Universidad de Guanajuato
PROPÓSITO DE LA COMISIÓN Estudio de indicadores y establecimiento del perfil idóneo del Responsable del Órgano de Control y Vigilancia	

COMISIÓN DE ASUNTOS INTERNACIONALES	
NOMBRE	UNIVERSIDAD
RESPONSABLE: C.P. Carlos García Alvarado	Univ. de Costa Rica
PARTICIPANTES:	
PRÓPOSITO DE LA COMISIÓN Establecer enlaces con Universidades del Extranjero e información del manejo de los aspectos inherentes a las Instituciones de Educación Superior	

Acto seguido interviene el C.P. Jorge García Gálvez para informar a la Asamblea los avances de la Comisión de principios de Contabilidad:

En atención a los acuerdos de la asamblea ordinaria anterior, se realizaron las actividades siguientes:

Por vía Internet, se remitió a los Asociados dentro del plazo estipulado, copia del documento denominado “Prácticas Contables específicas de Aplicación General en las Instituciones Públicas de Educación Superior”, que presentó el Consejo Directivo ante el Consejo Mexicano de la Norma, con la finalidad de que inicien el consenso del mismo con los responsables del registro contable en sus instituciones, para que remitaran sus comentarios a la comisión a más tardar en la primera de quincena de septiembre del presente año. Cabe señalar que, para el aseguramiento del acuerdo en el sentido de que, de no recibir comentarios, se darán por aceptados, el documento se remitió por la misma vía, dos veces más en fechas posteriores.

Se recibieron comentarios de la Universidad Autónoma de Tlaxcala, de la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, de la Universidad Autónoma de Baja California, de la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez, de la Universidad Autónoma de Chapingo y de la Universidad Veracruzana.

El octubre 4, teniendo por sede la Universidad de Guadalajara, se reunió la Comisión, contando con la presencia de la Universidad Autónoma de Baja California Sur, la Universidad Autónoma de Nuevo León, La Universidad Autónoma de Tlaxcala, la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez, la Universidad Veracruzana y la anfitriona. La comisión se avocó al análisis de los comentarios recibidos al documento de las prácticas contables ya referenciado, llegando a la conclusión de que el citado documento no se modifique y que: En términos generales, por el contenido de los comentarios recibidos y con base en la respuesta tácita, se informe a la asamblea que el documento anteriormente citado queda aprobado por unanimidad.

En el aspecto particular de los comentarios recibidos referentes a los estados financieros, al registro de los ingresos y a los conceptos de costos, depreciación y actualización de valores de los activos, se acordó por la comisión que estos se tomarán en cuenta en los boletines específicos.

Con el apoyo de las Universidades de Ciudad Juárez y Guadalajara a los comisionados asistentes se les entregó un ejemplar del capítulo 5 denominado Reportes Financieros Bajo SFAS No. 117, que aunado al libro publicado por el IMCP de Estados Financieros de las entidades no lucrativas y otras publicaciones del mismo tema, se utilizarán para conocer la estructura y forma de presentación de los FASB (Financial Accounting Standard Board), para fines de elaboración de los documentos para propuestas de la AMOCVIES. Finalmente, el tema acordado para continuar los trabajos de la comisión es el del Ingreso desde sus expectativas presupuestal y financiera.

C.P. Jorge A. García Gálvez

Coordinador de la Comisión de Principios de Contabilidad

En relación a los Trabajos realizados por la Comisión de Principios de Contabilidad el C.P. Guillermo Jiménez Hernández, informa que la Comisión Técnica del Consejo Mexicano para las Normas Financieras ya está estudiando el aspecto técnico del documento que entregó la Comisión de Principios de Contabilidad y que la idea es que sea el primer documento que se apruebe y se emita.

De la Comisión de Responsabilidades, interviene la C.P. Patricia Díaz Vega, representante de la Comisión, para presentar el borrador del Reglamento de responsabilidades el cual contiene las observaciones al pie de página que servirán de base para analizar lo propuesto y hacer los comentarios a la brevedad para que se pueda elaborar el documento definitivo.

Se ponen a consideración de la Asamblea, dos propuestas:

- Se apruebe en lo general el Reglamento de Responsabilidades y se da un tiempo razonable para recibir propuesta y hacer las modificaciones con base en estas.
- No se apruebe el documento como está, se sigan recibiendo propuestas y se enriquezca para aprobarse en la siguiente Asamblea.

ACUERDO 3/X/02.- Por mayoría de votos se aprueba en lo general el Reglamento de Responsabilidades y se reciben propuestas y en su caso se harán las modificaciones del caso para emitir el documento definitivo.

De la Comisión de Asuntos Fiscales en las IES, la C.P. Patricia Díaz Vega, responsable de esta Comisión, hace entrega a la Asamblea, del Manual para el cumplimiento de las obligaciones fiscales de las IES e informe que se tiene el compromiso de entregar a la ANUIES, esta documento, donde se muestre el impacto económico en las IES, por el pago del impuesto sustitutivo o la aplicación del crédito al salario.

PUNTO SEIS DEL ORDEN DEL DÍA .

CEREMONIA DE INAUGURACIÓN.

El acto protocolario de bienvenida queda a cargo del MC. Pedro Ortega Romero, Rector de la Universidad de Sonora, el cual se acompaña en el presidium por el Lic. Eduardo Romero Ramos Sub. - Secretario de atención Ciudadana de la SECODAM; Diputado Oscar Ochoa Patrón de la Comisión de Educación, Lic. Héctor Guillermo Valderrama Noriega, de la Contraloría del Estado de Sonora, C.P. Guillermo Jiménez Hernández, Presidente de la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior y la C.P. Guadalupe Sánchez Soto, Contralor General de la Universidad de Sonora.

PUNTO SIETE DEL ORDEN DEL DÍA

CONFERENCIA MAGISTRAL “TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN EN LAS INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR”

A cargo del Diputado Federal Oscar Ochoa Patrón integrante de la Comisión de Educación de la cámara de Diputados.

“LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN EN LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR”

X Asamblea Ordinaria de la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior A.C.

IMPORTANCIA DE LA LEY DE TRANSPARENCIA

- Consolidar un proceso de apertura y avance democrático
- Combatir los malos manejos y desvío de recursos públicos.
- Fortalecer la rendición de cuentas
- Mejorar la confianza de los mexicanos en la aplicación de los recursos que pagan vía impuestos.

ANTECEDENTES DE LA LEY

Fue iniciativa presentada por el Titular del Poder Ejecutivo Federal. Se revisaron los principales avances que en materia de transparencia de recursos se tienen en otros

países. Se aplicó lo que resultó de mejor tecnología, actualidad y eficiencia. Se publicó para su observancia el 11 de Junio de este año.

CONTENIDO DE LA LEY

Una mayor rendición de cuentas, a través de una “vitrina pública”, en todos los niveles de gobierno. Información publicada y actualizada de la estructura orgánica, las facultades de cada unidad administrativa, el directorio de los servidores públicos, hasta los sueldos y compensaciones por puestos, los programas, los trámites, los servicios, las normas, los subsidios, las contrataciones, los estados financieros, entre otros documentos.

EN EL PODER JUDICIAL

Deberá hacer públicas las sentencias que hayan causado estado, de esta forma podremos conocer rápidamente información que puede resultar de gran interés público.

REPERCUSIONES EN LA EDUCACIÓN

Se prevee un gran impacto en los educandos. Bastará que sepan utilizar el correo electrónico para poder acceder información sobre las Secretarías de Estado, de los Museos, de la Cámara de Diputados, de las Bibliotecas, etc. Herramienta formidable en manos de quien la sepa aprovechar.

LA CORRUPCIÓN

La escasa transparencia en las acciones de gobierno resulta campo fértil para las prácticas de corrupción. Se pierde el vínculo entre las necesidades ciudadanas y las acciones gubernamentales. Se desvían las metas y los objetivos de las organizaciones gubernamentales. Existe discrecionalidad en el manejo de la información.

INSTITUTO FED. DE ACCESO A LA INFORMACIÓN

Promoverá y difundirá el ejercicio del derecho de acceso, resolverá sobre la negativa de las solicitudes de acceso, y protegerá los datos personales en poder de las dependencias y entidades.

¿QUÉ SE ENTIENDE POR EDUCACIÓN SUPERIOR?

Es la que se imparte después del bachillerato en las Universidades y demás Instituciones de Nivel Superior. En México, está compuesta por las Universidades, los Tecnológicos y las Escuelas de Educación Normal. Actualmente cerca de un millón, novecientos mil estudiantes, cursan este nivel entre el sector público y el privado.

RETO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR

Consolidar un sistema de educación justo, competitivo, democrático y lleno de oportunidades, accesible a cualquier joven deseoso de estudiar. Mejorar la calidad mediante el uso de instrumentos como la Ley de Transparencia, que permitirá conocer de forma rápida y expedita toda la información no reservada incluyendo los resultados de las auditorías al ejercicio presupuestal.

RENDICIÓN DE CUENTAS

La definición más aceptada es “La obligación permanente de los mandatarios o agentes para informar a sus mandantes o principales, de los actos que llevan a cabo como resultado de una delegación de autoridad que se realiza mediante un contrato formal o informal y que implica sanciones en caso de incumplimiento. Los mandantes o

principales supervisan también a los mandatarios o agentes para garantizar que la información proporcionada sea fidedigna”.

CONTROL Y FISCALIZACIÓN

Se usan como sinónimos de rendición de cuentas, a pesar de no serlo. Son mecanismos para supervisar los actos de gobierno, pero no siempre implican la obligación de los gobernantes para informar de manera periódica sobre las decisiones y acciones. Forman parte de un sistema global de rendición de cuentas, pero ésta abarca otros instrumentos como la transparencia y los informes.

CONCEPTO DE TRANSPARENCIA

En ocasiones se usa como sinónimo de rendición de cuentas. Abre la información de las organizaciones políticas y burocráticas al escrutinio público, mediante sistemas de clasificación y difusión que reducen los costos de acceso a la información de gobierno. No implica un acto de rendir cuentas a un destinatario específico, sino la práctica de colocar la información en “vitrina pública”.

MARCO JURÍDICO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR

Es aún limitado. Se ha presentado un conjunto de iniciativas de Ley que están por dictaminarse en la Comisión de Educación, como la que impulsa el Servicio Civil de Carrera en el Sistema Educativo Nacional modificando la Ley General de Educación. Estamos revisando también La Ley para la Coordinación de la Educación Superior, así como la Ley Reglamentaria del Artículo Quinto Constitucional, relativa al ejercicio de profesiones.

CONCEPTOS EN EL MARCO JURÍDICO

La autonomía y su correcta interpretación

Marco para las relaciones Laborales congruente con su naturaleza académica. Establecimiento de mecanismos nacionales y estatales de planeación y coordinación. El establecimiento de un esquema de acreditación de organismos y programas académicos con validez oficial. El principio de rendición de cuentas a la sociedad de sus acciones y resultados.

REQUERIMIENTOS PARA LA EDUCACIÓN SUPERIOR

Instituciones abiertas, transparentes, responsables, sensibles a las necesidades de su población usuaria y comprometidos con el buen uso de los recursos con que operan. Deben asegurarse de que la información sea completa, objetiva, confiable, relevante, fácil de encontrar y comprender. Y de que la participación se de en un contexto de objetivos y reglas claras, con límites bien definidos de responsabilidad.

EL ÉXITO DE UN BUEN GOBIERNO RESPETO A LAS LEYES

El respeto a las leyes, la sensibilidad, a las necesidades ciudadanas y una adecuada administración presupuestal, podrán llevar a las administraciones a un gobierno limpio, donde no solo se termine con la apropiación indebida de recursos públicos, sino que exista honestidad de parte de los funcionarios públicos en todos los niveles de gobierno.

COMPROMISO COMO LEGISLADOR

Mi principal responsabilidad es la de presentar e impulsar las iniciativas de ley que detonen el desarrollo nacional, que solo se podrá lograr con una educación no solo de calidad, sino de excelencia.

PUNTO OCHO DEL ORDEN DEL DÍA

CONFERENCIA “LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN, ENFOQUE DE LAS SECODAM”

El Lic. Eduardo Romero Ramos Sub-Secretario de atención ciudadana y normatividad de la SECODAM, expone ante la Asamblea el punto de vista de la SECODAM en relación a la Ley de Transparencia y Acceso a la Información.

LEY FEDERAL DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA GUBERNAMENTAL

ANTECEDENTES EN LA REGULACIÓN DEL DERECHO A LA INFORMACIÓN

En 1977, se lleva a cabo una reforma constitucional (parte final del artículo 6), “El derecho a la información será garantizado por el Estado”. La propuesta presentada el 22 de abril de 1997 por el Partido Acción Nacional. Iniciativa del Presidente Fox e iniciativa de varios partidos políticos a instancia de grupos de interés.

OBJETIVO GENERAL

Proveer lo necesario para garantizar el acceso de toda persona a la información en posesión de los Poderes de la Unión, los órganos constitucionales autónomos o con autonomía legal, y cualquier otra entidad federal.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Proveer lo necesario para que toda persona pueda tener acceso a la información mediante procedimientos sencillos y expeditos; Transparentar la gestión pública al difundir la información que se genere; Garantizar la protección de los datos personales en posesión de los sujetos obligados; Favorecer la rendición de cuentas a los ciudadanos; Mejorar la organización, clasificación y manejo de los documentos, y Contribuir a la democratización de la sociedad mexicana y a la plena vigencia del estado de derecho.

PRINCIPIOS BÁSICOS QUE ORIENTAN LA LEY

La información en posesión del Estado es pública, salvo excepciones expresas de la propia Ley; La interpretación de la Ley deberá favorecer el principio de publicidad y la transparencia; La entrega de la información no está condicionada a que se motive o justifique su uso, ni se requiere demostrar interés alguno; Las dependencias y entidades sólo estarán obligadas a entregar documentos que se encuentren en sus archivos; No existe la obligación de elaborar documentos para atender solicitudes de información; y En caso de que la información solicitada ya sea pública, mediante impresos, formatos electrónicos o cualquier otro medio, se hará saber al solicitante la fuente, el lugar y la forma en que pueda consultar, reproducir o adquirir dicha información.

SUJETOS OBLIGADOS

El Poder Ejecutivo Federal;

El Poder Legislativo Federal;

El Poder Judicial de la Federación y el Consejo de la Judicatura Federal; Los órganos constitucionales autónomos, entre los que se encuentran las universidades y demás

instituciones a los que la Constitución o la Ley otorgue autonomía. Los tribunales administrativos federales, y Cualquier otro órgano federal.

Cuando se trate de información relacionada con el ejercicio del gasto de instituciones que reciben recursos federales y que no se encuentran directamente señaladas en la Ley como sujetos obligados, dicha información se encontrará disponible en la dependencia o entidad que haya canalizado los recursos; la cual comprenderá no solo el beneficiario, sino el ejercicio del gasto.

OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA

Los sujetos obligados deberán poner a disposición del público y actualizar, en los términos del Reglamento y los lineamientos que expida el Instituto, entre otra, la información siguiente:

- Su estructura orgánica, el directorio de servidores públicos; los trámites, requisitos y formatos, y los servicios que ofrecen;
- Las facultades de cada unidad administrativa;
- Remuneraciones mensuales y compensaciones por puesto;
- Los programas de subsidio y sus padrones de beneficiarios; así como las concesiones, permisos y autorizaciones, en general;
 - El presupuesto asignado y su ejecución;
 - Resultados de auditorias al presupuesto y sus aclaraciones;
 - Las contrataciones que se hayan celebrado en términos de la legislación aplicable detallando por cada contrato:
 - a) Las obras públicas, los bienes adquiridos, arrendados y/o los servicios contratados;
 - b) El monto de las mismas;
 - c) El nombre de los proveedores, contratistas o de las personas físicas o morales con quienes se haya celebrado el contrato;
 - d) Los plazos de cumplimiento de los contratos.
- Los informes que, por disposición legal, generen los sujetos obligados; y

CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL GOBIERNO

De Acceso Público: Se parte de la premisa de que toda la información que posea el gobierno es pública, y los particulares tendrán acceso a la misma en los términos que ésta Ley señala, con excepción de la que se considere como reservada y confidencial.

INFORMACIÓN RESERVADA

Entre otra, aquella que:

Comprometa la seguridad nacional, la seguridad pública o la defensa nacional;

Ponga en riesgo la vida, seguridad o la salud de cualquier persona;

Otras leyes le otorguen ese carácter;

Constituya un secreto comercial, industrial, fiscal, bancario, fiduciario u otro considerado en otras leyes; y

Constituya opiniones o recomendaciones de un proceso deliberativo de servidores públicos, mientras no se adopte la resolución definitiva.

PERIODO DE RESERVA

La información podrá permanecer como reservada hasta por un periodo de 12 años, con una ampliación cuando se justifique que subsisten las causas que dieron origen a la clasificación de información reservada.

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL

La entrega con tal carácter a los sujetos obligados; y
Los datos personales que requieran el consentimiento de los individuos para su difusión, distribución o comercialización.

OBLIGACIONES DE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS CON RESPECTO A LA INFORMACIÓN CLASIFICADA

Los Titulares de las unidades administrativas serán responsables de clasificar la información. Las unidades administrativas elaborarán semestralmente un índice de los expedientes clasificados como reservados.

INSTANCIAS COMPETENTES PARA APLICAR LA LEY

Unidades de Enlace.

Comité de Información.

Instituto Federal de Acceso a la Información Pública.

UNIDAD DE ENLACE

Deberá existir una en cada dependencia o entidad.

Será una unidad administrativa ya existente (por ejemplo, Comunicación Social, Atención Ciudadana, o alguna otra similar).

Sus principales funciones son:

- Ser la ventanilla única para recibir solicitudes.
- Gestionar internamente el desahogo de la solicitud.
- Orientar a los particulares.

COMITÉ DE INFORMACIÓN

Existirá uno en cada dependencia o entidad.

Estará integrado por:

- El Titular de la Unidad de Enlace.
- El Contralor Interno.
- Un servidor público designado por el Titular de la dependencia o entidad.
- Es el órgano responsable de:
 - Asegurar y supervisar el cumplimiento de la Ley.
 - Emitir las resoluciones que niegan el acceso.
 - Establecer los criterios específicos de clasificación de documentos en la entidad.

OBLIGACIONES DE LAS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES EN RELACIÓN CON LAS UNIDADES Y COMITÉS

Crear las Unidades de Enlace.

Integrar los Comités de Información.

Absorber estas estructuras administrativas sin erogaciones presupuestarias adicionales.

Organizar archivos, elaborar y hacer públicas las guías de sus sistemas de clasificación, catalogación y organización de aquéllos.

INSTITUTO FEDERAL DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA

Órgano autónomo encargado de promover y difundir el derecho de acceso a la información, de resolver sobre la negativa a las solicitudes de acceso a la información y proteger la información confidencial en poder de las dependencias y entidades.

Establece y revisa los criterios de clasificación de la información; emite recomendaciones vinculatorias a los servidores públicos del Ejecutivo Federal, resuelve controversias entre ciudadanos y autoridades y asesora a los particulares sobre las

solicitudes de acceso. Sus decisiones sólo son impugnables por los particulares, sujetas a control judicial.

PROCEDIMIENTO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN

1. Un particular o su representante presenta ante la Unidad de Enlace una solicitud de acceso a la información mediante escrito libre o en los formatos que se aprueben para el efecto, con los datos necesarios para identificar la información.
2. Se turna la solicitud a la unidad administrativa que tenga o pueda tener la información, para que ésta la localice, verifique su clasificación y la manera en que se encuentra disponible dicha información, a efecto de que se determine el costo por obtenerla.

PROCEDIMIENTO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN

3. Si se determina que la información es pública, los documentos se pondrán a disposición en el sitio donde se encuentren para su consulta; o bien, se expedirán copias simples, certificadas o mediante algún otro medio usual de reproducción, previo el pago de los derechos correspondientes.
4. Si la unidad administrativa correspondiente determina que la información solicitada es reservada o confidencial, remitirá de inmediato el expediente al Comité de Información –sin necesidad de requerimiento alguno- para que éste confirme o modifique la clasificación de los documentos.

PROCEDIMIENTO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN

5. Si el Comité de Información modifica la clasificación, se entregará la información solicitada. En el caso de que confirme el carácter reservado o confidencial de aquélla, se notificará la negativa al interesado.
 6. El solicitante que recibe la notificación de la negativa de acceso a la información o la inexistencia de los documentos solicitados, podrá interponer, dentro de los 15 días hábiles siguientes, el recurso de revisión ante el Instituto Federal de Acceso a la Información Pública o ante la unidad de enlace que haya conocido el asunto.
- La resolución del recurso podrá: a) desecharlo por improcedente, b) confirmar la decisión del Comité o, c) ordenar el acceso a la información.

CONTROL JUDICIAL

Las resoluciones del Instituto Federal de Acceso a la Información Pública serán definitivas para las dependencias y entidades, en tanto que los particulares podrán impugnarlas ante el Poder Judicial de la Federación.

TIEMPOS DE RESPUESTA

20 días hábiles a partir de la solicitud presentada ante la Unidad de Enlace, prorrogables por 20 más en circunstancias que lo ameriten, para conceder o negar el acceso.

Afirmativa ficta en caso de que no hubiese respuesta en el plazo señalado.

10 días hábiles más para entregar la información.

COSTOS DE ACCESO A LA INFORMACIÓN

Los costos por obtener la información no podrán ser superiores a la suma de:
El valor de los materiales utilizados en su reproducción, más los gastos de envío, si fuere el caso.

DATOS PERSONALES

Se protegerán los datos personales en posesión de los órganos del Estado.

Sólo se permitirá su acceso a las personas interesadas o cuando éstas hayan otorgado su consentimiento previo.
Se establece un procedimiento para corregir los datos erróneos (*Habeas data*).

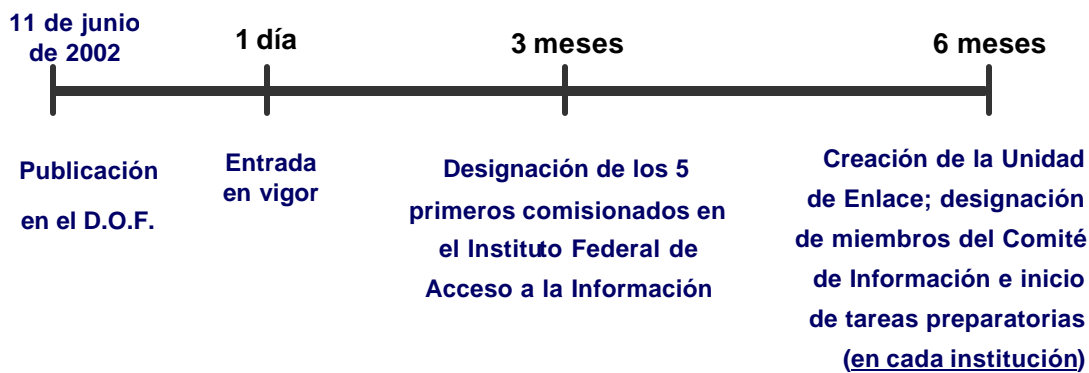
SANCIONES

Aplicables conforme a la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.

Se sancionará la sustracción, el ocultamiento o la alteración de información pública; la divulgación de información reservada; actuar con negligencia o dolo en la sustanciación de los procedimientos de acceso o en la publicación de información; así como la negativa de entregar información cuando medie una decisión del órgano autónomo o de un juez.

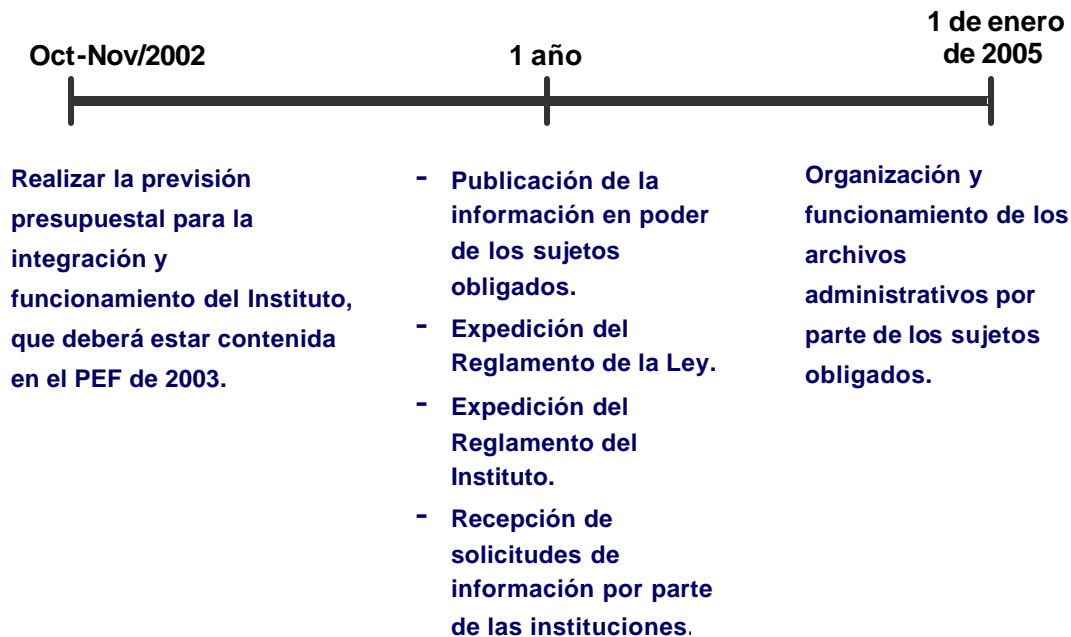
PASOS A SEGUIR EN LA IMPLANTACIÓN DE LA LEY

Plazos límite



PASOS A SEGUIR EN LA IMPLANTACIÓN DE LA LEY

Plazos límite



BENEFICIOS PREVISIBLES DE LA LEY

Político-jurídicos:

Favorece la rendición de cuentas del gobierno; Permite decisiones ciudadanas mejor informadas; Impulsa la consolidación de la cultura de la transparencia y el combate a la corrupción; Favorece la evaluación social de los resultados del gobierno, sin la intermediación de los medios; y Contribuye decisivamente a consolidar la democracia.

BENEFICIOS PREVISIBLES DE LA LEY

Económicos:

Mejora las condiciones para las actividades productivas y las inversiones, toda vez que reduce el margen para la corrupción, que se estima representa un 9% del PIB (Banco Mundial);

Reduce la opacidad y la percepción del riesgo-país; y

Facilita el flujo de información sobre:

- Las oportunidades de negocios, en especial para las pequeñas empresas;
- Las compras de gobierno; y
- Los programas de apoyo para el sector productivo.

BENEFICIOS PREVISIBLES DE LA LEY

Administrativos:

Genera innovación y mejora la gestión pública; Mejora información para la planeación pública y privada; y Reforma en los procedimientos de manejo y conservación de la información gubernamental.

DATOS ESTADÍSTICOS

El número de solicitudes recibidas en el Gobierno de Canadá durante el primer año de vigencia de la Ley de Acceso a la Información fue de 1,523 solicitudes. Se estimaban 35 mil.

Durante el año 2000, Canadá recibió aproximadamente 30 mil solicitudes de acceso a la información, mientras que en Estados Unidos, durante el mismo año, su número fue de 1.862 millones.

El costo anual (año 2000) por el acceso a la información pública en Canadá fue de 29 millones de dólares canadienses y en los Estados Unidos fue de 65 millones de dólares en el Departamento de Justicia, oficina de carácter normativo y de 225 millones de dólares por el gobierno en su conjunto.

DATOS ESTADÍSTICOS

México:

Con base en la experiencia internacional, se esperan alrededor de 5 solicitudes por cada cien mil habitantes en los primeros años de operación de la Ley (5 mil solicitudes al año).

Después de una década de aplicación de la Ley, esta proporción podría subir a 50 solicitudes por cada cien mil habitantes (50 mil solicitudes al año).

PRINCIPALES USUARIOS (Experiencia Internacional)

Empresas: 43%

Ciudadanos: 39%

ONG y otras organizaciones: 10%

Medios de comunicación: 8%

PUNTO NUEVE DEL ORDEN DEL DÍA

CONFERENCIA “EL REGLAMENTO DE TRANSPARENCIA EN LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR”

El Dr. Francisco Javier Osorno Corres representante de la ANAIPES, presenta a la Asamblea el Reglamento de transparencia y acceso a la información y su impacto en las Instituciones de Educación Superior.

I N D I C E

PRESENTACIÓN

CONTENIDO GENERAL DE LA LEY

AMBITOS DE APLICACIÓN

SIGNIFICADO DE LA LEY PARA LAS IPES

REFLEXIONES FINALES

PRESENTACIÓN:

El derecho a la información es una institución que podemos identificar en los órdenes jurídicos de los países occidentales con sistemas democráticos más avanzados.

Este derecho representa la obligación del gobierno de informar a sus ciudadanos del sentido y costo de sus actividades.

Si el gobierno es considerado como depositario de un mandato ciudadano consistente en gestionar condiciones de paz, seguridad, bienestar y progreso sociales y esta actividad la despliega gracias a la transferencia de riqueza que la sociedad civil hace en favor de sus gobiernos.

Entonces, las instituciones públicas responsables de administrar el patrimonio social están comprometidas a informar a los gobernados del resultado de su gestión pública.

México tradicionalmente había ignorado la responsabilidad de su gobierno de informar a su población del resultado de la gestión de recursos públicos.

Dentro de ellos, se debe de considerar a todos aquéllos bienes y derechos que participan de la gestión pública y que están relacionados con el cumplimiento de los fines sociales del Estado, en particular la información de los particulares que, en cumplimiento de obligaciones legales hacen del conocimiento de la autoridad gubernamental.

La obligación gubernamental de informar a la población de los resultados de la gestión pública tiene dos grandes vertientes:

- a) el ejercicio de recursos públicos, que comprenden, tanto aquellos que obtiene el gobierno como resultado del cumplimiento de obligaciones fiscales, como por la explotación y administración de recursos y servicios nacionales;

- b) el uso y destino de la información de las personas que se hace del conocimiento de la autoridad.

El análisis de la gestión pública puede enfocarse desde la perspectiva de las relaciones entre el gobierno y los gobernados, o si se quiere, la forma en que se resuelve la dicotomía: autoridad y libertad.

Desde esta perspectiva resulta de fundamental importancia que quienes soportan la autoridad gubernamental y subsidian la gestión pública estén enterados del uso que dicha autoridad hace de los recursos que recibe de la propia sociedad, así como de la forma en que la autoridad resuelve sus relaciones con aquella, en el cumplimiento de sus fines como el mantenimiento de la paz y la seguridad de las personas y la prestación de los servicios públicos.

Toda vez que se trata de una contraprestación que el Estado debe en favor de la sociedad toda y, a pesar de que la Constitución Política no contiene ninguna referencia al contenido de la Ley, deben entenderse sus disposiciones como un compromiso unilateral que adopta el gobierno, a través del Poder Legislativo, en favor de los gobernados, lo que coincide, justamente con la concepción de los derechos sociales que, al reivindicarse de manera individual, como un reclamo específico de un particular frente a alguna autoridad gubernamental, bien podrían, las disposiciones de esta ley, asimilarse a una garantía individual, lo que nos permitiría hablar del surgimiento de un nuevo derecho social: el de tener acceso a la información gubernamental que incluso podría dar origen, en caso de que un individuo se sienta agraviado por la falta de aplicación o, la aplicación deficiente de la Ley a la interposición de un juicio de amparo, sustentado indirectamente en las garantías individuales consagradas en los artículos 14 y 16.

Por algunas de estas razones, el Constituyente permanente decidió reformar el Artículo 6º Constitucional, afín de adicionarlo con una disposición que establece que el derecho a la información será garantizado por el Estado.

Sin embargo, el Constituyente, ni el legislador ordinario nunca desarrollaron este concepto, por lo que hasta antes de la publicación de la ley que es materia de nuestro comentario, la adición al artículo 6º constitucional quedó en el rango de lo que la academia considera como un “derecho programático”, o si se quiere como un buen deseo público que, por no definir contenido y alcances, resultaba difícil de hacer realidad y, en especial de hacer efectiva alguna reclamación que tuviera como fundamento la violación o falta de respeto a este derecho.

No obstante, el Poder Judicial de la Federación conoció de procedimientos basados en este precepto constitucional y definió, en las resoluciones correspondientes el significado que el consideraba implicaba esta disposición que contenía, tanto un derecho social, como una garantía individual, pero relacionado, mayoritariamente con el derecho a la libre expresión de las ideas.

Este es el propósito final que se busca alcanzar al iniciar el proceso legislativo de regular la responsabilidad del Gobierno de mantener informada a la población del resultado de la gestión pública.

De ahí el interés de revisar el contenido y alcances generales de la nueva la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental, publicada en el DOF el 11 de junio de 2002, cuya vigencia inició, de manera parcial y progresiva, a partir del día siguiente.

I.- CONTENIDO GENERAL DE LA LEY

La ley dispone que toda la información gubernamental es pública y los particulares tendrán acceso a la misma.

La ley busca, entre otros objetivos:

- Establecer los mecanismos y procedimientos que hagan posible que cualquier persona pueda tener acceso a la información, de manera expedita;
- Transparentar la gestión pública;
- Garantizar la protección de los datos personales que obran en poder de la autoridad;
- Favorecer la rendición de cuentas de la gestión pública, en favor de los ciudadanos;
- Mejorar la organización, clasificación y manejos de los documentos, y
- contribuir a la democratización de la sociedad mexicana.

Como sujetos obligados a la observancia de las disposiciones contenidas en la Ley, ella misma precisa que son los tres Poderes de la Unión y, en general, cualquier otro órgano federal.

La ley detalla el tipo de información cuya publicidad regula:

- la estructura orgánica, de los sujetos obligados;
- las facultades de cada una de las unidades administrativas, que integran dicha estructura. Información que en realidad ya se contiene en los reglamentos interiores y manuales de procedimientos que, por disposición de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal ya publican las dependencias del Ejecutivo Federal, no así sus entidades, ni otras instancias del propio Ejecutivo, ni de los otros dos poderes;
- el directorio de servidores públicos;
- la remuneración mensual integra, por puesto;
- el domicilio de la denominada “*unidad de enlace*” ;
- las metas y objetivos de las unidades administrativas que, en realidad deben estar contenidos en los programas de desarrollo que, con fundamento en los artículos 25 y 26 de la Constitución, deben publicar dependencias y algunas entidades del Ejecutivo Federal;
- Los servicios que ofrecen;
- los trámites requisitos y formatos que se deben desahogar en cada unidad administrativa de los sujetos obligados;
- la información sobre el presupuesto asignado;
- los resultados de las auditorías;
- la información relativa a los subsidios que otorga el gobierno, incluyendo beneficiarios, montos y programas asociados;
- Las concesiones, permisos y autorizaciones otorgados;
- las contrataciones de obra, adquisiciones y servicios que hace el gobierno;

- los mecanismos de participación ciudadana;
- las sentencias que hayan causado ejecutoria y que haya dictado el Poder Judicial de la Federación;
- los informes que los partidos y las agrupaciones políticas presenten al Instituto Federal Electoral y,
- En general, cualquier otra información que pueda ser considerada como relevante.

Pero también se incluyen disposiciones poco claras que inducen a la confusión y que habrán de propiciar, con seguridad, criterios de interpretación poco claros, como la que se refiere a la obligación del Ejecutivo de publicar los “*anteproyectos de leyes y disposiciones administrativas de carácter general*”, contrariando, sin duda el contenido de los artículos 71, 72 b) y 89 - I de la Constitución General de la República, que regulan el proceso de iniciación y formación de leyes, en las que no aparece el término de *anteproyectos de leyes*, sino el de *proyecto de ley*, y que precisa que el Presidente cuenta con diez días útiles para promulgar un proyecto de ley, aprobado por el Congreso de la Unión, para después estar obligado a publicarlo, “*proveyendo en la esfera de lo administrativo, a su exacta observancia*”.

Proceder de una forma distinta, significaría mermar las atribuciones legislativas del Congreso de la Unión.

Por lo demás, algunas de estas disposiciones recogen otras ya existentes, como las relativas a los reglamentos interiores, los manuales de organización y los programas de desarrollo que ya publica el Ejecutivo, pero que ahora se hace extensivas al conjunto de entidades de la administración pública paraestatal, a los Poderes Legislativo y Judicial, así como a cualquier otro órgano federal y que ciertamente habrán de contribuir a que los gobernados estén más enterados del contenido, costos y resultados de la gestión pública.

De igual forma, la Ley destina uno de sus capítulos al resguardo de información que podrá ser considerada como confidencial y que, por lo mismo, su acceso estará reservado, por lo menos por un período de doce años, es decir, dos sexenios y que lo mismo se refiere a temas de seguridad nacional y pública, información sobre procesos judiciales y administrativos, relacionados, estos últimos con el afincamiento de responsabilidades administrativas.

Aunque se especifica que el Instituto Federal de Acceso a la Información podrá acceder a dicha información y re visar los criterios que determinaron su carácter de confidencial.

La Ley contiene un capítulo consagrado a la regulación del manejo de los datos personales, con el doble propósito de proteger esta información, como un patrimonio de los individuos, pero también de permitir el acceso y manejo de esta información para el cumplimiento de ciertas funciones públicas señaladas de manera exhaustiva y limitativa, por la Ley.

La Ley establece unos procedimientos diferenciados para que los particulares puedan tener acceso a la información que maneja el Poder Ejecutivo Federal, por una parte y, por la otra el Poder Legislativo Federal, el Poder Judicial de la Federación, los órganos constitucionales autónomos y los tribunales administrativos.

En este segundo caso, la ley presupone, inexplicablemente, que sus disposiciones no pueden vincular a estas autoridades e instituciones públicas, de manera que, en contraste con el contenido reglamentario de las disposiciones dirigidas al Poder Ejecutivo Federal, en este segundo grupo de instancias públicas se contenta con establecer que estas deberán establecer mediante reglamentos o acuerdos de carácter general, los órganos, criterios y procedimientos institucionales para proporcionar a los particulares el acceso a la información.

Por lo que se refiere a las disposiciones que deberá observar el Poder Ejecutivo Federal, se prevé la creación de tres instancias fundamentales:

a) El Instituto Federal de Acceso a la Información Pública,

Esta definido como un órgano de la Administración Pública Federal, con autonomía operativa, presupuestaria y de decisión, encargado de promover y difundir el ejercicio del derecho de acceso a la información, de resolver sobre la negativa a las solicitudes de acceso a la información y a proteger los datos personales, en poder de las dependencias y entidades.

El Instituto esta integrado por cinco comisionados nombrados por el Ejecutivo Federal, pero cuyos nombramientos podrán ser objetados, aunque dicha objeción no tiene acarreadas consecuencias, lo que ha permitido, en esta etapa inicial de vida del Instituto que varios de los cinco comisionados nombrados por el Ejecutivo no hayan merecido el respaldo del Senado de la República, pero que ante la ausencia de consecuencias, dicha inconformidad senatorial no adoptó el formato de objeción.

Los nombramientos de los comisionados duran siete años, sin posibilidades de reelección, salvo en el primer período cuando tres comisionados duraran cuatro años en el encargo y, por excepción podrán ser designados para otro período normal de siete años, por lo que la renovación de los comisionados, será por mitades, cada cuatro y tres años.

Uno de los cinco comisionados, electo por el resto de ellos, presidirá el Instituto, asumirá la representación legal del Instituto y durará en su encargo dos años, pudiendo ser designado una sola vez para cubrir otro período.

Además del Instituto Federal, la ley dispone la creación de

b) Las Unidades de Enlace.

Son instancias que operan al interior de cada Dependencia y Entidad de la Administración Pública Federal, designadas por el propio Titular y que estarán encargadas de aplicar las disposiciones de la Ley, en sus respectivos ámbitos de competencia, recibiendo y dando trámite a las solicitudes de información; auxiliando a los particulares en el llenado de dichas solicitudes y asegurando que la dependencia a la que se le requiera información, la proporcione.

De igual Manera, en cada Dependencia y Entidad funcionará un

c) Comité de Información

Integrado por tres servidores públicos: uno designado por el Titular de la Dependencia o Entidad, otro por el Titular de la Entidad de enlace, que también designa el Titular de la Dependencia o Entidad y un tercero, en la persona del Titular del Órgano Interno de Control, en exceso de las atribuciones y facultades que corresponden a dichas instancias, en los términos de las leyes que rigen su funcionamiento, como la LOAPF y la Ley Federal de los Servidores Públicos.

En todo caso, la ley prevé que las decisiones del Comité se adoptan por mayoría de votos, lo que asegura el predominio del criterio del titular de la Dependencia o Entidad, quien cuenta con dos representantes, mientras que el tercero, que esta adscrito a la Secretaría de la Contraloría, dispone de un voto que, en ninguna hipótesis, podrá contrariar el criterio del Titular de la Dependencia o Entidad.

Estos comités estarán encargados de coordinar y supervisar las actividades de las unidades de enlace, así como de definir los procedimientos administrativos necesarios para el cumplimiento de las funciones a cargo de las unidades de enlace.

La ley regula a detalle el procedimiento de acceso a la información, tanto ante las dependencias y entidades, como ante el Instituto que opera como instancia de alzada, para desahogar el recurso de revisión, cuyas decisiones son aun combatibles ante los procedimientos ordinarios que se desahogan ante el Poder Judicial Federal, que es una instancia también considerada como sujeto obligado a informar y cuya intervención al revisar las resoluciones del Instituto poco espacio dejan para la pretendida autonomía que la ley le confiere.

Finalmente, la Ley contiene un breve capítulo de responsabilidades administrativas que no hacen sino remitir a la Ley Federal de Responsabilidades de los servidores Públicos.

II.- AMBITOS DE APLICACIÓN

La Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental, a pesar de perseguir un propósito útil para el avance en la transparencia de la gestión pública y acceso a la información que opera el gobierno resulta ser un cuerpo normativo que adolece de una importante cantidad de imprecisiones y fallas técnicas que necesariamente limitarán los beneficios que se deberían obtener con una legislación como esta.

Vale la pena destacar, en este Foro, las implicaciones que la ley en referencia tiene para las Instituciones Públicas de Educación Superior y, en general para los sistemas educativos de nivel superior de los Estados de la República.

El artículo primero de la Ley, hace referencia a los “órganos constitucionales autónomos o con autonomía legal” y, el artículo 3º, al referirse a ellos señala al IFE, a la CNDH, al Banco de México y a *las universidades y las demás instituciones de educación superior a las que la ley otorgue autonomía*”.

Esta conceptualización pretende distinguir distintos grados de autonomía, refiriéndose por una parte, a los organismos descentralizados de la Administración Pública

Paraestatal, - que no son órganos, como los designa esta Ley- a los que la Constitución se refiere de manera individual, o si se quiere personalizada, como son el Banco de México, en el artículo 28; el IFE, en el artículo 41; y la CNDH, en el artículo 102; mientras que, por otra parte hace referencia a **los órganos con autonomía legal**, - que tampoco son órganos, sino organismos descentralizados- estableciendo una distinción que no se justifica de manera alguna, ya que supone que en nuestro orden jurídico existen dos tipos de autonomías distintas, una la que se regula directa y específicamente desde la Constitución y otra, necesariamente de una categoría inferior, otorgada por la ley ordinaria.

Este criterio ignora la disposición contenida en la fracción VII del artículo 3o. Constitucional que prevé la existencia de universidades autónomas que por ser actualmente por lo menos 34: una en cada Estado de la República (aunque hay Estados que tiene más de una universidad) la UNAM, la UAM y el Colegio de México, aunque a esta institución es un decreto presidencial el que le confiere la autonomía, no significa que dicha autonomía sea de un rango inferior que el de los otros tres organismos, pues igualmente deriva del texto constitucional.

Aquí conviene recordar que históricamente el concepto de autonomía surge en el seno de las universidades, primero en la UNAM y después en prácticamente el resto de las IPES, tanto de los Estados como en la UAM.

Es de la lucha universitaria que se acuña, moldea y da contenido al concepto de autonomía, para de ahí elevarlo al rango de disposición constitucional, para después sembrar este ejemplo en instituciones muy distintas, con acepciones de autonomía, también diferentes, pero nunca de mayor o menor jerarquía.

Por otra parte, cuando la Ley se refiere a las instituciones de educación superior a las que la ley otorga autonomía no puede referirse a otras, sino a las de carácter federal que son dos: la UNAM y la UAM y aún en estos casos, habría que revisar con cuidado si las disposiciones de esta nueva ley, no resultan contrarias al concepto de autonomía que regula sus propias leyes orgánicas.

SIGNIFICADO DE LA LEY PARA LAS IPES

En los términos del artículo 61 de la Ley, “los órganos constitucionales autónomos”, en el ámbito de sus competencias, establecerán mediante reglamentos o acuerdos de carácter general, los órganos criterios y procedimientos institucionales para proporcionar a los particulares el acceso a la información, de conformidad con los principios y plazos establecidos en la Ley.

Ello significaría que las universidades autónomas deberían someter a la consideración de sus instancias internas competentes una propuesta de reglamento o acuerdo general en el que detallen la forma y términos de garantizar el acceso a la información de cualquier particular interesado, tanto por lo que se refiere a sus estudiantes, como de sus académicos y trabajadores.

De igual forma, con el propósito de cumplir con el objetivo de transparentar la actividad institucional, las universidades deberán incluir en ese reglamento las disposiciones que prevean los mecanismos correspondientes que aseguren que la institución publique y

mantenga permanentemente a la disposición de cualquier particular la información relativa a su estructura orgánica, las facultades de cada unidad administrativa, el directorio de servidores públicos, a partir del nivel de jefe de departamento o sus equivalentes; la remuneración mensual por puesto, incluyendo el sistema de compensación, bonos, becas y demás percepciones de dicho personal; la integración de un equivalente a lo que la Ley denomina “Unidad de Enlace”, señalando su domicilio; las metas y objetivos de las unidades administrativas, los servicios que ofrecen, los trámites, requisitos y formatos que se deben desahogar en cada unidad; la información sobre el presupuesto asignado; los resultados de las auditorías; los criterios y montos asignados por subsidios a terceros; las concesiones, permisos y autorizaciones otorgados; las contrataciones de bienes, servicios y obras públicas, indicando nombre del proveedor, monto del contrato y sus plazos de cumplimiento; el marco normativo aplicable; los informes que deban de rendir y los mecanismos de participación ciudadana.

Esta información deberá publicarse de manera periódica y sistemática y ofrecerse al conocimiento de los particulares, por los medios más accesibles, sean impresos o electrónicos.

Sin embargo, es necesario tener en cuenta las medidas, que prevé la ley, para la protección de los datos personales, en un capítulo que contiene disposiciones que establecen que datos personales se pueden recabar, el derecho de los interesados para pedir la rectificación, corrección y actualización de sus datos y medidas de conservación de los mismos.

La ley tiene un catálogo de hipótesis en las que se podrán dar a conocer datos personales, como en cuestiones médicas, estadísticas, en comunicados oficiales, en requerimientos judiciales y, en otros casos previstos por la ley.

Por último, cabe señalar que el resultado y el contenido del reglamento y la información que posean las universidades deberá hacerse del conocimiento del Instituto federal de Acceso a la Información.

Independientemente de que el objetivo del Legislador, al aprobar esta ley haya sido positivo y de gran importancia para transparentar la gestión pública, tiene una serie importante de implicaciones para las instituciones públicas de educación superior, fundamentalmente por representar un acotamiento adicional al concepto tradicional de la autonomía universitaria.

En el cuerpo de la exposición de motivos de la ley, efectivamente se habla de la importancia de que la Ley defina su ámbito de aplicación, es decir, de que señale los sujetos que están obligados al cumplimiento de la ley y se señala que todos los organismos e instituciones del Estado deben comprometerse a hacer pública la información de que dispongan.

Sin embargo, al hacer referencia al fundamento legal del Congreso para legislar en la materia se hace referencia al artículo 73 fracción XXX de la Constitución, en relación con el último párrafo del artículo 6º constitucional.

La fracción de referencia establece que el Congreso de la Unión tiene facultad para expedir todas las leyes que sean necesarias a objeto de hacer efectivas todas las facultades anteriores, fundamento que desde luego es suficiente para emitir una ley de esta naturaleza, pero que no basta para obligar a instituciones, autoridades, organismos e instancias que no forman parte del gobierno Federal.

Siendo como es que las universidades autónomas de los estados son instituciones de los gobiernos de los Estados correspondientes, evidentemente sus actividades no pueden estar reguladas por una ley federal que, además no señala expresamente, por ejemplo que es una ley general, no hace referencia a mecanismos de coordinación entre los tres niveles de gobierno, ni se sustenta en las disposiciones contenidas en los artículo 3º, en particular en su fracción VII, ni en la fracción XXV del artículo 73, ambos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que se refieren al sistema educativo nacional y al carácter concurrente de las atribuciones del Estado, Federación, Estados y Municipios, en materia educativa.

Por otra parte, siguiendo el sistema de distribución de competencias, entre los tres niveles de gobierno que define el artículo 124 de la Constitución, aquellas facultades que no estén expresamente concedidas a los poderes federales, se entienden reservadas para los estados, se concluye, con toda seguridad que son las legislaturas estatales, las que están facultadas para legislar en materia del derecho a la información, siempre y cuando se respeten las disposiciones contenidas en el artículo 6º constitucional y, la constitución local faculte expresamente a su Poder legislativo a legislar en materia del derecho a la información.

En todo caso, en los términos de lo dispuesto por el artículo 61 de la Ley en comento, las universidades autónomas, “establecerán mediante reglamentos o acuerdos de carácter general, los órganos criterios y procedimientos institucionales para proporcionar a los particulares el acceso a la información, de conformidad con los principios y plazos establecidos en la Ley, informando de dicha normatividad y de los resultados de su aplicación al Instituto (Art. 62).

Lo que deja en libertad a cada universidad estatal con autonomía para elaborar un reglamento propio, emitida a través de sus propios órganos reglamentarios un instrumento normativo que establezca los mecanismos de acceso a la información de la población.

Cabe el señalamiento de que si se siguen los principios definidos en la Ley, los beneficiarios de esta nueva prestación universitaria será la población en general y no solo la comunidad universitaria, pues en los términos de la ley, no se requiere acreditar un interés jurídico para solicitar y obtener información.

Cabe destacar que la inobservancia de la ley se sanciona en los términos de la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores públicos, que tampoco resulta aplicable para las comunidades universitarias de los estados, y ni siquiera de la Federación, por lo que este sería un criterio más que se sumaría al que sostiene que esta ley no puede obligar a las universidades autónomas.

Esta información, en buena medida son los datos personales de la comunidad universitaria, que por ser parte del patrimonio de las personas no podrá publicarse, pero

si la información de la institución: su organización interna, su directorio, sus planes y programas académicos y administrativos, sus presupuestos, el resultado de su ejercicio, incluyendo sus mecanismos y resultados de los procedimientos de adquisiciones, obra pública y contratación de servicios, así como los resultados de los procedimientos sancionatorios de cualquier miembro de la comunidad universitaria.

REFLEXIONES FINALES

La ley en comento me parece que adolece de serias deficiencias de carácter técnico como es el no definir con precisión los sujetos que están obligados a cumplir con sus disposiciones, no define su ámbito territorial de aplicación, situaciones que, de manera muy particular afecta a las IPES; contiene una serie de disposiciones que resultan de difícil cumplimiento o cuyo cumplimiento pudiera provocar desde molestias, hasta daños a particulares, como puede ser la difusión de datos personales, entre los que destaca la remuneración de funcionarios; e incluso información institucional que puede afectar el adecuado desempeño de sus funciones.

Lo mismo se puede decir, de información que forma o puede llegar a formar parte de un proceso judicial o cuasi judicial, como los que se desahogan en el IFE y en la CNDH; así como de las propias universidades autónomas.

Es previsible que la aplicación de algunas disposiciones importantes de esta ley, puedan motivar la presentación de juicios de garantías, interpuestos por personas que sientan que sus garantías individuales se violentan, mediante actos aplicativos de la Ley.

El contenido de la ley deja de ser de carácter general para abordar aspectos de orden reglamentario, lo cual la hace pesada, extensa y de difícil comprensión y, por lo mismo dificulta su cumplimiento.

Así mismo, se puede agregar que es una ley que genera un burocratismo excesivo, al crear nuevas instancias que gravarán tanto el presupuesto de la Federación, como el de los sujetos obligados.

No podemos dejar de mencionar tampoco que el procedimiento que siguió el Ejecutivo Federal para la integración del Instituto, resultó severamente cuestionado, por su desaseo lo cual no permite pronosticar que, en su etapa inicial vaya a tener un buen desempeño.

Por toda esta serie de consideraciones, me parece que una vez más una buena intención, un objetivo loable y necesario para el avance democrático en el ejercicio de la función pública se verá entorpecido por la aprobación de un instrumento legislativo que, por deficiente y erróneo, jugará en contra de los objetivos que la propia ley se propone alcanzar.

TEXTO DE LA INICIATIVA DE LEY:

Centralizada y la descentralizada. Establece el principio de publicidad de los actos de gobierno, entendido como el derecho de toda persona a solicitar y recibir información sin estar obligado a manifestar algún interés particular. En el Capítulo Segundo, establece las excepciones al ejercicio del derecho a la información y los criterios para la clasificación de ésta.

Los suscritos, integrantes de la Comisión de Gobernación y Seguridad Pública, consideran que el Congreso de la Unión, mediante el procedimiento ordinario de creación de leyes establecido en el artículo 72 constitucional, tiene la facultad para legislar en materia de acceso a la información pública, con fundamento en lo dispuesto en la fracción XXX del artículo 73, y en la parte final del artículo sexto, ambos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. La fracción XXX del artículo 73 constitucional otorga la facultad al Congreso para expedir las leyes necesarias para cumplir con las atribuciones que la Constitución asigna a los poderes del Estado. Dentro de estas atribuciones, se encuentra la señalada en la parte final del artículo sexto de la propia Carta Magna, que establece la obligación del estado de garantizar el derecho a la información. Esta garantía implica, entre otras posibles, la de emitir disposiciones legislativas que aseguren el acceso de los ciudadanos a la información pública gubernamental.

Razones, porque el Constituyente Permanente no señaló los alcances de lo que debe entenderse por derecho a la información. La Suprema Corte de Justicia de la Nación ha expresado su opinión sobre lo que debe entenderse por derecho a la información, así como las acciones que el Poder Legislativo debe llevar a cabo con relación al mismo. La Corte señaló que la interpretación del constituyente permanente al incluir el derecho a la información como una garantía social correlativa a la libertad de expresión, implica que el Estado debe permitir el libre flujo de ideas políticas a través de los medios de comunicación. Además, el máximo órgano jurisdiccional ha establecido recientemente que si bien en su interpretación original el derecho a la información se reconoció como una garantía de los derechos políticos, este concepto se ha ampliado. Así, en una tesis, la Suprema Corte de Justicia amplió el alcance del derecho a la información y estableció que éste exigía "que las autoridades se abstengan de dar a la comunidad información manipulada, incompleta o falsa, so pena de incurrir en una violación grave a las garantías individuales, en términos del artículo 97 constitucional" (Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, novena época, tomo III, junio 1996, p. 503). Posteriormente, a través de otros casos, la Suprema Corte "ha ampliado la comprensión de este derecho entendiéndolo también como garantía individual limitada, como es lógico, por los intereses nacionales y los de la sociedad, así como por el respeto de los derechos de terceros" (Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, Pleno, novena época, tomo IX, abril de 2000, p. 72). Así, de conformidad con la interpretación del máximo órgano jurisdiccional, el derecho a la información es una garantía individual que tiene diversas manifestaciones. Una de ellas es claramente el derecho de acceso a la información pública, que debe ser garantizado por el Estado a través de una legislación específica. En conclusión, tanto la interpretación de los artículos 6º constitucional y fracción XXX del artículo 73 del mismo ordenamiento, así como la interpretación que la Suprema Corte expresó sobre el tema, facultan al Congreso para expedir una ley que regule el acceso a la información pública.

Democrático garantizar estas libertades básicas. En la medida en que los ciudadanos conozcan aspectos sobre el funcionamiento y la actividad que desarrolla la autoridad, contarán con elementos para ejercer su derecho de evaluarla. De esta forma, el acceso a la información pública es una condición necesaria para el pleno desarrollo democrático del estado y para que los poderes públicos rindan cuentas sobre su desempeño. Por ello, los suscritos reconocemos que a más y mejor información de los órganos del Estado, el ciudadano estará en mejores condiciones para evaluar su gobierno y para tomar

decisiones, tanto sobre la actuación del mismo Estado, como en el ejercicio de sus actividades particulares. Finalmente, la experiencia internacional muestra que aquellos países en donde se ha puesto en práctica una norma que permita el acceso a la información pública por parte de los ciudadanos, los diversos índices sobre corrupción tienden a disminuir; y se incrementa la eficiencia administrativa del Estado de manera sustancial. De esta forma, la presente Ley se convertirá en un poderoso elemento para reducir las prácticas ilegales que pueden presentarse en el ejercicio del servicio público, y como un instrumento fundamental en el desarrollo administrativo del Estado

: El primer eje se refiere a la obligación de los órganos del Estado de poner a disposición de los ciudadanos un conjunto de información que les permita tener un conocimiento directo de las funciones, acciones, resultados, estructura y recursos asignados. Es importante destacar que esta información deberá estar disponible de manera permanente y sin que medie una solicitud de los particulares. Se trata de lograr la mayor transparencia posible respecto de, entre otras cuestiones, los presupuestos asignados, su monto y ejecución, las observaciones de las contralorías o de la entidad superior de fiscalización al desarrollo del ejercicio presupuestal, los sueldos y prestaciones de los servidores públicos, los programas operativos, los trámites y servicios, el marco normativo, los programas de subsidios, las concesiones y permisos, las contrataciones públicas, información sobre la situación económica, financiera y de la deuda pública.

Es importante resaltar en este rubro tres obligaciones específicas. La primera corresponde al Poder Judicial de la Federación, al indicar que deberá hacer públicas las sentencias cuando hayan causado estado. En segundo lugar, se instruye al Instituto Federal Electoral para que haga públicos los informes y los resultados de las auditorías de las asociaciones políticas nacionales y los partidos políticos al finalizar el proceso de fiscalización. En tercer lugar, se obliga a los sujetos obligados a hacer pública toda aquella información relativa a los montos y las personas a quienes se entregue, por cualquier motivo, recursos públicos

El Título Tercero faculta a los poderes Legislativo y Judicial, así como a los órganos constitucionales autónomos para determinar sus propios procedimientos, pero sujetos a los principios que la Ley establece. Esta decisión obedece al reconocimiento de que existen diferencias entre la organización y funcionamiento de cada poder, así como de los órganos autónomos, y que requieren flexibilidad para determinar los procedimientos que mejor se ajusten a su organización y funcionamiento internos. h) Finalmente, el proyecto establece un capítulo de sanciones para aquellos servidores públicos que utilicen, destruyan, oculten o alteren la información de manera indebida. También para aquellos que actúen con negligencia, dolo o mala fe en la sustanciación de las solicitudes, así como por denegar intencionalmente información considerada como pública.

PUNTO DIEZ DEL ORDEN DEL DÍA.

MESA REDONDA “EL REGLAMENTO DE TRANSPARENCIA EN LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR”

Participan en esta mesa redonda para presentar los puntos de vista sobre el Reglamento de Transparencia en las Instituciones de Educación Superior los siguientes funcionarios:

- Dr. Arnaldo Platas Martínez, Abogado General de la Universidad Veracruzana.
- Lic. Gerardo Sánchez y Sánchez, Abogado General de la Universidad Autónoma del Estado de México.
- Lic. Rubén Lizarraga Méndez, Abogado General de la Universidad de Sonora.
- Lic. Roberto Castro Pérez, Abogado general de la Universidad Autónoma de Baja California.

El Lic. Roberto Castro Pérez resume sus comentarios en los siguientes puntos:

1. A pesar de que las interpretaciones privadas concluyan que la Ley de Transparencia no es aplicable a las IES no federales, definitivamente habrá que esperar la interpretación oficial o pública que hagan los tribunales federales, al resolver los juicios de amparo planteados por peticionarios inconformes. Cabe esperar que ni los jueces de distrito ni los tribunales colegiados se pongan de acuerdo y por ende emitan sentencias contradictorias, por lo que seguramente, en unos tres o cuatro años como máximo, la Suprema Corte establecerá el criterio definitivo mediante el sistema de "contradicción de tesis".
2. También es un hecho que las legislaturas de los estados no tardarán en imitar la ley federal. En tales leyes estatales debe procurarse corregir los errores y burocratismo que se favorecen en la ley federal. También existe el peligro de que las leyes estatales busquen obligar a las IES no federales, lo cual nos sujetaría a dos ordenamientos, con las complicaciones fácilmente imaginables.
3. No debemos confiarnos en las interpretaciones privadas ni en la aparente apatía del público hacia los trámites de solicitud de información, sino tomar plena conciencia de que el marco jurídico mexicano ha evolucionado y seguirá evolucionando hacia una dirección de total apertura. Las IES deben encarar con tranquilidad esa nueva realidad y comenzar a preparar el terreno, estableciendo los reglamentos y criterios necesarios.

El Dr. Arnaldo Platas, Abogado General de la Universidad Veracruzana, presenta a la Asamblea la siguiente ponencia, en el marco de la mesa redonda en la que participa:

REGLAMENTO

Reglamento como toda norma escrita o disposición jurídica de carácter general procedente de la Administración, en virtud de su competencia propia y con carácter subordinado a la ley.

La facultad reglamentaria de las Universidades deriva directamente del artículo 3 de la Constitución Federal

Ejecutivos: desarrollan la ley

El procedimiento para la elaboración de disposiciones de carácter general. El poder reglamentario debe ejercitarse de acuerdo con unos trámites establecidos, que constituyen un procedimiento especial, regulado con este carácter en la Ley de Procedimiento Administrativo.

La observancia del procedimiento tiene un carácter formal de *solemnitatem*, su omisión arrastra la nulidad de la disposición.

- Límites sustanciales.

- El respeto a los principios generales del Derecho y en especial la interdicción de la arbitrariedad.

- Materia reglamentaria, que a *sensu* contrario será el principio de reserva de ley.

3...

VII.- Las universidades y las demás instituciones de educación superior a las que la ley otorgue autonomía, tendrán la facultad y la responsabilidad de gobernarse a sí mismas;

3...

IX. Órganos constitucionales autónomos: El Instituto Federal Electoral, la Comisión Nacional de los Derechos Humanos, el Banco de México, las universidades y las demás *instituciones de educación superior* a las que la ley otorgue autonomía y cualquier otro establecido en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;

3...

XIV. Sujetos obligados

d) Los órganos constitucionales autónomos;

Artículo 6. En la interpretación de esta Ley se deberá favorecer el principio de publicidad de la información en posesión de los sujetos obligados.

Artículo 61. El Poder Legislativo Federal, a través de la Cámara de Senadores, la Cámara de Diputados, la Comisión Permanente y la Auditoría Superior de la Federación; el Poder Judicial de la Federación a través de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, del Consejo de la Judicatura Federal y de la Comisión de Administración del Tribunal Federal Electoral; los órganos constitucionales autónomos y los tribunales administrativos, en el ámbito de sus respectivas competencias, establecerán mediante reglamentos o acuerdos de carácter general, los órganos, criterios y procedimientos institucionales para proporcionar a los particulares el acceso a la información, de conformidad con los principios y plazos establecidos en esta Ley.

- Órganos
- Criterios
- procedimientos

I. Las unidades administrativas responsables de publicar la información a que se refiere el Artículo 7

7...

I. Su estructura orgánica;

II. Las facultades de cada unidad administrativa;

III. El directorio de servidores públicos, desde el nivel de jefe de departamento o sus equivalentes;

IV. La remuneración mensual por puesto, incluso el sistema de compensación, según lo establezcan las disposiciones correspondientes;

7...

V. El domicilio de la unidad de enlace, además de la dirección electrónica donde podrán recibirse las solicitudes para obtener la información;

VI. Las metas y objetivos de las unidades administrativas de conformidad con sus programas operativos;

VII. Los servicios que ofrecen;

73...

VIII. Los trámites, requisitos y formatos. En caso de que se encuentren inscritos en el Registro Federal de Trámites y Servicios o en el Registro que para la materia fiscal establezca la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, deberán publicarse tal y como se registraron;

7...

XVII. Cualquier otra información que sea de utilidad o se considere relevante, además de la que con base a la información estadística, responda a las preguntas hechas con más frecuencia por el público.

7...

La información a que se refiere este Artículo deberá publicarse de tal forma que facilite su uso y comprensión por las personas, y que permita asegurar su calidad, veracidad, oportunidad y confiabilidad. Las dependencias y entidades deberán atender las recomendaciones que al respecto expida el Instituto.

7...

IX. La información sobre el presupuesto asignado, así como los informes sobre su ejecución, en los términos que establezca el Presupuesto de Egresos de la Federación. En el caso del Ejecutivo Federal, dicha información será proporcionada respecto de cada dependencia y entidad por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la que además informará sobre la situación económica, las finanzas públicas y la deuda pública, en los términos que establezca el propio presupuesto;

7...

X. Los resultados de las auditorías al ejercicio presupuestal de cada sujeto obligado que realicen, según corresponda, la Secretaría de Contraloría y Desarrollo Administrativo, las contralorías internas o la Auditoría Superior de la Federación y, en su caso, las aclaraciones que correspondan

XI. El diseño, ejecución, montos asignados y criterios de acceso a los programas de subsidio. Así como los padrones de beneficiarios de los programas sociales que establezca el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación;

XII. Las concesiones, permisos o autorizaciones otorgados, especificando los titulares de aquéllos;

7...

XIII. Las contrataciones que se hayan celebrado en términos de la legislación aplicable detallando por cada contrato:

a) Las obras públicas, los bienes adquiridos, arrendados y los servicios contratados; en el caso de estudios o investigaciones deberá señalarse el tema específico;

b) El monto;

c) El nombre del proveedor, contratista o de la persona física o moral con quienes se haya celebrado el contrato, y

d) Los plazos de cumplimiento de los contratos;

73...

XIV. El marco normativo aplicable a cada sujeto obligado;

XV. Los informes que, por disposición legal, generen los sujetos obligados;

XVI. En su caso, los mecanismos de participación ciudadana, y

XVII. Cualquier otra información que sea de utilidad o se considere relevante, además de la que con base a la información estadística, responda a las preguntas hechas con más frecuencia por el público.

7...

La información a que se refiere este Artículo deberá publicarse de tal forma que facilite su uso y comprensión por las personas, y que permita asegurar su calidad, veracidad, oportunidad y confiabilidad. Las dependencias y entidades deberán atender las recomendaciones que al respecto expida el Instituto.

61...

II. Las unidades de enlace o sus equivalentes;

61...

III. El Comité de información o su equivalente;

61...

IV. Los criterios y procedimientos de clasificación y conservación de la información reservada o confidencial;

61...

V. El procedimiento de acceso a la información, incluso un recurso de revisión, según los artículos 49 y 50, y uno de reconsideración en los términos del Artículo 60;

61...

VI. Los procedimientos de acceso y rectificación de datos personales a los que se refieren los artículos 24 y 25, y

61...

VII. Una instancia interna responsable de aplicar la Ley, resolver los recursos, y las demás facultades que le otorga este ordenamiento.

Artículo 62. Los sujetos obligados a que se refiere el artículo anterior elaborarán anualmente un informe público de las actividades realizadas para garantizar el acceso a la información, siguiendo los lineamientos establecidos en el Artículo 39, del cual deberán remitir una copia al Instituto.

39...

en el cual se incluirá, al menos, el número de solicitudes de acceso a la información presentadas ante cada dependencia y entidad así como su resultado; su tiempo de respuesta; el número y resultado de los asuntos atendidos por el Instituto; el estado que guardan las denuncias presentadas ante los órganos internos de control y las dificultades observadas en el cumplimiento de la Ley.

Delimitaciones

Confidencialidad

Artículo 18. Como información confidencial se considerará:

I. La entrega con tal carácter por los particulares a los sujetos obligados, de conformidad con lo establecido en el Artículo 19, y

II. Los datos personales que requieran el consentimiento de los individuos para su difusión, distribución o comercialización en los términos de esta Ley.

18...

No se considerará confidencial la información que se halle en los registros públicos o en fuentes de acceso público

Artículo 19. Cuando los particulares entreguen a los sujetos obligados la información a que se refiere la fracción I del artículo anterior, deberán señalar los documentos que contengan información confidencial, reservada o comercial reservada, siempre que tengan el derecho de reservarse la información, de conformidad con las disposiciones aplicables. En el caso de que exista una solicitud de acceso que incluya información confidencial, los sujetos obligados la comunicarán siempre y cuando medie el consentimiento expreso del particular titular de la información confidencial.

Artículo 20. Los sujetos obligados serán responsables de los datos personales y, en relación con éstos, deberán:

20.

I. Adoptar los procedimientos adecuados para recibir y responder las solicitudes de acceso y corrección de datos, así como capacitar a los servidores públicos y dar a conocer información sobre sus políticas en relación con la protección de tales datos, de conformidad con los lineamientos que al respecto establezca el Instituto o las instancias equivalentes previstas en el Artículo 61;

20...

II. Tratar datos personales sólo cuando éstos sean adecuados, pertinentes y no excesivos en relación con los propósitos para los cuales se hayan obtenido;

adecuados, pertinentes

20...

III. Poner a disposición de los individuos, a partir del momento en el cual se recaben datos personales, el documento en el que se establezcan los propósitos para su tratamiento, en términos de los lineamientos que establezca el Instituto o la instancia equivalente a que se refiere el Artículo 61;

20...

IV. Procurar que los datos personales sean exactos y actualizados;

V. Sustituir, rectificar o completar, de oficio, los datos personales que fueren inexactos, ya sea total o parcialmente, o incompletos, en el momento en que tengan conocimiento de esta situación, y

20...

VI. Adoptar las medidas necesarias que garanticen la seguridad de los datos personales y eviten su alteración, pérdida, transmisión y acceso no autorizado.

Artículo 22. No se requerirá el consentimiento de los individuos para proporcionar los datos personales en los siguientes casos:

I. Los necesarios para la prevención o el diagnóstico médico, la prestación de asistencia médica o la gestión de servicios de salud y no pueda recabarse su autorización;

22...

II. Los necesarios por razones estadísticas, científicas o de interés general previstas en ley, previo procedimiento por el cual no puedan asociarse los datos personales con el individuo a quien se refieran;

III. Cuando se transmitan entre sujetos obligados o entre dependencias y entidades, siempre y cuando los datos se utilicen para el ejercicio de facultades propias de los mismos;

IV. Cuando exista una orden judicial;

22...

V. A terceros cuando se contrate la prestación de un servicio que requiera el tratamiento de datos personales. Dichos terceros no podrán utilizar los datos personales para propósitos distintos a aquéllos para los cuales se les hubieren transmitido, y

VI. En los demás casos que establezcan las leyes.

PUNTO ONCE DEL ORDEN DEL DÍA

“OBLIGACIONES FISCALES DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR”

Para el desahogo de este punto se cuenta con la presencia de la C.P. Virginia Casanova Madrigal, Administradora Central de Atención al Contribuyente y del Lic. Francisco Javier Beltrán, presentando además a la Asamblea el Curso Taller para retenedores:

**OBLIGACIONES FISCALES DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN
SUPERIOR
2002
PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS
Art. 102 LISR.**

Las IES tienen únicamente las siguientes obligaciones:

- Retener y enterar el impuesto
- Exigir documentación que reúna los requisitos fiscales cuando hagan pagos a terceros

OBLIGACIONES DE LOS RETENEDORES

Impuesto al Valor Agregado:

- Paguen servicios
- Usen o gocen temporalmente bienes
- Adquieran bienes -

Impuesto sobre la Renta:

- Paguen por prestación de servicios profesionales
- Arrendamiento de inmuebles
- Sueldos y salarios así como asimilados

OBLIGACIONES DE LAS IES EN MATERIA DE RETENCIONES DE IVA			
OBLIGACIÓN	PLAZO	FORMATO	FUNDAMENTO
Efectuar retención cuando: Paguen servicios personales independientes, usen o gocen temporalmente bienes, prestados u otorgados por personas físicas. Paguen servicios prestados por comisionista, cuando sean personas físicas Retención de las dos terceras partes del impuesto que se les traslade (10%). En el momento en el que se pague el precio o contraprestación pactada y sobre el monto de lo efectivamente pagado. Si el monto de la comisión no rebasa de \$2,000.00 no habrá retención	El impuesto retenido se entera el día 17 de cada mes.		Art. 1º.-A fracc. II, inciso a) y d) . LIVA RM 5.1.2, y 5.1.7 RM 5.1.8

OBLIGACIONES DE LAS IES EN MATERIA DE RETENCIONES DE IVA			
OBLIGACIÓN	PLAZO	FORMATO	FUNDAMENTO
<p>Efectuar retención cuando:</p> <p>➤ Paguen servicios de auto transporte de bienes, prestados por personas físicas o morales.</p> <p>Se aplicará una tasa del 4% al valor de la contraprestación efectivamente pagada.</p> <p>➤ Adquieran bienes de personas físicas o de residentes en el extranjero sin establecimiento permanente o base fija en el país.</p> <p>Se aplica una tasa del 15%, en el momento en el que se pague el precio o contraprestación pactada y sobre el monto de lo efectivamente pagado.</p> <p>Si el monto de la adquisición de bienes no rebasa de \$2,000.00 no habrá retención</p>	<p>El impuesto retenido se enterará el día 17 de cada mes.</p>		<p>Art. 1º.-A frac. II, inciso c) LIVA</p> <p>RM 5.1.2</p> <p>Art. 3, tercer párrafo</p> <p>RM 5.1.8</p>

OBLIGACIONES DE LAS IES EN MATERIA DE RETENCIONES DE IVA			
OBLIGACIÓN	PLAZO	FORMATO	FUNDAMENTO
Expedir constancia por las retenciones del IVA efectuadas	Al momento de recibir el comprobante que ampara los ingresos	37-A	Art. 32 frac. V LIVA
Presentar ante las oficinas autorizadas declaración en que proporcionen información sobre las personas a las que les hubiere retenido el IVA	En el mes de febrero	27	Art. 32 frac. V LIVA RM 5.1.11
<p>Las personas que efectúen de manera regular las retenciones de IVA presentarán aviso ante la ALAC</p> <p>Se considera que los contribuyentes efectúan de manera regular las retenciones, cuando realicen dos o más retenciones cada mes</p>	Dentro de los 30 días siguientes a la primera retención efectuada.	R-2	<p>Art. 32 fracc. VI LIVA</p> <p>RM 5.1.12</p>

OBLIGACIONES DE LAS IES EN MATERIA DE RETENCIONES DE ISR HONORARIOS Y ARRENDAMIENTO			
OBLIGACIÓN	PLAZO	FORMATO	FUNDAMENTO
<p>Efectuar retención cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Paguen a personas físicas por la prestación de servicios profesionales ➤ Paguen a personas físicas por el arrendamiento de inmuebles <p>Se aplica la tasa del 10% sobre el monto de los pagos que efectúen, sin deducción alguna, debiendo proporcionar constancia de retención</p>	Las retenciones se enteran conjuntamente con las retenciones por salarios, a más tardar el día 17 de cada uno de los meses del año.	37	Art. 127 último párrafo y 143 penúltimo párrafo de la LISR
Presentar declaración ante las oficinas autorizadas, con la información correspondiente de las personas a las que les hubieran efectuado retenciones en el año de calendario anterior	A más tardar 15 de febrero	27	

OBLIGACIONES DE LAS IES EN MATERIA ISR POR PAGOS EFECTUADOS POR SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS			
OBLIGACIÓN	PLAZO	FORMATO	FUNDAMENTO
? Efectuar las retenciones de conformidad con el artículo 113 y entregar en efectivo el crédito al salario a los trabajadores cuando sea procedente.	Las retenciones se enteran a más tardar el 17 de c/u de los meses del año de calendario		Art 118 Fracc. I y 113 LISR
? Calcular el impuesto anual de las personas que les hubieran prestado servicios personales subordinados, de conformidad con el artículo 116 de la LISR.	<p>Las diferencias a cargo se enteran a más tardar en febrero del siguiente año.</p> <p>Las diferencias a favor se compensan con retención de diciembre y las sucesivas</p>		Art 118 Fracc II y 116 LISR

OBLIGACIONES DE LAS IES EN MATERIA ISR POR PAGOS EFECTUADOS POR SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS			
OBLIGACIÓN	PLAZO	FORMATO	FUNDAMENTO
<p>No se efectuará cálculo del impuesto anual, cuando el trabajador:</p> <p>a) Deje de prestar servicios antes del 1 de diciembre del año de que se trate.</p> <p>b) Obtenga ingresos anuales por sueldos que excedan de 300 mil pesos.</p> <p>c) Comunique por escrito al retenedor que presentará declaración anual.</p> <p>d).- Por los trabajadores que al 31/XII les hubieran prestado sus servicios por periodo menor a 12 meses, debiendo considerar las cantidades entregadas por Crédito al Salario como definitivas.</p>	<p>A más tardar el 31/XII del año por el que se va a presentar declaración anual</p>		<p>Art. 116 último párrafo LISR</p> <p>Art. 93 del RLISR</p> <p>R 3.22.2</p>

OBLIGACIONES DE LAS IES EN MATERIA ISR POR PAGOS EFECTUADOS POR SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS			
OBLIGACIÓN	PLAZO	FORMATO	FUNDAMENTO
<p>➤ Proporcionar a las personas que les hubieran prestado servicios personales subordinados, la constancia de remuneraciones cubiertas y de retenciones efectuadas en el año de calendario de que se trate.</p> <p>En los casos de retiro del trabajador, dicha constancia se proporcionará</p>	<p>A más tardar el 31 de enero de cada año.</p> <p>Dentro del mes siguiente a aquél en que ocurra la separación.</p>	37	Art. 118 Fracc III LISR

OBLIGACIONES DE LAS IES EN MATERIA ISR POR PAGOS EFECTUADOS POR SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS			
OBLIGACIÓN	PLAZO	FORMATO	FUNDAMENTO
➤ Solicitar, en su caso, la constancia de remuneraciones cubiertas y de retenciones efectuadas, a las personas que contraten para prestar servicios subordinados, y cerciorarse que estén inscritos en el RFC	A más tardar dentro del mes siguiente a aquel en que se inicie la prestación del servicio	37	Art. 118 Fracc IV
➤ Solicitar a los trabajadores que les comuniquen por escrito, si le presta servicios a otro empleador y éste les aplica el crédito al salario, a fin de que ya no se le aplique nuevamente	Antes de que se efectué el primer pago por sueldos y salarios en el año de que se trate	Escrito Libre	Art. 118 Fracc. IV 2º párrafo LISR
➤ Presentar ante la ALAC declaración informativa sobre las personas a las que se les entregó en efectivo Crédito al Salario en el año de calendario inmediato anterior.	A más tardar el 15 de febrero de cada año	26	Art. 118 Fracc V LISR

OBLIGACIONES DE LAS IES EN MATERIA ISR POR PAGOS EFECTUADOS POR SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS			
OBLIGACIÓN	PLAZO	FORMATO	FUNDAMENTO
➤ Presentar declaración informativa sobre las personas a las que les efectuaron pagos por sueldos y salarios	a más tardar el 15 de febrero de cada año.	90 A 90 B	Art. 118 Fracc V 2º párrafo
➤ Solicitar a las personas que contraten para prestar servicios subordinados, los datos necesarios a fin de inscribirlas en el RFC, o bien cuando ya hubieran sido inscritas con anterioridad, les proporcionen su clave de registro.	En momento el de ingreso		118 fracc. VI LISR
➤ Proporcionar a las personas que les hubieren prestado servicios personales subordinados la constancia del monto total de los viáticos pagados en el año de calendario, por los que se aplicó lo dispuesto en el artículo 109 fracción XIII de la LISR.	A más tardar el 15 de febrero de cada año	Escrito Libre	Art. 118 fracc.VII LISR

SUBSIDIO FISCAL

Concepto de subsidio

Es una ayuda o auxilio de carácter económico que el Estado concede a las actividades productivas de los particulares, con el fin de aumentar la actividad y mantenerlas en operación.

Subsidio Fiscal

Consiste en una reducción aplicable al impuesto sobre la renta para las personas físicas, según se determina en los artículos 114 y 178 de la LISR.

CONCEPTOS A CONSIDERAR PARA

CALCULAR LA PROPORCIÓN

DE SUBSIDIO

DESCRIPCIÓN DE LA PERCEPCIÓN	INGRESO GRAVADO	INGRESO EXENTO
Sueldos y salarios	X	
Tiempo extraordinario	X	X
Prima Dominical	X	X
Aguinaldo		X
Prima Vacacional		X
Prima de Antigüedad	X	X
Despensa	X	
Indemnizaciones y liquidaciones por retiro	X	X
Jubilaciones por pensiones	X	X
Días diferenciales	X	
Días económicos no disfrutados	X	
Material didáctico	X	X
Día de las madres	X	
Día de Reyes	X	

CONCEPTOS A CONSIDERAR PARA CALCULAR LA PROPORCIÓN

DESCRIPCIÓN DE LA PERCEPCIÓN	INGRESO GRAVADO	INGRESO EXENTO
Canasta navideña		X
Guardería		X
Bono especial (productividad)		X
Apoyo Familiar	X	
Ayuda habitacional	X	
Carrera Docente	X	
Quinquenios	X	
Transporte	X	
Útiles escolares	X	X
Gastos de marcha	X	
Fallecimiento cónyuge	X	
Ayuda sindical	X	

Día del niño	X	
Día del maestro		X

**CONCEPTOS A CONSIDERAR PARA
CALCULAR LA PROPORCIÓN**

DESCRIPCIÓN DE LA PERCEPCIÓN		INGRESO GRAVADO	INGRESO EXENTO
Seguros de vida	X		
Lentes y aparatos ortopédicos			X
Día del empleado (universitario)		X	
Gratificación por antigüedad			X
Estímulo por puntualidad	X		
Dote matrimonial	X		
Becas Sindicales			X
Canastilla maternal	X		
Estímulo de confianza p/admvos	X		
Compensación mandos medios		X	
Fondo de ahorro			X
Ajuste al calendario	X		
Bonos a jubilados y pensionados			X
Otras prest. Ligadas	X		

**CONCEPTOS A CONSIDERAR PARA
CALCULAR LA PROPORCIÓN**

DESCRIPCIÓN DE LA PERCEPCIÓN		INGRESO GRAVADO	INGRESO EXENTO
Otras prest. no Ligadas		X	
Estímulos académicos		X	
Honorarios asimilables a sueldos y salarios	X		
Beca al desempeño institucional			X
Beca artística			X
Apoyo para gastos médicos			X
Compensaciones	X		
Aportaciones contractuales sindicato	X		
Vida cara	X		
Otras percepciones	X		
Descanso obligatorio	X		
FIS no disfrutados	X		
Prestaciones compactadas	X		
Dividendos	X		

**CONCEPTOS A CONSIDERAR PARA
CALCULAR LA PROPORCIÓN**

DESCRIPCIÓN DE LA PERCEPCIÓN		INGRESO GRAVADO	INGRESO EXENTO
Aparatos ortopédicos			X
Anteojos, uniformes			X
Vacaciones no disfrutadas	X		

Estímulos por años de servicio			X
Bono navideño		X	
Trabajos específicos	X		
Año Sabático	X		
Diferencias Sueldo	X		
Material de Apoyo	X		X
Días Festivos	X		
Beca Carrera docente			X
Estímulo Laboral	X		X
Bono Mensual	X		
Nivelaciones	X		

***CONCEPTOS A CONSIDERAR PARA
CALCULAR LA PROPORCIÓN***

DESCRIPCIÓN DE LA PERCEPCIÓN	INGRESO GRAVADO	INGRESO EXENTO
Bono Sexenal	X	X
Sueldo Personal Eventual	X	
Apoyo a Docencia	X	
Pago por Cumpleaños	X	
Despensa en Especie		X
Reconocim. Al trab. Universit.	X	
Permiso con goce de sueldo	X	
Estímulo por grado profesional	X	

SUBSIDIO ACREDITABLE Y NO ACREDITABLE CON MECÁNICA DE 2002

EJEMPLO: Determinación de la Proporción de Subsidio

**Total de ingresos gravados para los trabajadores
durante 2001**
entre
**Total de erogaciones pagadas a los trabajadores
durante 2001**

SUBSIDIO ACREDITABLE Y NO ACREDITABLE CON MECÁNICA DE 2002

Monto del Subsidio Acreditable

Importe del Subsidio al 100%

Menos: Monto de Subsidio no Acreditable

Igual: Monto de Subsidio Acreditable

Monto del Subsidio No Acreditable

Importe del Subsidio al 100%

Por: 2 (1 - Proporción de Subsidio)

Igual: Monto de Subsidio no Acreditable

SUBSIDIO ACREDITABLE Y NO ACREDITABLE CON MECÁNICA DE 2002

EJEMPLO:

Entre:	Total de ingresos gravados	115,285.42		
	Total de erogaciones efectuadas	132,424.68	=	0.8705
				Proporción del Subsidio
	Importe del Subsidio al 100% determinado conforme a las tablas.	\$ 10,133.85		
Por:	Proporción de Subsidio no Acreditable			
	2 (1 - Proporción de Subsidio)			
	2 (1 - 0.8705)			
	2 (0.1295)		x	0.2590
Igual:	Monto del Subsidio No Acreditable	\$ 2,624.66		
		=====		

CRÉDITO AL SALARIO

EJEMPLO: (en caso de que se opte por el no pago del 3% del ISCAS)

	Impuesto Art. 113	\$ 409.39
-	Monto de subsidio acreditable Art. 114	- <u>163.75</u>
=	Impuesto a retener	245.64
	Crédito al salario mensual a entregar al trabajador	\$ 287.62
		=====

CURSO TALLER PARA RETENEDORES

**CÁLCULO DE RETENCIONES
DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA
2002**

INDICE

TEMA	PAG.
INTRODUCCIÓN.....	3
OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES EN MATERIA DE IVA.....	4
OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES EN MATERIA DE RETENCIONES DE ISR POR INGRESOS EN SERVICIOS PROFESIONALES Y ARRENDAMIENTO.....	6
OBLIGACIONES DE LOS RETENEDORES EN MATERIA DE SALARIO.....	7
SUBSIDIO FISCAL.....	9
CONCEPTOS A CONSIDERAR PARA CALCULAR LA PROPORCIÓN.....	10
DETERMINACIÓN DEL MONTO DEL SUBSIDIO ACREDITABLE Y NO ACREDITABLE CON MECÁNICA DE 2002.....	13
CASO PRÁCTICO APLICANDO MECÁNICA DE 2002.....	15
IMPUESTO SUSTITUTIVO DEL CRÉDITO AL SALARIO.....	17
CRÉDITO AL SALARIO.....	19
SUPUESTOS EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO ANUAL.....	21
DIFERENCIAS DEL CÁLCULO ANUAL DE CRÉDITO AL SALARIO.....	23
CASO PRÁCTICO PARA DETERMINAR EL IMPUESTO ANUAL APLICANDO MECÁNICA DE 2002.....	24
NO CÁLCULO ANUAL DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.....	26
PRINCIPALES REFORMAS QUE AFECTAN A LOS RETENEDORES.....	27
DETERMINACIÓN DEL MONTO DEL SUBSIDIO ACREDITABLE Y NO ACREDITABLE CON MECÁNICA DE 1991.....	28
CASO PRÁCTICO APLICANDO MECÁNICA DE 1991.....	30
CASO PRÁCTICO PARA DETERMINAR EL IMPUESTO ANUAL APLICANDO MECÁNICA DE 1991.....	32
DIFERENCIAS EN LA DETERMINACIÓN DEL SUBSIDIO ACREDITABLE CON MECÁNICA 1991 Y 2002.....	34
CÁLCULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVERSOS TIPOS DE INGRESOS.....	35
DETERMINACIÓN DEL INGRESO ANUAL EXENTO Y/O GRAVADO POR	

CONCEPTO	DE	PREVISIÓN	35
SOCIAL.....			
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN HORAS EXTRAS.....			38
DETERMINACIÓN DE RETENCIÓN EN EL CASO DE SEPARACIÓN.....			41
CASO PRÁCTICO EN LA DETERMINACIÓN DE RETENCIÓN EN SEPARACIÓN.....			42
RETENCIÓN DE PERCEPCIONES ACUMULADAS DE VARIOS MESES.....			43
CASO PRÁCTICO DE PERCEPCIONES ACUMULADAS DE VARIOS MESES			45
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A INGRESO EN SERVICIOS...			48
CASO PRÁCTICO DE INGRESOS POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS.....			50
ANEXOS.....			51

INTRODUCCIÓN

La Administración General de Asistencia al Contribuyente, preocupada por promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, ha elaborado el presente documento con la finalidad de brindar a las diversas áreas de recursos humanos de las Dependencias del Gobierno Federal tanto Central como Descentralizada y Desconcentrada, una herramienta útil que les permita calcular, retener y enterar el impuesto de manera correcta, así como conocer sus diversas obligaciones fiscales que les corresponden, tomando especial relevancia su carácter de retenedores.

En este sentido, se abordará de manera específica y con casos prácticos la manera de determinar y enterar las retenciones de salarios, honorarios, arrendamiento, así como del Impuesto al Valor Agregado, enfatizando las obligaciones fiscales que se generan para este año derivadas de la nueva Ley del Impuesto sobre la Renta.

OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES EN MATERIA DE RETENCIONES DE IVA (ART. 1-A Y 3 LIVA)

Las personas morales están obligadas a efectuar la retención de IVA cuando:

- a. Reciban servicios personales independientes, o usen o gocen temporalmente bienes, prestados u otorgados por personas físicas.

Efectuarán la retención de dos terceras partes del impuesto que se les traslade. (Regla 5.1.2 de la resolución miscelánea para el año 2002, publicada el día 30 de mayo de 2002)

- b. Adquieran desperdicios para ser utilizados como insumos de su actividad industrial o para su comercialización.
- c. Reciban servicios de autotransporte de bienes, prestados por personas físicas o morales.

Efectuarán la retención del IVA aplicando una tasa de 4% al valor de la contraprestación efectivamente pagada por la prestación del referido servicio. (regla 5.1.2 de la resolución miscelánea publicada el día 30 de mayo de 2002.)

- d. Reciban servicios prestados por comisionistas, cuando éstos sean personas físicas.
- e. Expedir constancia por las retenciones del impuesto al valor agregado que se efectuó en los casos comentados con anterioridad al momento de recibir el comprobante que ampara los ingresos respectivos

- f. Presentar ante las oficinas autorizadas en el mes de febrero declaración en que proporcionen información sobre las personas a las que les hubiere retenido el impuesto al valor agregado.
- g. Las personas que efectúen de manera regular las retenciones antes mencionadas presentarán aviso de ello ante las autoridades fiscales dentro de los 30 días siguientes a la primera retención efectuada.

Cabe aclarar que se entenderá que los contribuyentes efectúan de manera regular cuando realicen dos o más retenciones cada mes (regla 5.1.12 de la resolución miscelánea de 2002)

- h. **Quienes efectúen las retenciones enterará el impuesto mediante declaración en las oficinas autorizadas conjuntamente con los pagos provisionales que correspondan al periodo en el que se efectúe la retención, o en su defecto a más tardar el día 17 del mes siguiente al que hubiera efectuado la retención, sin que contra la retención pueda realizarse acreditamiento alguno.**

Los retenedores efectuaran la reatención del IVA en el momento que paguen el p'recio o la contraprestación pactada y sobre el monto de lo efectivamente pagado.

- i. La Federación y sus organismos descentralizados efectuaran la retención del IVA cuando adquieran bienes los usen o gocen temporalmente cuando rebasen de la cantidad de 2 mil pesos (regla 5.1.8 de resolución miscelánea para 2002) o reciban servicios de personas físicas, así como cuando reciban servicios de auto transporte terrestre de bienes prestados por personas morales.

Cabe señalar que los Estados, Distrito Federal y los municipios así como sus organismos descentralizados no efectuaran la reatención en comento.

OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES EN MATERIA DE RETENCIONES DE ISR POR INGRESOS EN SERVICIOS PROFESIONALES Y ARRENDAMIENTO (ART. 127 Y 143 LISR)

Cuando las personas morales realicen pagos a personas físicas por concepto de servicios profesionales o arrendamiento de inmuebles deban retener como pago provisional, el monto que resulte de aplicar la tasa del 10% sobre el importe de los pagos que efectúen sin deducción alguna, debiendo proporcionar a las personas físicas constancia de dichas retenciones, las cuales deberán enterarse, en su caso conjuntamente con las de salarios.

(Formato 37-A Constancia de Percepciones y Retenciones)

Cuando se efectúen las retenciones antes mencionadas, adicionalmente deberán presentar declaración ante las oficinas autorizadas a más tardar el 15 de febrero de cada año, proporcionando la información correspondiente de las personas a las que les hubiera efectuado retenciones en el año de calendario anterior. (Formato 27 Declaración Informativa de Pagos y Retenciones, (Excepto pagos al Extranjero y Crédito al Salario)

OBLIGACIONES DE LOS RETENEDORES EN MATERIA DE SALARIOS PARA ISR

La Ley del Impuesto sobre la Renta establece en su artículo 118 que quienes hagan pagos por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado tendrán, las siguientes obligaciones:

- ◆ Efectuar las retenciones de conformidad con el artículo 113 y entregar en efectivo el crédito al salario a los trabajadores cuando sea procedente.
- ◆ Calcular el impuesto anual de las personas que les hubieran prestado servicios personales subordinados, de conformidad con el artículo 116 de la citada Ley.
- ◆ Proporcionar a más tardar el 31 de enero de cada año, a las personas que les hubieran prestado servicios personales subordinados, la constancia de remuneraciones cubiertas y de retenciones efectuadas en el año de calendario de que se trate.

Cabe señalar que en los casos de retiro del trabajador, dicha constancia se proporcionará dentro del mes siguiente a aquél en que ocurra la separación.

- ◆ Solicitar, en su caso, la constancia de remuneraciones cubiertas y de retenciones efectuadas, a las personas que contraten para prestar servicios subordinados, a más tardar dentro del mes siguiente a aquel en que se inicie la prestación del servicio y cerciorarse que estén inscritos en el RFC.
- ◆ Solicitar a los trabajadores que les comuniquen por escrito antes de que se efectúe el primer pago que les corresponda por la prestación de servicios personales subordinados en el año de calendario de que se trate, si le presta servicios a otro empleador y éste les aplica el crédito al salario, a fin de que ya no se le aplique nuevamente.
- ◆ Presentar ante la oficina autorizada declaración informativa del Crédito al Salario entregado en efectivo en el año de calendario inmediato anterior a más

tardar el 15 de febrero de cada año.

- ◆ Presentar declaración informativa de las personas a las que les efectuaron pagos por sueldos y salarios a más tardar el 15 de febrero de cada año.
- ◆ Solicitar a las personas que contraten para prestar servicios subordinados, los datos necesarios a fin de inscribirlas en el Registro Federal de Contribuyentes, o bien cuando ya hubieran sido inscritas con anterioridad, les proporcionen su clave de registro.
- ◆ Proporcionar a más tardar el 15 de febrero de cada año las personas que les hubieren prestado servicios personales Subordinados la constancia del monto total de los viáticos pagados en el año de calendario, por los que se aplicó lo dispuesto en el artículo 109 fracción XIII de la LISR, es decir que hayan sido efectivamente erogados en servicio del patrón y se compruebe tal circunstancia con documentación de terceros que reúnan los requisitos fiscales.

Para calcular las retenciones de impuesto y efectuar el cálculo del impuesto anual, es necesario determinar el subsidio a que tienen derecho los trabajadores.

SUBSIDIO FISCAL

Concepto de Subsidio

El subsidio es una ayuda o auxilio de carácter económico que el Estado concede a las actividades productivas de los particulares, con el fin de aumentar la actividad y mantenerlas en operación.

Subsidio Fiscal

Consiste en una reducción aplicable al impuesto sobre la renta para las personas físicas, según se determina en los artículos 114 y 178 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

El subsidio a que tienen derecho los trabajadores será el monto del subsidio acreditable que se determinará en función de la proporción de subsidio calculada por el patrón.

Cabe señalar que a través de la Compilación de Criterios Normativos de Impuestos Internos actualizada al mes de septiembre de 2001, en el punto 66/2001/ISR, se establece lo siguiente:

Para los efectos de la retención que se realice a las personas físicas que perciban ingresos asimilados a los ingresos derivados de la prestación de un servicio personal subordinado, de conformidad con las fracciones I a VI del artículo 110 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el monto del subsidio acreditable deberá, en todo caso, calcularse en los términos del artículo 114 de la misma Ley.

CONCEPTOS A CONSIDERAR PARA CALCULAR LA PROPORCIÓN

Para determinar el monto del subsidio acreditable se debe calcular la proporción de subsidio, para lo cual se tomará en cuenta el total de ingresos gravados y de erogaciones realizadas por cualquier concepto relacionado con la prestación de servicios personales subordinados aun cuando no sean deducibles para el empleador.

Los conceptos a considerar entre otros son:

- ◆ Sueldos y salarios
- ◆ Rayas y jornales
- ◆ Gratificaciones y aguinaldo
- ◆ Indemnizaciones
- ◆ Prima de vacaciones
- ◆ Prima de antigüedad
- ◆ Premios por puntualidad o asistencia
- ◆ Participación de los trabajadores en las utilidades
- ◆ Seguro de vida
- ◆ Medicinas y honorarios médicos
- ◆ Gastos en equipo para deportes y de mantenimiento de instalaciones deportivas
- ◆ Gastos de comedor
- ◆ Previsión social
- ◆ Seguro de gastos médicos mayores
- ◆ Fondo de ahorro
- ◆ Vales para despensa, restaurante, gasolina y para ropa
- ◆ Programas de salud ocupacional
- ◆ Depreciación de equipo de comedor
- ◆ Depreciación de equipo de transporte para el personal
- ◆ Depreciación de instalaciones deportivas
- ◆ Gastos de transporte de personal
- ◆ Cuotas sindicales pagadas por el patrón
- ◆ Fondo de pensiones aportaciones del patrón
- ◆ Prima de antigüedad (aportaciones)
- ◆ Gastos por fiesta de fin de año y otros
- ◆ Subsidios por incapacidad
- ◆ Becas para trabajadores
- ◆ Depreciación y gastos de guarderías infantiles
- ◆ Ayuda de renta, artículos escolares y dotación de anteojos
- ◆ Ayuda a los trabajadores para gastos de funeral
- ◆ Intereses subsidiados en créditos al personal
- ◆ Horas extra
- ◆ Jubilaciones, pensiones y haberes de retiro

Para efectos del presente Taller, los conceptos que **entre otros** se identifican en la nómina de los trabajadores de las diversas dependencias gubernamentales son:

DESCRIPCIÓN DE LA PERCEPCIÓN	INGRESO GRAVADO	INGRESO EXENTO
Sueldos compactados	X	
Previsión Social Múltiple	X *	
<i>Previsión social</i>		X ¹
Sistema de Reconocimiento	X	
Compensación riesgo profesional	X	
Compensación Antigüedad	X	
Quinquenios por años de servicio	X	
Turno opcional	X	
Percepción adicional	X	
Tiempo extra		X ⁴
Vales de despensa		X ¹
Honorarios	X	
Beca		X ¹
Gastos residentes	X	
Prima dominical		X ³
Guardias	X	
Devolución descuentos indebidos		X ⁵
Compensaciones	X	
Prima vacacional		X ³
Beca a hijos de trabajadores		X ¹
Ayuda de lentes		X ²
Premio aniversario	X	
Premio antigüedad	X	
Pago días económicos no disfrutados	X	
Compensación única vez	X	
Aguinaldo		X ³
Premio moneda oro	X	
Pago licencias c/s no disfrutados	X	
Material didáctico	X	
Pago formación académica		X ¹
Suplencias	X	
Bono reyes	X	
Ayuda de transporte	X	
Ayuda útiles escolares	X	
Estímulo asistencia	X	
Estímulo puntualidad	X	
Estímulo desempeño	X	
Estímulo mérito relevante	X	

Premio antigüedad 25 y 30	X	
Ayuda muerte familiar		X ²
Ayuda impresión tesis	X	
Bono decembrino	X	
Ayuda gastos actualización	X	
Premio trabajador mes	X	
RUCAS (Reconocimiento único a la calidad)	X	
Uso y gastos de automóvil	X ⁶	

Notas:

1. Previsión social exenta, se limitará cuando la suma de los ingresos por la prestación de servicios personales subordinados y el monto de ésta exceda de una cantidad equivalente a 7 veces el SMG del área geográfica del contribuyente elevado al año (Art. 109 fracción VI y último párrafo de dicho artículo).
Tratándose de trabajadores de confianza, el monto de las prestaciones de previsión social, excluidas las aportaciones de seguridad social, deducibles, no podrán exceder del 10% del total de las remuneraciones gravadas de dichos trabajadores.
2. Siempre y cuando, se trate de reembolso.
3. Exentas hasta los límites señalados en el Art.109 fracción XI de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
4. Exentas cuando no excedan de los límites señalados en el Art.109 fracción I, de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
5. Serán gravables o exentos en la medida que se trate de conceptos que la Ley tipifique como tales.
6. Artículo 111 de la LISR.

* Previsión social múltiple no obstante el nombre designado, no se refiere al concepto señalado en la legislación fiscal.

En el Artículo 81 del RLISR establece que son ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado, el importe de las becas otorgadas a personas que hubieren asumido la obligación de prestar servicios a quien otorga la beca, así como la ayuda o compensación para renta de casa, transporte o cualquier otro concepto que se entregue en dinero o en bienes, sin importar el nombre con el cual se les designe.

63/2001/ISR Vales de despensa La Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación ha establecido jurisprudencia mediante la Contradicción de Tesis 20/96, emitida el 2 de julio de 1997, en la cual resuelve que los vales de despensa deben considerarse como prestaciones de naturaleza análoga a los gastos de previsión social. Así, de conformidad con lo previsto en el artículo 77, fracción VI de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el importe de los vales de despensa que las empresas entreguen a sus trabajadores será un ingreso exento para el trabajador hasta el límite establecido en el último párrafo del citado artículo, y será un concepto deducible para el empleador en los términos del artículo 24, fracción XII de la misma ley.

118/2001/ISR Premios por asistencia y puntualidad. No son considerados como ingresos análogos a los establecidos en el artículo 77 de la Ley del Impuesto sobre la Renta. De conformidad con los artículos 5o. del Código Fiscal de la Federación, 78 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y 84 de la Ley Federal del Trabajo, se entiende que los premios otorgados a los trabajadores por concepto de puntualidad y asistencia son conferidos como un estímulo a aquellos trabajadores que se encuentren en dichos supuestos. Por lo anterior, los premios por asistencia y puntualidad no tienen una naturaleza análoga a los ingresos exentos establecidos en el artículo 77 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, ni como finalidad el hacer frente a contingencias futuras, y por tanto, no pueden ser considerados como ingresos exentos.

DETERMINACIÓN DEL MONTO DEL SUBSIDIO ACREDITABLE Y NO ACREDITABLE CON MECÁNICA DE 2002

Las personas que realicen pagos por la prestación de un servicio personal subordinado, como son los salarios y demás prestaciones que deriven de una relación laboral, incluyendo la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas y las prestaciones percibidas por la terminación de la relación laboral, deberán calcular el impuesto sobre la renta y el monto del subsidio acreditable.

Para calcular el monto del subsidio acreditable es necesario determinar la proporción de subsidio.

Proporción de Subsidio

La proporción de subsidio se determina conforme al procedimiento establecido en el artículo 114 de la Ley del ISR, a través de la fórmula que se menciona a continuación, misma que se aplicará para todos los trabajadores del empleador.

Monto total de los pagos por sueldos y demás Ingresos que sirvieron de base para determinar el ISR en el ejercicio inmediato anterior. (Total de ingresos gravados ¹)	\$
ENTRE: Total de erogaciones efectuadas ² por cualquier concepto relacionado con la prestación de servicios personales subordinados en el mismo periodo	\$ _____
IGUAL: Proporción de Subsidio	=====

¹ Incluyendo salarios mínimos

² No se incluyen las contribuciones que originalmente corresponden al propio empleador como

son:

Cuotas del IMSS

Cuotas del INFONAVIT

EJEMPLO:

Total de ingresos gravados para los trabajadores durante 2001	\$ 10, 388,420.00
Total de erogaciones pagadas a los trabajadores durante 2001	\$ 13, 854,623.00

$$\begin{array}{rcl} & \$ 10,388,420.00 & \\ \text{entre:} & \text{-----} & = 0.7498 \quad \textbf{Proporción de Subsidio} \\ & \$ 13,854,623.00 & \end{array}$$

Si la proporción determinada es inferior al 50%, no se tendrá derecho a disminuir el subsidio al impuesto por considerar que el sueldo de sus trabajadores ya está subsidiado indirectamente vía prestaciones o ingresos exentos.

Una vez determinada la proporción de subsidio por parte del retenedor se obtendrá el “monto del subsidio acreditable”, que será la cantidad que se podrá disminuir del impuesto que le correspondería pagar conforme a la tarifa de los artículos 113 y 177 de la Ley del ISR.

Monto del Subsidio Acreditable

El monto del subsidio acreditable se calculará considerando el importe del subsidio al 100% determinado conforme a las tablas señaladas en los artículos 114 y 178 de la citada Ley, disminuido por el monto del subsidio no acreditable.

$$\begin{array}{l} \textbf{Importe del subsidio al 100\%} \\ \textbf{Menos: } \underline{\textbf{Monto de subsidio no acreditable}} \\ \textbf{Igual: } \quad \textbf{Monto de subsidio acreditable} \end{array}$$

Monto del Subsidio No Acreditable

El monto del subsidio no acreditable será el que se obtenga de multiplicar el importe del subsidio al 100% por el doble de la diferencia que exista entre la unidad y la proporción de subsidio que se determine para todos los trabajadores.

$$\begin{array}{l} \textbf{Importe del subsidio al 100\%} \\ \textbf{Por: } \quad \underline{\textbf{2 (1 - Proporción de subsidio)}} \\ \textbf{Igual: } \quad \textbf{Monto de subsidio no acreditable} \end{array}$$

EJEMPLO:

	Total de ingresos gravados	115,285.42		
Proporción				
Entre:	-----	=	-----	= <u>0.8705</u>
de				
	Total de erogaciones efectuadas	132,424.68		
Subsidio				

	Importe del subsidio al 100% determinado conforme a las tablas	\$ 10,133.85
Por:	Proporción de subsidio no acreditable 2 (1 - Proporción de Subsidio) 2 (1 - 0.8705) 2 (0.1295)	<u>x 0.2590</u>
Igual:	Monto del Subsidio No Acreditable	<u>\$ 2,624.66</u>
	Monto del subsidio al 100% determinado conforme a las tablas.	\$ 10,133.85
Menos:	Monto del Subsidio No Acreditable	<u>2,624.66</u>
Igual:	Monto del Subsidio Acreditable	<u>\$ 7,509.19</u>

CASO PRÁCTICO APLICANDO MECÁNICA DE 2002

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO MENSUAL

DATOS:

Total de Ingresos gravables a percibir por
sueldos y salarios en el mes de septiembre de 2002 \$ 29,000.00

Proporción de subsidio determinada por el patrón

Total de pagos gravados	\$ 153,832.00		
-----	=	-----	= 0.8344
Total de erogaciones	\$ 184,350.00		

Cálculo del Impuesto Tarifa Art. 113, (Art. Segundo Transitorio, fracción LXXXVII de la LISR)

	Base del Impuesto	\$ 29,000.00
-	Límite inferior	<u>- 18,388.93</u>
=	Excedente	10,611.07
x	% s/excedente	x 34%
=	Impuesto marginal	3,607.76
+	Cuota fija	<u>+ 4,628.33</u>
=	Impuesto art. 113	<u>\$ 8,236.09</u>

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%

18,388 .93	53,609. 10	4,628.3 3	34.00
---------------	---------------	--------------	-------

Cálculo del Subsidio (Tabla Art. 114)

	Base del Impuesto	29,000.00	
-	Límite inferior art. 114	- 28,983.48	
=	Excedente	16.52	
x	%s/excedente	x 34%	
	Impuesto marginal	\$ 5.61	
x	% subs. s/impto. marginal	x 0%	
=	subsidio s/impto. marginal	0	
+	Cuota fija de subsidio	+ 3,088.86	
=	Subsidio al 100% (art. 114)	3,088.86	
-	Monto del Subsidio No Acreditable	- 1,023.03	Ü ver
nota			
=	Monto del Subsidio Acreditable	<u>\$ 2,065.83</u>	

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
28,983.48	En adelante	3,088.86	0.00

Importe del ISR para septiembre de 2002

	Impuesto art. 113	\$ 8,236.09
-	Monto del subsidio acreditable	- 2,065.83
=	Impuesto subsidiado	\$ 6,170.26
-	Crédito al salario	- 157.41
=	Retención del mes de septiembre	<u>\$ 6,012.85</u>

La retención se determina considerando la que se ha optado por el no pago del Impuesto Sustitutivo de Crédito al Salario.

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		
Para ingresos de \$	Hasta ingresos de \$	Crédito al salario mensual \$
6,535.94	En adelante	157.41

Nota:	Importe del subsidio al 100%	
	Determinado conforme a las tablas	\$ 3,088.86
Por:	2 (1 – Proporción de Subsidio)	
	2 (1 - 0.8344)	
	2 (0.1656)	x 0.3312
Igual:	Monto del Subsidio No Acreditable	<u>\$1,023.03</u>

Las tarifas y tablas que se utilizaron fueron las publicadas en el D. O. F. del 12 de Agosto de 2002, **tener cuidado cuando al determinar el subsidio la base del impuesto se encuadre en el penúltimo renglón de la tabla de subsidio.** (Anexo 1)

IMPUESTO SUSTITUTIVO DEL CRÉDITO AL SALARIO (D. O. F. 1 enero 2002)

- Están obligadas al pago del impuesto sustitutivo del crédito al salario las personas morales que realicen erogaciones por la prestación de un servicio personal subordinado.
- El impuesto se determinará aplicando al total de las erogaciones gravadas por la prestación de un servicio personal subordinado, la tasa del 3%
- El impuesto se calculará por ejercicios fiscales.
- El impuesto del ejercicio, deducidos los pagos provisionales del mismo, se pagará en el año 2003, en las mismas fechas de pago establecidas para el ISR.
- Los contribuyentes efectuarán pagos provisionales a cuenta del impuesto del ejercicio, a más tardar el día 17 del mes inmediato siguiente a aquél en el que se realicen dichas erogaciones.
- Los contribuyentes podrán optar por no pagar el impuesto sustitutivo del crédito al salario, siempre que no efectúen la disminución del crédito al salario pagado a sus trabajadores.
- Cuando el monto del crédito al salario pagado a los trabajadores sea mayor que el ISCAS, los contribuyentes podrán disminuir del ISR a su cargo o el retenido a terceros, el monto en el que dicho crédito exceda del ISCAS.

Ejemplo de acuerdo a Ley:

\$ 8,000.00	Ingresos gravados por salarios.
X 3%	Tasa de ISCAS.

\$ 240.00

Impuesto Sustitutivo del CAS

Crédito al salario pagado efectivamente a sus trabajadores en el mes \$50.00.

Por lo tanto:

Los \$ 50.00 del CAS los disminuye del ISR a su cargo o del retenido a terceros, y

El impuesto sustitutivo lo paga íntegramente.

Opción en ley de no pago del impuesto sustitutivo. (7° y 8° párrafos)

\$ 240.00

Impuesto sustitutivo del CAS.

\$ 300.00

CAS pagado efectivamente a los trabajadores.

\$ 60.00

Diferencia entre el CAS y el ISCAS.

De acuerdo al 7° párrafo el contribuyente:

- No paga el impuesto sustitutivo del CAS
- No disminuye el CAS pagado efectivamente a sus trabajadores del ISR a su cargo o retenido a terceros.

De acuerdo al 8° párrafo el contribuyente:

- Si se ejerce la opción anterior, cuando el CAS sea mayor que el impuesto sustitutivo, el contribuyente podrá disminuir del ISR a su cargo o del retenido a terceros únicamente el monto en el que dicho crédito exceda del ISCAS, es decir; en este ejemplo únicamente podrá disminuir la diferencia que es de \$ 60.00.

Los contribuyentes que opten por no efectuar el pago del impuesto sustitutivo, podrán deducir como **gasto** para la determinación del ISR del ejercicio, el monto del crédito al salario que no disminuyeron contra el ISR con motivo del ejercicio de la opción citada, siempre que dicho crédito al salario no exceda del monto del impuesto sustitutivo del crédito al salario causado en el mismo ejercicio. (Regla 3.5.8 de la resolución Miscelánea del 30 de mayo del 2002)

\$ 240.00 Impuesto sustitutivo del CAS.

\$ 300.00 CAS pagado efectivamente a los trabajadores

\$ 60.00 Diferencia entre el CAS y el ISCAS.

Con estos datos, el contribuyente al no pagar el impuesto sustitutivo y no disminuir el CAS pagado efectivamente a sus trabajadores, disminuye del ISR a su cargo o del retenido a terceros la diferencia que es de \$ 60.00 y los \$ 240.00 que no disminuyó los podrá deducir como gasto para la determinación del ISR del ejercicio.

CRÉDITO AL SALARIO

Concepto de Crédito al Salario

El crédito al salario es un beneficio creado a favor de los trabajadores de menores ingresos, con la finalidad de incrementar su ingreso disponible.

Aplicación

Las personas que hagan pagos por sueldos y salarios, en el cálculo del impuesto sobre la renta aplicarán el crédito al salario. Dicho crédito se determinará en función del monto de los ingresos que sirven de base para calcular el impuesto conforme a la tabla contenida en el artículo 114 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

De conformidad con el artículo 113 de la Ley del Impuesto sobre la Renta en correlación con los artículos 110 y 112 de la misma Ley, el crédito al salario no se le debe aplicar a las personas que perciban ingresos por:

- Asimilados a salarios
- Jubilación
- Retiro e indemnización
- Primas de antigüedad
- Otros pagos por terminación de la relación laboral

EJEMPLO: (en caso de que se opte por el no pago del 3% del ISCAS)

Impuesto Art. 113	\$ 409.39
- Monto de Subsidio acreditable Art. 114	- 163.75
= Impuesto a retener	245.64
Crédito al salario mensual a entregar al trabajador	<u>287.62</u> ¹

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		
Para ingresos de \$	Hasta ingresos de \$	Crédito al salario mensual \$
4,176.35	4,723.70	287.62

¹ Cantidad obtenida de la tabla del artículo 115 de la Ley del Impuesto sobre la Renta publicada en el D. O. F. del 12 de Agosto de 2002.

Aspectos Importantes del Crédito al salario

- ♦ El crédito al salario es la cantidad entregada al trabajador y no se considera como ingreso acumulable, ni forma parte del cálculo de la base gravable.
- ♦ El pago del crédito al salario no se debe considerar para la determinación de la proporción del subsidio.

- ♦ Los retenedores podrán acreditar contra el impuesto sobre la renta a su cargo o del retenido a tercero las cantidades entregadas a los trabajadores por crédito al salario.

Requisitos de acreditamiento del crédito al salario

Quienes hagan los pagos a los trabajadores que tengan derecho al crédito al salario sólo podrán acreditar contra el impuesto sobre la renta a su cargo o del retenido a terceros, las cantidades que entreguen a los trabajadores por crédito al salario, cuando cumplan con los siguientes requisitos:

- I. Lleven los registros de los pagos por los ingresos de sueldos y salarios, identificando en ellos, en forma individualizada, a cada uno de los trabajadores a los que se les realicen dichos pagos.**
- II. Conserven los comprobantes en los que se demuestre el monto de los ingresos pagados por sueldos y salarios, el impuesto que, en su caso, se haya retenido, y las diferencias que resulten a favor del trabajador con motivo del crédito al salario.**
- III. Cumplan con las obligaciones de efectuar las retenciones, calcular el impuesto anual, presentar la declaración informativa del crédito al salario entregado en efectivo, inscribir a los trabajadores en el registro federal de Contribuyentes.**
- IV. Hayan pagado las aportaciones de seguridad social.**
- V. Presenten ante el IMSS, con copia para la Secretaría de Hacienda y Crédito Público dentro de los cinco días inmediatos siguientes al mes de que se trate, la nómina de los trabajadores que tengan derecho al crédito al salario, identificando por cada uno de ellos los ingresos que sirvan de base para determinar dicho crédito, así como el monto del mismo.**
- VI. Paguen mensualmente a los trabajadores en nómina separada y en fecha distinta a la que se paga el salario, el monto del crédito al salario previamente autorizado por la secretaría de Hacienda y Crédito Público.**

SUPUESTOS EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO ANUAL

Para determinar el impuesto anual del trabajador, el patrón o retenedor debe considerar las reglas establecidas en el artículo 116 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, las cuales son:

A. CUANDO EL CRÉDITO AL SALARIO ANUAL ES MAYOR AL IMPUESTO SUBSIDIADO

(Art. 116 fracción II inciso a)

1) Si la suma del crédito al salario entregada durante el ejercicio es **menor** al excedente (diferencia del impuesto subsidiado y el crédito al salario anual) que resultó a favor, deberá entregar al trabajador crédito al salario anual. Las retenciones efectuadas en su caso durante el ejercicio se consideran a favor.

EJEMPLO:

Impuesto Art. 177	\$ 1,835.00
- Monto de Subsidio Acreditable Art. 178	- 789.05
= Impuesto subsidiado	1,045.95
- Crédito al salario anual	- 1,847.04 (*)
= Excedente de impuesto a favor	(801.09)
- Suma de crédito al salario anual entregado durante el ejercicio	- 415.12
= Saldo a entregar al trabajador (crédito al salario anual)	(385.97)
Importe de las retenciones del ejercicio	325.00
= Saldo a favor	\$ (325.00)

2) Si la suma del crédito al salario entregado durante el ejercicio es **mayor** al excedente (diferencia del impuesto subsidiado y el crédito al salario anual) que resultó a favor, el resultado se considera un impuesto a cargo, contra el cual se acreditarán las retenciones efectuadas en su caso durante el ejercicio.
(Art. 116 II inciso b)

EJEMPLO:

Impuesto Art. 177	\$ 1,962.18
- Monto de Subsidio Acreditable Art. 178	- 784.87
= Impuesto subsidiado	1,177.31
- Crédito al salario anual	- 1,847.04 (*)
= Excedente de impuesto a favor	(669.73)
- Suma de crédito al salario entregado durante el ejercicio	- 802.15
= Impuesto a Cargo	132.42
- Importe de las retenciones del ejercicio	- 155.20
= Saldo a cargo	\$ 22.78

B. CUANDO EL CRÉDITO AL SALARIO ES MENOR AL IMPUESTO SUBSIDIADO
(Art. 116 fracción III)

Si se hizo entrega de crédito al salario durante el ejercicio, se adicionarán al excedente (diferencia del impuesto subsidiado y el crédito al salario anual) que resultó a cargo, contra el cual se acreditarán las retenciones efectuadas en su caso durante el ejercicio.

EJEMPLO:

Impuesto Art. 177	\$ 2,832.51
- Monto de Subsidio Acreditable Art. 178	- 748.32

=	Impuesto subsidiado	2,084.19
-	Crédito al salario anual	- <u>1,847.04</u> (*)
=	Excedente de impuesto a cargo	237.15
+	Suma de crédito al salario entregado durante el ejercicio	+ <u>682.10</u>
=	Impuesto a Cargo	919.25
-	Importe de las retenciones del ejercicio	- <u>914.18</u>
=	Saldo a cargo (o en su caso, saldo a favor)	<u>\$ 5.07</u>

C. CUANDO EL CRÉDITO AL SALARIO ES IGUAL AL IMPUESTO SUBSIDIADO
(Art. 116 fracción IV)

En caso de que el impuesto subsidiado sea igual al crédito al salario anual, la suma del crédito al salario entregado durante el ejercicio se considera como impuesto a cargo, contra el cual se acreditarán las retenciones efectuadas en su caso durante el ejercicio.

EJEMPLO:

	Impuesto Art. 177	\$ 2,847.60
-	Monto de Subsidio acreditable Art. 178	- <u>615.00</u>
=	Impuesto subsidiado	2,232.60
-	Crédito al salario anual	- <u>2,232.60</u> (*)
=	No resulta excedente	<u>0.00</u>
+	Suma de crédito al salario entregado durante el ejercicio	\$ <u>603.28</u>
=	Impuesto a Cargo	603.28
-	Importe de las retenciones del ejercicio	- <u>723.92</u>
=	Saldo a favor (o en su caso, Saldo a cargo)	<u>\$ (120.64)</u>

(*) Monto del crédito al Salario anual señalado en el Art. 116 LISR publicado el 1 de enero de 2002.

Nota: Cuando un trabajador preste servicios por un periodo menor a doce meses no tendrá derecho a recibir el crédito al salario que le resulte a favor y las cantidades que se entregaron del mismo se consideran como definitivas (Art. 116 fracción VI LISR)

DIFERENCIAS DEL CÁLCULO ANUAL
(ART. 116 LISR)

Las personas obligadas a efectuar retenciones en los términos del artículo 113 de la LISR, calcularán el impuesto anual de cada persona que le hubiere prestado servicios personales subordinados. El impuesto anual se determinará aplicando a la totalidad de los ingresos obtenidos en un año calendario por salarios la tarifa del

75

Determinación de la Base del Impuesto

Total de Ingresos percibidos	\$ 167,166.00
- Total de Ingresos exentos	- 6,100.00
= Base del Impuesto	<u>\$ 161,066.00</u>

Determinación del ISR Tarifa Art. 177 (Art. Segundo Transitorio fracción LXXXVIII inciso a)

Base del impuesto	\$ 161,066.00	
- Límite inferior	- 106,982.83	
= Excedente	54,083.17	
x % s/excedente	x 33%	
= Impuesto marginal	17,847.44	(c)
+ Cuota fija	+ 18,407.70	
= Impuesto	<u>\$ 36,255.14</u>	

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Tasa para aplicarse sobre el excedente del límite inferior %
\$ 106,982.83	\$ 215,769.06	\$ 18,407.70	33.00

Determinación del Subsidio (Tabla Art. 178 LISR)

Base del impuesto	\$ 161,066.00	
- Límite inferior	- 106,982.83	
= Excedente (Art. 177 LISR)	54,083.17	
x % s/excedente	x 33%	
Impuesto marginal	\$ 17,847.44	
(c)		
x % subs. s/impto. marginal	x 40%	
= Subsidio s/impto. marginal	7,138.97	
+ Cuota fija de subsidio	+ 9,203.70	
= Monto de Subsidio al 100%	16,342.67	
- Monto de Subsidio no Acreditable	- 6,537.06	Ü ver
cuadro ¹		
= Monto de Subsidio Acreditable	<u>\$ 9,805.61</u>	

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Tasa para aplicarse sobre el excedente del límite inferior %
\$ 106,982.83	\$ 215,769.06	\$ 9,203.70	40.00

Cuadro ¹:

	Importe del subsidio al 100%	
	Determinado conforme a las tablas.	\$ 16,342.67
Por:	2 (1 – Proporción de Subsidio)	
	2 (1 - 0.80)	
	2 (0.20)	x 0.40
Igual:	Monto del Subsidio No Acreditable	\$ <u>6,537.06</u>

Determinación del ISR Anual (Saldo a Cargo/Favor)

	Impuesto Art. 177	\$ 36,255.14
-	Monto de Subsidio Acreditable Art. 178	- <u>9,805.61</u>
=	Impuesto subsidiado	26,449.53
-	Crédito al Salario Anual	- <u>1,847.04</u>
=	Impuesto determinado	24,602.49
+	Suma de crédito al salario entregado	+ <u>818.02</u>
=	Impuesto a Cargo	23,784.47
-	Importe de las retenciones del ejercicio	- <u>22,984.21</u>
=	SALDO A CARGO	\$ <u>800.26</u>

El importe que deberá retener el patrón por el ejercicio de 2002 es de \$ 800.26

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		Crédito al Salario Anual
Para ingresos de:	Hasta ingresos de:	
76,690.27	En adelante	1,847.04

Nota:

- a) Para determinar los cálculos anuales se utilizaron las tarifas y tablas publicadas en el D.O.F. del 1 de enero de 2002, aplicables para dicho ejercicio. (Anexo 3)
- b) Poner atención cuando al determinar el subsidio la base del impuesto se encuadre en el penúltimo renglón de la tabla de subsidio.**

NO CÁLCULO ANUAL DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

1. Cuando el trabajador haya dejado de prestar servicios al retenedor antes del 1º de diciembre del año de que se trate.
2. Cuando los trabajadores hayan obtenido ingresos anuales por salarios que excedan de \$ 300,000.00. *
3. Cuando el trabajador comunique por escrito al retenedor que presentará declaración anual.

*** Nota: Informar vía circular a los trabajadores que aquellos que obtuvieron ingresos en 2002 superiores a \$ 300,000.00 tienen la obligación de presentar declaración anual.**

Así mismo, informar que aquellos que opten por presentar declaración anual por tener deducciones personales, deben comunicarles por escrito esta situación para que no les efectúen el cálculo anual.

PRINCIPALES REFORMAS QUE AFECTAN A RETENDORES

2001	2002
Para los honorarios asimilados a salarios se acreditaba el crédito general.	Para los honorarios asimilados a salarios ya no existe crédito general.
El recálculo de subsidio se realiza en el penúltimo y antepenúltimo renglón de la tabla.	El recálculo de subsidio sólo se realiza en el penúltimo renglón de la tabla.
Esta obligación no existe.	Se deberá entregar constancia del monto total de los viáticos pagados en el año.
La fecha para presentar las declaraciones informativas es durante el mes de febrero.	La fecha de presentación de las declaraciones informativas es a más tardar el 15 de febrero.
Los trabajadores cuando obtengan ingresos anuales por salarios que excedan de \$ 2'247,804.00 se encuentran obligados a realizar cálculo anual	Los trabajadores cuando obtengan ingresos anuales por salarios que excedan de \$ 300,000.00 se encuentran obligados a realizar cálculo anual
De acuerdo con el decreto del 30 de noviembre se utilizaron dos proporciones para el cálculo de subsidio.	Solamente se utilizará una proporción para el cálculo de subsidio, sin considerar las cuotas del IMSS e INFONAVIT.
El límite de exentos para aguinaldo es de 30 días de salario mínimo.	No existe límite
El límite de exentos para prima vacacional es de 15 días de salario mínimo.	No existe límite
El entero de las retenciones se efectúa de manera trimestral.	El entero de las retenciones se efectúa de manera mensual.
El crédito al salario que se entrega en efectivo al trabajador se determina restando al impuesto subsidiado el crédito al salario, siempre y cuando el impuesto subsidiado sea menor.	El crédito al salario que se entrega en efectivo al trabajador es el que le corresponde de acuerdo a la tabla del artículo 115, si opta por el no pago del impuesto sustitutivo del crédito al salario.

DETERMINACIÓN DEL MONTO DEL SUBSIDIO ACREDITABLE Y NO ACREDITABLE CON MECÁNICA DE 1991

En la Resolución Miscelánea para 2002, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de mayo de 2002, en la regla 3.14.3 se establece la opción para determinar el impuesto y subsidio correspondiente considerando las tarifas actualizadas y la mecánica vigente en 1991, las cuales se dan a conocer en el Anexo 8.

Dicha opción sólo podrá aplicarse cuando el impuesto determinado con mecánica, tarifas y tablas de 1991 sea inferior al impuesto calculado con mecánica, tarifas y tablas de 2002.

Proporción de Subsidio Acreditable

Se debe determinar la proporción de subsidio acreditable, conforme al procedimiento establecido en el artículo 114 de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente en 2002.

Monto total de los pagos por sueldos y demás Ingresos que sirvieron de base para determinar el ISR en el ejercicio inmediato anterior. (Total de ingresos gravados ¹)	\$
ENTRE:	
Total de erogaciones efectuadas ² por cualquier concepto relacionado con la prestación de servicios personales subordinados en el mismo periodo	\$ _____
IGUAL:	
Proporción de Subsidio Acreditable	=====

¹ Incluyendo salarios mínimos

² No se incluyen las contribuciones que originalmente corresponden al propio empleador como
son:

Cuotas del IMSS

Cuotas del INFONAVIT

EJEMPLO:

Total de ingresos gravados para los trabajadores durante 2001	\$ 63,572.62
Total de erogaciones pagadas a los trabajadores durante 2001	\$ 215,861.52

	\$ 63,572.62		
entre:	-----	= 0.2945	Proporción de Subsidio Acreditable
	\$ 215,861.52		

Si la proporción determinada es inferior al 30%, no se tendrá derecho a disminuir el subsidio al impuesto por considerar que el sueldo de sus trabajadores ya está subsidiado indirectamente vía prestaciones o ingresos exentos.

Monto de Subsidio Acreditable

Se calculará el impuesto y el subsidio aplicando la tarifa y tabla del artículo 113, 114, 177 y 178 de la Ley vigente en 1991 actualizada a la fecha.

El monto del subsidio acreditable es el resultado que se obtenga de multiplicar el 100% del subsidio determinado con la aplicación de las tablas mencionadas por la proporción de subsidio acreditable que determinan los empleadores.

$$\begin{array}{l} \text{Por:} \quad \text{Importe del subsidio al 100\%} \\ \quad \quad \text{Proporción de Subsidio Acreditable} \\ \text{Igual:} \quad \text{Monto de subsidio acreditable} \end{array}$$

Monto de Subsidio No Acreditable

El monto del subsidio no acreditable se calculará considerando el importe del subsidio al 100% determinado conforme a las tablas señaladas en los artículos 114 y 178 de la citada Ley, disminuido por el monto del subsidio acreditable.

$$\begin{array}{l} \text{Importe del subsidio al 100\%} \\ \text{Menos:} \quad \text{Monto de subsidio acreditable} \\ \text{Igual:} \quad \text{Monto de subsidio no acreditable} \end{array}$$

EJEMPLO:

	Total de ingresos gravados	61,420.32		
Proporción de				
Entre:	-----	=	-----	= <u>0.6427</u>
Subsidio				
	Total de erogaciones efectuadas	95,562.51		
Acreditable				

	Importe del subsidio al 100%	
	determinado conforme a las tablas.	\$ 17,834.12
Por:	Proporción de subsidio acreditable	x 0.6427
Igual:	Monto del Subsidio Acreditable	<u>\$ 11,461.98</u>

	Monto del subsidio al 100%	
	determinado conforme a las tablas.	\$ 17,834.12
Menos:	Monto del Subsidio Acreditable	11,461.98
Igual:	Monto del Subsidio No Acreditable	<u>\$ 6,372.14</u>

CASO PRÁCTICO APLICANDO MECÁNICA DE 1991

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO MENSUAL

DATOS:

Total de Ingresos gravados a percibir por
sueldos y salarios en el mes de septiembre de 2002 \$ 12,800.00

Proporción de subsidio acreditable determinada por el patrón

Total de pagos gravados	\$ 269,324.00		
-----	=	-----	= 0.7641
Total de erogaciones	\$ 352,438.00		

Cálculo del Impuesto (Tarifa Art. 80 actualizado a 2002)

	Base del Impuesto	\$ 12,800.00
-	Límite inferior	- 10,566.11
=	Excedente	2,233.89
x	% s/excedente	x 34%
=	Impuesto marginal	759.52
+	Cuota fija	+ 1,816.61
=	Impuesto Art. 113	<u>\$ 2,576.13</u>

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
10,566.11	33,588.09	1,816.61	34.00

Cálculo del Subsidio (Tabla Art. 114)

	Impuesto marginal	759.52
x	% subs. s/impto. marginal	x 2.50%
=	Subsidio s/impto. marginal	<u>18.98</u>
	Cuota fija	1,816.61
x	% subs. s/cuota fija	x 19.00 %
=	Subsidio s/cuota fija	<u>345.15</u>
	Subsidio s/impto. marginal	18.98
+	Subsidio s/cuota fija	+ 345.15
=	Subsidio al 100% (Art. 114)	364.13

x **Proporción de Subsidio Acreditable**

= Monto de subsidio acreditable

x **0.7641** Ü ver dato

\$ 278.23

Límite inferior	Límite superior	Subsidio Fiscal	
		Por ciento de subsidio sobre cuota fija	Por ciento de subsidio sobre impuesto marginal
\$	\$	%	%
10,566.11	33,588.09	19.00	2.50

Importe del ISR para septiembre de 2002

	Impuesto Art. 113	\$ 2,576.13
-	Monto del subsidio acreditable	- 278.23
=	Impuesto subsidiado	\$ 2,297.90
-	Crédito al salario	- 156.17
=	Retención del mes de septiembre	<u>\$ 2,141.73</u>

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		
Para ingresos de \$	Hasta ingresos de \$	Crédito al salario mensual \$
6,535.94	En adelante	157.41

Las tarifas y tablas que se utilizaron fueron las publicadas en el D.O.F. del 12 de Agosto de 2002. (Anexo 2)

CASO PRÁCTICO PARA DETERMINAR EL IMPUESTO ANUAL APLICANDO MECÁNICA DE 1991

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO ANUAL

DATOS:

Total de Ingresos percibidos por el trabajador en 2002 \$ 128,987.00

Total de Ingresos exentos: 3,476.00

- a) Aguinaldo* \$ 2,296.00
- c) Prima vacacional* 758.00
- d) Otros ingresos 422.00

*Art. 109 fracción XI de la LISR señala que para los trabajadores al servicio de la Federación y de las Entidades Federativas, las gratificaciones con diferente periodicidad a la mensual y otorgadas de manera general se considerarán exentas.

Proporción de subsidio determinada por el patrón	0.33
Retenciones de ISR durante 2002	\$ 18,226.75

Determinación de la Base del Impuesto

Total de Ingresos percibidos	\$
128,987.00	
- Total de Ingresos exentos	=
3,476.00	
= Base del Impuesto	\$
<u>125,511.00</u>	

Determinación del ISR Tarifa Art. 141 actualizado a 2002 estimada

Base del impuesto	\$ 125,511.00	
- Límite inferior	<u>- 105,902.17</u>	
= Excedente	19,608.83	
x % s/excedente	<u>x 32%</u>	
= Impuesto marginal	6,274.82	(b)
+ Cuota fija	<u>+ 15,126.96</u>	
= Impuesto	<u>\$ 21,401.78</u>	

Limite Inferior	Limite Superior	Cuota Fija	% sobre excedente del Limite Inferior
105,902.17	126,793.20	15,126.96	32.00

Determinación del ISR (Tarifa Art. 141 A actualizado a 2002 estimada)

Impuesto marginal	6,274.82	(b)
x % subs. s/impto. marginal	<u>x 3.20%</u>	
= Subsidio s/impto. marginal	200.79	
Cuota fija	15,126.96	
x % subs. s/cuota fija	<u>x 26%</u>	
= Subsidio s/cuota fija	<u>3,933.00</u>	
Subsidio s/impto. marginal	200.79	
+ Subsidio s/cuota fija	<u>+ 3,933.00</u>	
= Subsidio (Art. 178)	4,133.79	
x Proporción de subsidio	<u>x 0.33</u>	
= Monto de Subsidio Acreditable	<u>\$ 1,364.15</u>	

Limite	Limite	%	del	%	de	subsidio
---------------	---------------	----------	------------	----------	-----------	-----------------

Inferior	Superior	subsidio sobre Cuota fija	sobre Impuesto Marginal
105,902.17	126,793.20	26.00	3.20

Determinación del ISR Anual (Saldo a Cargo/Favor)

Impuesto Art. 177	\$ 21,401.78
- Monto de Subsidio Acreditable Art. 178	- 1,364.15
= Impuesto subsidiado	20,037.63
- Crédito al Salario Anual	- 1,847.04 ³
= Impuesto determinado	18,190.59
+ Suma de crédito al salario entregado	+ 372.00
= Impuesto a Cargo	18,562.59
- Importe de las retenciones del ejercicio	- 18,226.75
= SALDO A CARGO	\$ 335.84

El importe que tiene a cargo el trabajador en el ejercicio de 2002 es de \$ 335.84

³

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		Crédito al Salario
Para ingresos de:	Hasta ingresos de:	Anual
76,690.27	En adelante	1,847.04

Nota:

- a)** Para determinar los cálculos anuales se utilizaron las tarifas y tablas estimadas.
b) Poner atención cuando al determinar el subsidio la base del impuesto se encuadre en el penúltimo renglón de la tabla de subsidio. (Anexo 4 estimada)

DIFERENCIAS EN LA DETERMINACIÓN DEL SUBSIDIO ACREDITABLE CON MECÁNICA 1991 Y 2002

A efecto de clarificar las opciones que pueden utilizar los retenedores para determinar el subsidio acreditable, a continuación se muestra un cuadro con las mecánicas correspondientes a los dos ejercicios:

MECÁNICA 1991	MECÁNICA 2002
No procede la aplicación del subsidio cuando la Proporción de Subsidio Acreditable sea inferior al 30%.	No procede la aplicación del subsidio cuando la Proporción de Subsidio sea inferior al 50%.
Mecánica para determinar la Proporción de Subsidio Acreditable	Mecánica para determinar la Proporción de Subsidio Acreditable
Total de ingresos gravados	Total de ingresos gravados

<p>Proporción</p> <p>_____ = de</p> <p>Total de erogaciones efectuadas subsidio</p> <p>acreditable</p> <p>Importe del subsidio al 100% Determinado conforme a las tablas.</p> <p>Por: <u>Proporción de Subsidio Acreditable</u></p> <p>Igual: Monto del Subsidio Acreditable</p> <p>Monto del subsidio al 100% Determinado conforme a las tablas</p> <p>Menos: <u>Monto del Subsidio Acreditable</u></p> <p>Igual: Monto del Subsidio No Acreditable</p>	<p>Proporción</p> <p>_____ = de</p> <p>Total de erogaciones efectuadas subsidio</p> <p>Importe del subsidio al 100% Determinado conforme a las tablas.</p> <p>Por: <u>2 (1- Proporción de Subsidio)</u></p> <p>Igual: Monto del Subsidio No Acreditable</p> <p>Monto del subsidio al 100% Determinado conforme a las tablas</p> <p>Menos: <u>Monto del Subsidio No Acreditable</u></p> <p>Igual: Monto del Subsidio Acreditable</p>
No se incluyen como erogaciones las contribuciones que originalmente corresponden al propio empleador como son las cuotas al IMSS, cuotas al INFONAVIT.	No se incluyen como erogaciones las contribuciones que originalmente corresponden al propio empleador como son las cuotas al IMSS, cuotas al INFONAVIT.
Tampoco se incluyen útiles, instrumentos y materiales necesarios para la ejecución del trabajo.	No se incluyen útiles, instrumentos y materiales necesarios para la ejecución del trabajo.
Aplica mecánica, tarifa y tabla vigente en 1991, actualizada a 2002	Aplica tarifa vigente en 2002.
Cuota fija en el subsidio se aplica con porcentaje	Cuota fija en el subsidio se aplica con cantidad ya determinada.
	Recálculo del subsidio del penúltimo renglón.

CÁLCULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVERSOS TIPOS DE INGRESOS

DETERMINACIÓN DEL INGRESO ANUAL EXENTO Y/O GRAVADO POR CONCEPTO DE PREVISIÓN SOCIAL (ART. 109 FRACCIÓN VI LISR)

El artículo 109 fracción VI de la Ley del Impuesto sobre la Renta señala que no se pagará el impuesto en comento, cuando se obtengan ingresos por concepto de prestaciones de previsión social tales como: Subsidios por incapacidad, becas educacionales para los trabajadores o sus hijos, guarderías infantiles, actividades culturales y deportivas y otras de naturaleza análoga, que se concedan de manera general, de acuerdo con las leyes o por los contratos de trabajo. Sin embargo, ésta exención tiene sus limitantes y reglas para determinarse, tal y como lo establece el último párrafo del artículo 109 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y el artículo 80 del Reglamento de la citada Ley, donde se establece que cuando la suma de los ingresos por sueldos y el importe de la previsión social exceda de una cantidad equivalente a siete veces el salario mínimo general del área del contribuyente elevado al año.

La limitante en ningún caso deberá dar como resultado que la suma de los ingresos por sueldos y el importe de la previsión social sea inferior a siete veces el salario mínimo general del contribuyente elevado al año.

Ejemplos:

Datos generales

7 veces el salario mínimo general del área Geográfica del contribuyente, elevado al año. (\$ 42.15 X 365 X 7)	\$ 107,693.25
--	---------------

1 salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año. (\$ 42.15 X 365)	\$ 15,384.75
---	--------------

Caso 1

Ingresos por sueldos superiores a 7 veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año e ingresos por previsión social mayores a 1 salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año.

Ingresos por salarios	\$ 121,422.00
Ingresos por previsión social (Fracc. VI, Art. 109 LISR)	\$ 16,200.00

Ingresos anuales	\$ 137,622.00
------------------	---------------

Como la suma anterior (también el salario aislado) excede el límite de 7 veces el salario mínimo anual de la zona geográfica del contribuyente (\$ 107,693.50) la previsión social quedará gravada de acuerdo con el siguiente cálculo:

Ingresos por previsión social	\$ 16,200.00
-------------------------------	--------------

Menos

Previsión social exenta (1 SMGA)	\$ <u>15,384.75</u>
----------------------------------	---------------------

Previsión social gravada	\$ 815.25
---------------------------------	------------------

Caso 2

Ingresos por sueldos superiores a 7 veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año e ingresos por previsión social menores a 1 salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año.

Ingresos por salarios	\$ 125,561.00
Ingresos por previsión social (Fracc. VI, Art. 109 LISR)	\$ <u>15,000.00</u>
Ingresos anuales	\$ 140,561.00

Como la suma anterior excede el límite de 7 veces el salario mínimo anual de la zona geográfica del contribuyente (\$ 107,693.50), pero la previsión social es inferior a un salario mínimo anual, habrá que efectuar el siguiente cálculo:

Ingresos por previsión social	\$ 15,000.00
Menos	
Previsión social exenta (1 SMGA)	\$ <u>15,384.75</u>
Previsión social gravada	\$ 0.00

Caso 3

Ingresos por sueldos inferiores a 7 veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año e ingresos por previsión social superiores a 1 salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año.

Ingresos por salarios	\$ 92,211.00
Ingresos por previsión social (Fracc. VI, Art. 109 LISR)	\$ <u>19,835.00</u>
Ingresos anuales	\$ 112,046.00

Como la suma anterior excede el límite de 7 veces el salario mínimo anual de la zona geográfica del contribuyente (\$ 107,693.50), la previsión social estará sujeta al siguiente cálculo:

Límite anual (7SMGA)	\$ 107,693.25
Menos	
Ingresos por salarios	\$ <u>92,211.00</u>
Resultado 1	\$15,482.25

Se compara el resultado 1 \$15,482.25 contra el SMG de \$15384.75y se considera el mayor por lo que

Se compara los \$ 15,482.25 (resultado 1) son inferiores a la previsión social percibida, pero superiores a \$ 15,384.75 (salario mínimo general anual), y se considerará el mayor. la exención quedará:

Ingresos por previsión social	\$ 19,835.00
Menos	
Previsión social exenta con derecho a exención	<u>\$ 15,482.25</u>
Previsión social gravada	\$ 4,352.75

Caso 4

Ingresos por sueldos inferiores a 7 veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año e ingresos por previsión social iguales o inferiores a 1 salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año.

Ingresos por salarios	\$ 71,579.60
Ingresos por previsión social (Fracc. VI, Art. 109 LISR)	<u>\$ 11,963.00</u>
Ingresos anuales	\$ 83,542.60

Como la suma anterior es inferior al límite de 7 veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, elevado al año (\$ 107,693.50) y los ingresos por salarios aislados son igualmente inferiores a la citada cantidad, la previsión social estará exenta en su totalidad.

Ingresos por previsión social exenta	\$ 11,963.00
--------------------------------------	--------------

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR HORAS EXTRAS (ART. 109 FRACCIÓN I, LISR)

En el Art. 109 en su fracción I señala que están exentas las remuneraciones por concepto de tiempo extra para los trabajadores de salario mínimo hasta el límite establecido en la legislación laboral (no excederán de 3 horas diarias ni de 3 veces a la semana Art. 66 de la LFT)

Tratándose de los demás trabajadores estará exento el 50% de los ingresos por tiempo extra sin que dicho importe exceda del equivalente de 5 veces el SMG del área geográfica del contribuyente por cada semana de servicios, por el excedente se pagará el impuesto.

Caso 1

Ingresos de salario mínimo general y el tiempo extra no excede los límites señalados en la LFT

Datos:

Días:	Horas extras laboradas:	Pago doble
Lunes	3	31.56
Martes		
Miércoles	3	31.56
Jueves		
Viernes	3	31.56
Total	9 Horas Extras	<u>\$ 94.68</u> Ingreso
<u>EXENTO</u>		

Salario diario \$42.15

Salario por hora: $42.15 / 8 = \$ 5.26$

Caso 2

Ingresos de salario mínimo general y el tiempo extra excede los límites señalados en la LFT

Datos:

Días:	Horas extras laboradas:	Pago Doble	Triple
Lunes	3	31.56	
Martes			
Miércoles	3	31.56	
Jueves			
Viernes	4	31.56	15.78
Total	10 hrs. Extras	\$94.68	
\$15.78=110.46			

Ingreso EXENTO el Límite \$94.68, MONTO GRAVADO \$15.78)

Caso 3

Ingresos superiores al salario mínimo e ingresos por horas extras que no exceden de los límites de la LFT, (la exención será del 50% del ingreso, siempre que no supere el equivalente a 5 días de salario mínimo).

La exención por semana será: Salario diario $\$42.15 \times 5 = \210.75

Datos:

Días:	Horas extras laboradas:	Pago doble
Lunes	2	22.76
Martes	-	
Miércoles	-	
Jueves	-	
Viernes	3	34.14

TOTAL 5 Horas Extras \$ 56.90

Horas extras: \$ 56.90
50% del ingreso: \$ 28.45
5 veces el SMG: \$ 210.75

Al no exceder: Ingreso EXENTO: \$ 28.45

Caso 4

Ingresos superiores al salario mínimo e ingresos por horas extras que exceden los límites de la LFT, (la exención será del 50% del ingreso, siempre que no supere el equivalente a 5 días de salario mínimo).

La exención por semana será: Salario diario: \$250.00
Salario por hora: $250.00/8=$ \$31.25
5 veces SMG Zona A: \$210.75

Datos:

Días:	Horas extras laboradas:	Pago doble	Triple	
Lunes	-			
Martes	3	187.50		
Miércoles	-			
Jueves	3	187.50		
Viernes	4	<u>187.50</u>	<u>93.75</u>	
TOTAL	10 Horas Extras	\$ 562.50	\$93.75	=
\$656.25				

Exención:

Horas extras dentro del límite: \$ 562.50
50% de horas extras dentro del límite: \$281.25
TOTAL \$656.25

5 veces el SMG Zona A: \$210.75

Como el 50% supera el límite de 5 veces el SMG, sólo esta cantidad será exenta.

Ingreso EXENTO \$210.00

$656.25 - 210.75 =$ \$ 445.50 INGRESO GRAVADO

DETERMINACIÓN DE RETENCIÓN EN EL CASO DE SEPARACIÓN
(ART. 113 SEXTO PÁRRAFO)

Las personas que hagan pagos por concepto de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones y otros pagos, por separación, determinarán la retención de la siguiente manera:

Se aplica al ingreso total por separación una tasa que se calcula dividiendo el importe que le corresponde al último sueldo mensual ordinario entre dicho sueldo el cociente obtenido se multiplicará por cien y el producto se expresa en por ciento.

Cuando los pagos por estos conceptos sean inferiores al último sueldo mensual ordinario la retención se calcula aplicando la tarifa del artículo 113.

Es importante señalar que de conformidad con el Art. 109 fracción X de la LISR los ingresos por concepto de separación están exentos hasta por el equivalente a 90 veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente por cada año de servicio, por lo que primeramente se deberá de determinar el ingreso exento para obtener la base gravable.

$$\begin{array}{rcl}
 & \text{Total de ingresos por indemnización} & \\
 - & \text{Ingresos exentos (SMG x 90 x años laborados)} & \\
 = & \text{Base para retención} & \\
 \text{Tasa (\%)}^{***} & & \\
 \hline
 = & \text{Retención por indemnización} &
 \end{array}$$

Impuesto del último sueldo mensual ordinario

$$\text{TASA} = \frac{\text{Base para retención}}{\text{Último sueldo mensual ordinario}} = *$$

Último sueldo mensual ordinario

* El cociente se multiplica por 100 y el resultado se expresa en %

CASO PRÁCTICO EN LA DETERMINACIÓN DE RETENCIÓN EN SEPARACIÓN Datos:

Ingresos por indemnización	\$ 85,000.00
Ultimo sueldo mensual ordinario	\$ 2,500.00
Trabajó del 2 de febrero de 1989 al 30 de agosto de 2002	
Salario mínimo general	42.15

Cálculo del impuesto del último sueldo mensual ordinario

Ultimo sueldo mensual ordinario	2,500.00
---------------------------------	----------

- Limite inferior	<u>439.20</u>
= Excedente s/limite inferior	2,060.80
x Porcentaje s/ excedente limite inferior	<u>10%</u>
= Impuesto marginal	206.08
+ Cuota fija	<u>13.17</u>
= Impuesto	219.25

Determinación de los ingresos exentos:

90 veces el SMG X años de servicio = Ingreso exento

90 X 42.15 X 14 = 53,109.00

Determinación de la base:

Ingresos por indemnización	85,000.00
- <u>Ingresos exentos</u>	<u>53,109.00</u>
Base	31,891.00

Determinación de la tasa:

$$\text{Tasa} = \frac{\text{Impuesto del último sueldo mensual ordinario}}{\text{Último sueldo mensual ordinario}} = \frac{219.25}{2,500.00} = .0877 \times 100 = 8.77\%$$

Determinación de la retención:

Base	31,891.00
X Tasa	<u>.0877</u>
Retención por indemnización	2,796.84

RETENCIÓN DE PERCEPCIONES ACUMULADAS DE VARIOS MESES (Art. 91 de RISR)

Quando por razones no imputables al trabajador, éste obtenga en una sola vez percepciones gravables correspondientes a varios meses, distintas de la gratificación anual, de la participación de utilidades, de las primas vacacionales o dominicales, el pago provisional se calculará conforme a lo siguiente:

I-. Se dividirá el monto total de la percepción mencionada entre el número de días a que corresponda y el resultado se multiplicará por 30.4.

$$\text{CANTIDAD} = \frac{\text{Ingreso percibido}}{\text{Número de días}} \times 30.4$$

II. A la cantidad que se obtenga conforme a la fracción anterior se le adicionará el ingreso ordinario por la prestación de un servicio personal subordinado que perciba el trabajador en forma regular en el mes de que se trate y al resultado se le aplicará el procedimiento establecido en el artículo 113 de la Ley.

$$\begin{aligned} & \text{Cantidad obtenida de la fracción I} \\ + & \\ & \text{Sueldo Ordinario} \\ = & \\ & \text{Resultado al cual se le aplica la tarifa del 113 y 114 de la LISR} \end{aligned}$$

III. El impuesto que se obtenga conforme a la fracción anterior disminuirá con el impuesto que correspondería al ingresos ordinario por la prestación de un servicio personal subordinado, calculando esté último sin considerar las demás remuneraciones mencionadas.

$$\begin{aligned} & \text{Impuesto II} \\ - & \\ & \text{Impuesto III} \\ = & \\ & \text{Diferencia} \end{aligned}$$

IV. El pago provisional será la cantidad que resulte de aplicara el monto total de la percepción gravable a que se refiere este artículo, la tasa a que se refiere la fracción siguiente:

$$\begin{aligned} & \text{Monto total percibido} \\ \times & \\ & \text{Tasa Fracción V} \\ = & \\ & \text{Pago Provisional} \end{aligned}$$

V. La tasa a que se refiere la fracción anterior, se calculará dividiendo el impuesto que se determine en los términos de la fracción III, entre la cantidad que resulte conforme a la fracción I de este artículo. El cociente se multiplicará por cien y el producto se expresará en por ciento.

$$\text{TASA} = \frac{\text{Diferencia fracción III}}{\text{Cantidad fracción I}}$$

CASO PRÁCTICO DE PERCEPCIONES ACUMULADAS DE VARIOS MESES
Art. 91 de RISR

Datos:

Sueldo Mensual Ordinario	7,000.00
Sueldo Retroactivo	21,000.00
Días a los que corresponde el pago	90
Base Gravable	21,000.00
Proporción de subsidio	.93
Proporción de subsidio acreditable	.86

Fracción I

$$\text{CANTIDAD} = \frac{\text{Monto total percibido}}{\text{Numero de días}} = \frac{21,000}{90} = 30.4$$

$$\text{CANTIDAD} = \frac{21,000}{90} \times 30.4 = 7,093.33$$

Fracción II

Cantidad obtenida de la fracción I	7,093.33
+ Sueldo Ordinario	7,000.00
Resultado	14,093.33
Impuesto del resultado anterior	1,971.36 *

Cálculo del impuesto de la fracción II

Base Gravable	14,093.33
- Limite Inferior	9,117.63
= Excedente	4,975.70
X Porcentaje Sobre Excedente del Impuesto	33.00 %
= Impuesto Marginal	1,641.98
+ Cuota Fija	1,568.80
= Subsidio al 100%	3,210.78
- Subsidio acreditable	1,239.41
= Impuesto de la fracción II	1,971.36*

Recalculo del Subsidio

Base Gravable	14,093.33
- Limite Inferior	9,117.63
= Excedente	4,975.70
x Porcentaje Sobre Excedente del Impuesto	33.00 %
= Nuevo Impuesto Marginal	1,641.98

x Porcentaje Sobre Impuesto Marginal	<u>40.00%</u>
= Subsidio Sobre Impuesto Marginal	<u>656.79</u>
+ Cuota Fija	<u>784.39</u>
= Subsidio al 100%	1,441.18
x Proporción de Subsidio acreditable	<u>86.00%</u>
Subsidio Acreditable	1,239.41

Fracción III

Determinación del sueldo ordinario

Base Gravable	7,000.00
- Limite Inferior	<u>6,551.07</u>
= Excedente	448.93
X Porcentaje Sobre Excedente del Impuesto	25.00%
= Impuesto Marginal	112.23
+ Cuota Fija	<u>822.01</u>
= Subsidio al 100%	934.24
- Subsidio acreditable	<u>401.69</u>
= Impuesto del salario ordinario	532.54

Fracción III

Determinación del sueldo ordinario

Base Gravable	7,000.00
- Limite Inferior	<u>6,551.07</u>
= Excedente	448.93
X Porcentaje Sobre Excedente del Impuesto	<u>25.00 %</u>
= Nuevo Impuesto Marginal	112.23
X Porcentaje sobre impuesto marginal	<u>50.00%</u>
= Subsidio sobre impuesto marginal	56.11
+ Cuota fija	<u>410.97</u>
= Subsidio al 100%	467.08
X Proporción de subsidio acreditable	86.00%
= Subsidio acreditable	401.69

FRACCIÓN III

Impuesto II	1,971.36
- Impuesto III	<u>532.54</u>
Diferencia	1,438.81

FRACCION IV

Monto total percibido	21,000
X Tasa Fracción V	<u>.20</u>
Pago Provisional	4,200

FRACCION V

$$\text{TASA} = \frac{\text{Diferencia fracción III}}{\text{Cantidad fracción I}} = \frac{1,438.81}{7,093.33} = .20$$

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A INGRESO EN SERVICIOS (ART 111 LISR)

Cuando los funcionarios de la Federación, de las Entidades Federativas o de los Municipios, tengan asignados automóviles que no reúnan requisitos del Art. 42 de la LISR (que el valor de la inversión sea superior a \$ 200,000.00), se considerará ingreso en servicios, la cantidad que no hubiera sido deducible para fines de el ISR de haber sido contribuyentes del mismo las personas morales señaladas.

Datos:

Fecha de adquisición	1 enero 2002
Monto original de la inversión	\$300,000.00
Monto "deducible"	\$200,000.00
Ingreso en servicios	\$100,000.00
Proporción de subsidio	.93
Proporción de subsidio acreditable	.86
Ingreso mensual	\$10,200.00

Determinación del Ingreso en servicio mensual:

	Ingresos en servicio	\$100,000.00
X	Tasa de depreciación anual	.25%
=	Resultado de aplicar tasa de depreciación anual	\$ 25,000.00
/	Meses del año	12
=	Ingresos en servicios mensual	<u>\$ 2,083.33*</u>

Determinación de la base:

	Ingresos por salarios	10,200.00
-	Ingresos en servicios mensuales	<u>2,083.33</u>
=	Base para determinar el impuesto a retener	<u>12,283.33</u>

***Cantidad a la cual se le calculará la retención en los términos establecidos para los ingresos por sueldo y salarios, como sigue.**

Base Gravable	12,083.33	
- Limite Inferior	<u>9,117.63</u>	
= Excedente	2,965.70	
X Porcentaje Sobre Excedente del Impuesto	<u>33.00 %</u>	
= Impuesto Marginal		978.68
+ Cuota fija	<u>1,568.80</u>	
= Impuesto antes de subsidio	2,547.48	
- Subsidio acreditable	<u>1,011.23</u>	
= Impuesto a cargo	<u>1,536.25</u>	

Recálculo del Subsidio

Base Gravable	12,083.33	
- Limite Inferior	<u>9117.63</u>	
= Excedente	2,965.71	
x Porcentaje Sobre Excedente del Impuesto	33.00%	
= Nuevo Impuesto Marginal	978.68	
x Porcentaje Sobre Impuesto Marginal	<u>40.00%</u>	
= Subsidio Sobre Impuesto Marginal	391.47	
+ Cuota Fija	<u>784.39</u>	
= Subsidio al 100%	1,175.86	
x Proporción de Subsidio acreditable	<u>86.00%</u>	
Subsidio Acreditable	<u>1,011.23</u>	

CASO PRÁCTICO DE INGRESOS POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS

DATOS:

Sueldo mensual	10,500.00
Proporción de subsidio acreditable*	.78

CÁLCULO DEL IMPUESTO

Base Gravable	10,500.00	
- Limite Inferior	<u>9,117.63</u>	
= Excedente	1,382.37	
X Porcentaje Sobre Excedente del Impuesto	<u>33.00 %</u>	
= Impuesto Marginal		456.18
+ Cuota fija	<u>1,568.80</u>	
= Impuesto antes de subsidio	2,024.98	
- Subsidio acreditable	<u>754.15</u>	
= Impuesto a cargo	1,270.82	
Recálculo del Subsidio		

Base Gravable	10,500.00
- Limite Inferior	<u>9,117.63</u>
= Excedente	1,382.37
x Porcentaje Sobre Excedente del Impuesto	33.00%
= Nuevo Impuesto Marginal	456.18
x Porcentaje Sobre Impuesto Marginal	<u>40.00%</u>
= Subsidio Sobre Impuesto Marginal	182.47
+ Cuota Fija	<u>784.39</u>
= Subsidio al 100%	966.86
x Proporción de Subsidio acreditable	<u>78.00%</u>
Subsidio Acreditable	754.15

*** 66/2001/ISR Cálculo obligatorio del subsidio a que se refiere el artículo 80-A de la Ley del Impuesto sobre la Renta.**

Para los efectos de la retención que se realice a las personas físicas que perciban ingresos asimilados a los ingresos derivados de la prestación de un servicio personal subordinado, de conformidad con las fracciones I a VI del artículo 78 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el monto del subsidio acreditable deberá, en todo caso, calcularse en los términos del artículo 80-A de la misma ley.

Con base en lo anterior a los trabajadores que perciban ingresos por concepto de honorarios asimilados a salarios se les aplicará la misma proporción que para los asalariados.

ANEXO 1

5. Tarifa aplicable durante el segundo semestre de 2002, para el cálculo de los pagos provisionales mensuales. (D.O.F. 12 agosto 2002)

Límite Inferior \$	Límite superior \$	Cuota fija \$	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior %
0.01	439.19	0.00	3.00
439.20	3,727.68	13.17	10.00
3,727.69	6,551.06	342.02	17.00
6,551.07	7,615.32	822.01	25.00
7,615.33	9,117.62	1,088.07	32.00
9,117.63	18,388.92	1,568.80	33.00
18,388.93	53,609.10	4,628.33	34.00
53,609.11	En adelante	16,603.18	35.00

Tabla para la determinación del subsidio aplicable a la tarifa del numeral 5 del rubro B.

Límite Inferior \$	Límite superior \$	Cuota fija \$	Por ciento de subsidio sobre impuesto marginal %
-----------------------	-----------------------	------------------	---

0.01	439.19	0.00	50.00
439.20	3,727.68	6.59	50.00
3,727.69	6,551.06	171.02	50.00
6,551.07	7,615.32	410.97	50.00
7,615.33	9,117.62	544.04	50.00
9,117.63	18,388.92	784.39	40.00
18,388.93	28,983.47	2,008.22	30.00
28,983.48	En adelante	3,088.86	0.00

Tabla que incluye el crédito al salario aplicable a la tarifa del numeral 5 del rubro B.

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		
Para ingresos de \$	Hasta ingresos de \$	Crédito al salario mensual \$
0.01	1,566.14	360.35
1,566.15	2,306.05	360.19
2,306.06	2,349.16	360.19
2,349.17	3,074.67	360.00
3,074.68	3,132.24	347.74
3,132.25	3,351.52	338.61
3,351.53	3,936.39	338.61
3,936.40	4,176.34	313.62
4,176.35	4,723.70	287.62
4,723.71	5,511.00	260.85
5,511.01	6,298.27	224.47
6,298.28	6,535.93	192.66
6,535.94	En adelante	157.41

ANEXO 2

3. Tarifa establecida en el artículo 80 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, vigente en 1991, adecuada con la reforma para 2002, aplicable para el cálculo del impuesto correspondiente al segundo semestre de 2002, actualizada al 31 de diciembre de 2001. (D.O.F. 12 agosto 2002)

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	509.02	0.00	3.00
509.03	4,319.93	15.32	10.00
4,319.94	7,591.79	396.38	17.00
7,591.80	8,825.18	952.61	25.00
8,825.19	10,566.10	1,260.58	32.00
10,566.11	33,588.09	1,816.61	34.00

33,588.10	En adelante	9,645.54	35.00
-----------	----------------	----------	-------

Tabla para la determinación del subsidio aplicable a la tarifa del numeral 3 del rubro A.

Límite inferior	Límite superior	Subsidio Fiscal	
		Por ciento de subsidio sobre cuota fija	Por ciento de subsidio sobre impuesto marginal
\$	\$	%	%
0.01	509.02	40.00	40.00
509.03	4,319.93	40.00	34.80
4,319.94	7,591.79	35.00	26.40
7,591.80	8,825.18	30.00	13.60
8,825.19	10,566.10	26.00	3.20
10,566.11	33,588.09	19.00	2.50
33,588.10	En adelante	5.60	0.00

ANEXO 3

LXXXVIII. Para los efectos del artículo 177 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, en lugar de aplicar la tarifa contenida en dicho precepto, durante los ejercicios fiscales de 2002 al 2004 se aplicarán las siguientes: **(D.O.F. 1 ENERO 2002)**

a) Para el ejercicio fiscal de 2002

TARIFA

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Tasa para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	5,153.22	0.00	3.00
5,153.23	43,739.22	154.56	10.00
43,739.23	76,867.80	4,013.10	17.00
76,867.81	89,355.48	9,645.12	25.00
89,355.49	106,982.82	12,767.04	32.00
106,982.83	215,769.06	18,407.70	33.00
215,769.07	629,030.10	54,307.20	34.00
629,030.11	En adelante	194,815.74	35.00

TABLA Art. 178 LISR

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Tasa para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	5,153.22	0.00	50.00
5,153.23	43,739.22	77.22	50.00
43,739.23	76,867.80	2,006.58	50.00

76,867.81	89,355.48	4,822.20	50.00
89,355.49	106,982.82	6,383.46	50.00
106,982.83	215,769.06	9,203.70	40.00
215,769.07	340,081.74	23,563.74	30.00
340,081.75	En adelante	36,243.54	0.00

TABLA CRÉDITO AL SALARIO ANNUAL ART. 116 LISR

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		Crédito al Salario Anual
Para ingresos de:	Hasta ingresos de:	
\$ 0.01	\$ 18,376.56	4,228.14
18,376.57	27,058.26	4,226.34
27,058.27	27,564.24	4,226.34
27,564.25	36,077.04	4,224.12
36,077.05	36,752.58	4,080.18
36,752.59	39,325.50	3,973.02
39,325.51	46,188.24	3,973.02
46,188.25	49,003.62	3,679.86
49,003.63	55,426.14	3,374.82
55,426.15	64,664.16	3,060.72
64,664.17	73,901.58	2,633.88
73,901.59	76,690.26	2,260.50
76,690.27	En adelante	1,847.04

ANEXO 4

TARIFA ANUAL ESTIMADA MECANICA 1991

Limite Inferior	Limite Superior	Cuota Fija	% sobre excedente del Limite Inferior
0.01	6,108.24	0.00	3.00
6,108.25	51,839.16	183.84	10.00
51,839.17	91,101.48	4,756.56	17.00
91,101.49	105,902.16	11,431.32	25.00
105,902.17	126,793.20	15,126.96	32.00
126,793.21	403,057.19	21,799.32	34.00
403,057.20	En adelante	115,710.48	35.00

TARIFA ANUAL ESTIMADA DEL SUBSIDIO MECANICA 1991

Limite Inferior	Limite Superior	% del subsidio sobre Cuota fija	% de subsidio sobre Impuesto Marginal
0.01	6,108.24	40.00	40.00
6,108.25	51,839.16	40.00	34.80
51,839.17	91,101.48	35.00	26.40
91,101.49	105,902.16	30.00	13.60
105,902.17	126,793.20	26.00	3.20
126,793.21	403,057.19	19.00	2.50
403,057.20	En adelante	5.60	0.00

PUNTO DOCE DEL ORDEN DEL DÍA

“TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN EN LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR”

Para el desarrollo de este punto se cuenta con la presencia del Diputado Federal José Magallanes Rodríguez el cual presenta a la Asamblea la siguiente ponencia:

RENDICIÓN DE CUENTAS Y EVALUACIÓN DE LAS UNIVERSIDADES E INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR CON AUTONOMÍA: DEL EJERCICIO INTERNO A LA OBLIGACIÓN EXTERNA.

A lo largo de buena parte del siglo XX, las relaciones entre las instituciones de educación superior y el Estado en México tuvieron como un punto de conflicto central el asunto de la autonomía.

Desde 1929, cuando por medio de la expedición de la Ley orgánica de la Universidad Nacional Autónoma de México se decreta su autonomía, se inició un largo proceso de definición y redefinición de sus alcances y de las facultades de los distintos poderes públicos para vigilar la acción de esas entidades del Estado. De hecho, los propios entes universitarios se dieron a la tarea de delimitar internamente su propia concepción de esa autonomía como lo mostró la polémica que sostuvieron Caso y Lombardo en 1933.

Desde entonces hasta 1980, cuando se elevó el principio de autonomía universitaria a rango constitucional, adicionándole una fracción al artículo tercero de la Ley fundamental, la autonomía empezó a cobrar alcances claros tanto para los poderes públicos como para las propias instituciones autónomas.

No obstante la claridad del texto constitucional y el señalamiento legal que se estableció en la exposición de motivos, en el sentido de dejar claras las distintas dimensiones de esa autonomía y las limitantes para las facultades que de ella emanaban, el clima de confrontación política que se dio entre distintas universidades autónomas y el Estado a lo largo de los años 60's y 70's, hizo que múltiples cuestiones de esa autonomía quedaran sujetas a la negociación política. Tal fue el caso de la rendición de cuentas a la que como todo ente público estaban obligadas.

Una muestra de ese uso público se dio durante el gobierno de Miguel de la Madrid, cuando se practica por primera vez una auditoria sobre el uso del presupuesto a la Universidad Autónoma de Guerrero. No obstante que luego de muchas resistencias la auditoria se practica, en el conjunto de las universidades esa decisión del Gobierno se identificó como una vulneración de la Autonomía, equiparable a la intromisión de la policía en el *campus* universitario.

Así, luego de un proceso de negociación continua y cotidiana de los términos de la autonomía en los últimos 20 años, hoy es el Poder Legislativo el que ha contribuido a definir mejor el avance de esa autonomía y con ello ha contribuido a limar las ásperas relaciones entre el Estado y las instituciones de Educación Superior. Al mismo tiempo, el poder Legislativo Federal se ha convertido en un actor fundamental para establecer

los medios más adecuados para lograr la transparencia, acceso a la información y rendición de cuentas que el México democrático necesita.

Por medio del decreto publicado en el Diario Oficial 14 de julio de 1999, el Poder Legislativo reformó los artículos 73, 74, 78 y 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, a fin de sentar las nuevas bases constitucionales para que el propio Congreso de la unión estuviera en condiciones de expedir una ley que regulara la organización de una nueva entidad superior de fiscalización, además de otras leyes que normaran la gestión, el control y la evaluación, de los Poderes de la Unión y de los entes públicos federales.

Con ello se partió de un nuevo esquema de fiscalización superior de la Federación que permitan regular de manera más eficiente, transparente y oportuna la revisión de la gestión financiera de los entes antes señalados. Para ello, la Ley que regula la actuación de la auditoría Superior de la Federación como órgano técnico de la Cámara de Diputados, en su artículo 74 fracción cuarta señala que la auditoría apoyará al Legislativo en la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública.

Entre otras cosas el nuevo ordenamiento permitió establecer la posibilidad de determinar las indemnizaciones y el fincamiento de responsabilidades por daños y perjuicios causados a la Hacienda Pública del Estado Federal o del patrimonio de los organismos constitucionalmente considerados como autónomos como el Banco de México, el Instituto Federal Electoral, la Comisión Nacional de los Derechos Humanos, y los órganos jurisdiccionales que determinan las leyes, amén de las entidades paraestatales ubicadas en el ámbito de la administración Pública Federal. Esta cuestión era impensable para el ámbito universitario hace sólo unos cuantos años atrás.

En complemento a esto, la actual Legislatura aprobó en este 2002 la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental en donde en su primer artículo define que dicha ley tiene como finalidad *promover lo necesario para garantizar el acceso de toda persona a la información en posesión de los Poderes de la Unión, los órganos constitucionales autónomos o con autonomía legal y cualquier otra entidad federal.*

Con estas dos leyes, se abre una verdadera oportunidad para impulsar una cultura de la transparencia y de rendición de cuentas en la gestión gubernamental, la cual permitirá hacer realidad un uso honorable de los recursos públicos.

No es ocioso señalar que la creación de estas leyes se dio por unanimidad, en el contexto de grandes tensiones entre poderes y de gran competencia y conflicto entre los partidos políticos. Ello no es cosa menor, pues a pesar de ese escenario en apariencia adverso, en los últimos años la intensa competencia política ha impulsado avances en las prácticas de transparencia y control y ha generado que existan dos grandes avances en sendas vertientes: la primera es la activación del sistema de pesos y contrapesos. Ello ha permitido que los tres poderes establezcan candados de vigilancia entre sí.

La segunda vertiente es el fortalecimiento del control interno o autocontrol en cada una de las entidades de la administración pública centralizada y paraestatal, y el avance en la capacidad de los ciudadanos para acceder a la información y de los medios de comunicación para divulgarla.

No obstante estos avances, el sistema de contrapesos en México debe avanzar para fortalecer al Legislativo frente al Ejecutivo. Todavía el Congreso tiene fragilidad en sus instrumentos de vigilancia externa y control; ambos son aún insuficientes; a pesar de ello se trabaja para que la transparencia en el uso de los recursos sea la norma en la actividad pública.

LA EVALUACIÓN DE LA FUNCIÓN EDUCATIVA DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR

En México los malos resultados en materia educativa dan cuenta de que el ejercicio de la evaluación que se ha practicado, sobre todo en el nivel de educación básica, carece de las suficientes bases críticas y objetivas, como para hacer de ella un verdadero instrumento para la planeación y la toma de decisiones para la transformación del sistema en su conjunto.

Una excepción a esta dinámica lo constituye la autoevaluación emprendida por las instituciones de educación superior en nuestro país, la que constituye un ejemplo que merece especial reconocimiento, tanto en logros concretos como por los nuevos paradigmas que ha abierto. Este proceso gradual de transformación que comenzó con ejercicios de autoevaluación complementados luego con evaluaciones externas, son una de las principales bases de la planeación estratégica y de los procesos de reforma universitaria estructural que actualmente enfrentan.

Hoy en día se discute en el Congreso la posibilidad de que una instancia pública que no sea la SEP, como lo puede ser el Instituto Nacional de Evaluación de la Educación, evalúe la función educativa que llevan a cabo las instituciones de educación superior, incluidas las autónomas. Al respecto, quiero expresar algunos comentarios a fin de generar un debate que tiene que ver con lo que se discute en esta Asamblea de la Asociación Mexicana Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior y que son, por un lado, los alcances de la rendición de cuentas de parte de las universidades y, por otro, las facultades de fiscalización y **evaluación**, que en mi opinión tienen, los órganos públicos establecidos para ello.

Una de las dimensiones de evaluación que debe emprender una instancia externa como el Instituto Nacional de Evaluación de la Educación, consiste en la facultad de evaluar a las instituciones de educación superior y dentro de ellas y de manera particular a aquellas que cuentan con autonomía constitucional.

A este respecto, el decreto de creación del INEE que expidió el presidente Fox, elude esta posibilidad al señalar claramente que *la educación superior no será objeto de la actividad del instituto*. Nuestra opinión es que el Instituto, debe contemplar la evaluación de ese nivel, en virtud de que la Ley General de Educación define con claridad el marco normativo de la acción del Estado en torno a la función social educativa, como veremos a continuación.

Respecto de las instituciones de educación superior con autonomía, el párrafo segundo del artículo primero de la Ley General de Educación, señala que *la función social educativa de las universidades y demás instituciones de educación superior a que se refiere la fracción VII del Artículo 3° de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, se regulará por las leyes que rigen a dichas instituciones*. Este señalamiento exceptúa la aplicación de esta Ley General para

éstas últimas, sólo en los términos de lo establecido por la Constitución como la *función social* de esos organismos autónomos, y que de acuerdo con el párrafo séptimo del artículo tercero constitucional, se refiere específicamente sólo a la facultad y responsabilidad de autogobierno; a la libertad de cátedra e investigación y de libre examen y discusión de las ideas; a la libertad para fijar los términos de ingreso, promoción y permanencia de su personal académico; y a la administración de su patrimonio.

Así, sólo para esas dimensiones de la *función social educativa*, la Constitución le otorga la autonomía a dichas instituciones y universidades. No obstante ello, para cada una de dichas dimensiones, la propia Constitución vincula con un principio de interés público superior y que se encuentra por encima de esa autonomía. Por ejemplo, en el caso de la libertad para fijar la relación laboral, se acota por el mandato de registrarse por el apartado A del artículo 123 de la propia Constitución.

Como órgano del Estado, en el caso de la libertad para educar, investigar y difundir la cultura, la Constitución señala claramente que será *de acuerdo con los principios de este artículo*, es decir, tendrá como fundamentos, *ser laica, se basará en los resultados del progreso científico, será democrática,... nacional ...en cuanto a la comprensión de nuestros problemas..., a la defensa de la independencia política... económica... y el crecimiento de nuestra cultura; contribuirá a la mejor convivencia humana;* entre otros más.

Esto es, si bien las instituciones de educación superior autónomas cuentan con una legislación específica, las cuales establecen sobre todo los términos de su autogobierno y administración del patrimonio propio, ello no las abstrae de la aplicación de los principios constitucionales que se establecen claramente en nuestra Carta Magna.

Para ello, resulta importante señalar que incluso los términos de la administración del patrimonio propio no se encuentra exento de la acción de las leyes generales y de otros órganos del estado. Esto se desprende del reciente fallo de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, ante el amparo interpuesto por la Universidad Autónoma de Tamaulipas (UAT); contra la pretensión de la Contaduría Mayor de Hacienda y de la Comisión de Vigilancia de ese órgano de fiscalización anterior a la auditoría Superior de la Federación. En su resolución, la Suprema Corte determinó que las universidades públicas "deben rendir cuentas al pueblo" sobre el gasto de los recursos que reciben y pueden ser sujetas a auditorías por parte de la Cámara de Diputados.

En resolución del 30 de agosto de 2002, la Suprema Corte estableció que las instituciones de educación superior que cuentan con autonomía, deben justificar el correcto uso de los subsidios que se les otorgan" y ello "no implica que en forma alguna se intervenga en la administración y control del patrimonio universitario, ni que se vulnere la autonomía", según resolvieron los Ministros.

La Corte aclaró que el hecho de que las universidades públicas no sean mencionadas en el Presupuesto de Egresos de la Federación, no es obstáculo para que la auditoría Superior de la Federación las incluya en sus auditorías anuales a la cuenta pública.

La UAT sostenía que su única obligación consiste en "informar y justificar el gasto" ante la autoridad que otorga el subsidio; es decir, la Secretaría de Educación Pública, pero que ello "no implica ser auditada y fiscalizada".

Los Ministros de la Segunda Sala retomaron los dictámenes para la reforma de 1980 al artículo tercero constitucional, donde se estableció la autonomía universitaria, interpretando que ésta jamás podrá ser interpretada o concebida como fórmula de enfeudamiento que implique un derecho territorial por encima de las facultades primigenias del Estado.

Partiendo de esta base, la Corte concluyó que la autonomía universitaria "implica independencia del Estado a través de la libertad de cátedra, planes de estudio y métodos de trabajo, de administración de su presupuesto y designación de sus autoridades". Sin embargo, dicha autonomía no implica que "las universidades públicas esta base, no estén obligadas a rendir cuentas al pueblo y justificar el correcto uso de los subsidios que se les otorgan. Concretamente, tratándose de recursos federales, a la Cámara de Diputados".

No obstante que esta resolución se dio hasta agosto de 2002, según la Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior (ANUIES), en este mismo año 40 instituciones presentaron sus estados financieros y dictámenes de auditores externos ante la auditoría Superior de la Federación, como una decisión propia por contribuir a la transparencia y rendición de cuentas a la que esas instituciones están obligadas. A partir de la resolución de la Suprema Corte, la voluntad de estas instituciones educativas se vuelve obligación de abrir sus finanzas a la fiscalización y auditoría que llevará a cabo la auditoría Superior de la Federación.

De hecho, nuestro marco legal considera a las instituciones universitarias con autonomía como parte del sistema educativo mexicano, por lo que la Ley General de Educación las regula en los aspectos en los que se señala con esa precisión. En el artículo 10 de la Ley General de Educación se establece que:

La educación que imparte el Estado, sus organismos descentralizados y los particulares con autorización o con reconocimiento de validez oficial de estudios, es un servicio público.

Constituyen el sistema educativo nacional

I - Los educandos y educadores;

II - Las autoridades educativas;

III - Los planes, programas, métodos y materiales educativos;

IV - Las instituciones educativas del Estado y de sus organismos descentralizados;

V - Las instituciones de los particulares con autorización o con reconocimiento de validez oficial de estudios, y

VI - Las instituciones de educación superior a las que la ley otorga autonomía.

VII - Las instituciones del sistema educativo nacional impartirán educación de manera que permita al educando incorporarse a la sociedad y, en su oportunidad, desarrollar una actividad productiva y que permita, asimismo, al trabajador estudiar.

En ese sentido, la autonomía universitaria no debe entenderse como autarquía, pero tampoco como soberanía. Ello es así porque es precisamente un órgano Legislativo del Estado el que concede la autonomía, sin que con ello se renuncie a la función pública

para la cual fue delegada esa facultad. La autonomía, como una expresión extrema de la descentralización de funciones del Estado, en donde se trasladan facultades de decisión de una autoridad general a una autoridad de competencia menos general, debe entenderse como el ejercicio de ciertas facultades que originalmente corresponden al Estado, en tanto que están directamente relacionadas con el servicio público de educación.

La autonomía universitaria no consiste en la autorregulación absoluta de las instituciones de educación superior, hasta el punto de desconocer el contenido esencial del derecho a la educación. Incluso la facultad académica, que la realiza de acuerdo con la libertad de cátedra e investigación y el libre examen y discusión de las ideas, así como los planes y programas de estudio que de ellos emanan, está sujeta a lo establecido en el artículo tercero constitucional. De tal forma que el viejo principio decimonónico de libertad de enseñanza ha sido superada y actualmente la educación constituye una función social del Estado.

En resumen, como instituciones del Estado, como prestadoras de un servicio público, como instituciones que reciben un recurso público para cumplir con su misión y como parte del sistema educativo nacional, las instituciones de educación superior con autonomía, deben ser evaluadas.

En ese sentido, más aun lo deben ser las instituciones de educación superior que no cuenten con autonomía, y también, tomando como base el referido artículo 10, lo deben ser todas las instituciones de educación superior particulares.

Sin embargo, es menester reconocer los avances que respecto de la evaluación han alcanzado las instituciones de educación superior públicas, en particular las autónomas. De acuerdo con la Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior (ANUIES), la reforma universitaria, que hoy en día es el mayor reto de ese nivel educativo, pone el acento en la transformación de los procesos académicos de docencia, investigación y de extensión y difusión del saber, lo cual ha implicado redefinir el concepto y finalidad de la evaluación y su función en el proceso educativo y social. Estos son los logros alcanzados por la evaluación crítica y objetiva de las comunidades universitarias.

De esta manera la autoevaluación orientada hacia el reconocimiento de la realidad institucional en beneficio de la propia institución y su comunidad, aportan ingredientes sustantivos al criterio de calidad sobre la eficiencia terminal y evidentemente, contempla elementos y componentes adicionales particulares de cada institución, que determinan los perfiles de egreso ideales propios, de acuerdo con su naturaleza autónoma, el principio de libertad de cátedra, modelo pedagógico y estructura orgánica.

No obstante el salto cualitativo que ello representa, la tendencia general de las políticas de evaluación educativa, continúa reforzando su sentido instrumental para efectos del financiamiento, con base en criterios de desempeño y la desigual competencia por recursos extraordinarios. De hecho, la SEP cuenta con un programa que reconoce la evaluación interna de las Universidades y que con base en él, otorga recursos adicionales al subsidio ordinario.

Para el 2002, la gran mayoría de las universidades públicas han concluido sus procesos de evaluación y reforma orgánica y curricular, procesos que implicaron desarrollar

proyectos institucionales de fortalecimiento a largo plazo, la participación comprometida de las comunidades universitarias, autoridades, maestros, alumnos y trabajadores y las expectativas de contar con mayores recursos para operar los cambios y realizar los proyectos de transformación e innovación institucionales.

Por estas razones, nuestra propuesta es que se debe partir de la autoevaluación como un medio de colaborar, en términos de reciprocidad, al enriquecimiento de las labores sustantivas de la evaluación del sistema educativo nacional en general y de las instituciones de educación superior, en particular de aquellas que cuentan con autonomía. Con ello no se pone en entredicho las bases de esa autonomía en su dimensión académica y al mismo tiempo se propicia la acción interinstitucional, para el fomento y desarrollo de una cultura propia de evaluación, fincada en la propia experiencia y acorde a nuestra realidad nacional. La finalidad no es que el INEE realice la evaluación de las instituciones autónomas, sino que a partir de las bases de la presente ley y las políticas definidas en el marco del sistema, esas instituciones realicen su autoevaluación y tengan la obligación de informar sobre ellas.

El medio que consideramos idóneo para establecer la participación de las instituciones de educación superior que no cuentan con autonomía, es la de establecer Convenios de colaboración, a fin de que instancias externas a ellas, pero con su propia colaboración, realicen las acciones de evaluación.

Hoy en día la demanda de rendición de cuentas y de acceso a la información, se encuentran como causa y también como objetivo de las instituciones y leyes que estamos construyendo para evaluar la educación en México.

Con las nuevas leyes se dan pasos importantes para hacer realidad el acceso a la información de los ciudadanos mexicanos. Con las nuevas leyes se sientan las bases para lograr la transparencia en el ejercicio de los recursos públicos, en las instituciones de educación superior públicas. Es importante la rendición de cuentas como una práctica de las administraciones universitarias, pero también necesitamos que ese acto pase de ser voluntario a una obligación de fiscalización del poder público bajo reglas muy claras.

Nuestra propuesta, es que esa rendición de cuentas se convierta en un verdadero ejercicio de evaluación de la función educativa, que llevan a cabo las instituciones de educación superior, con autonomía o sin ella. Con ello, lejos de vulnerar la educación pública, creemos que se fortalecerá, pues la ciudadanía no tendrá duda alguna sobre el necesario financiamiento que las escuelas de ese nivel educativo están demandando. Del mismo modo, estoy seguro que toda institución evaluada bajo esquemas y reglas aplicables también a los particulares, permitirá establecer una comparación con estas últimas, las cuales por ilusorias cuestiones de mercado y mercadotecnia, muchas veces aparecen por encima de la calidad auténtica de nuestras instituciones de educación superior públicas.

PUNTO TRECE DEL ORDEN DEL DÍA.

PRESENTACIÓN DE LOS CANDIDATOS A LA PRESIDENCIA DE LA ASOCIACIÓN MEXICANA DE ORGANOS DE CONTROL Y VIGILANCIA EN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR A.C.

El C.P. Guillermo Jiménez Hernández en su calidad de Presidente de la Asociación presenta a la Asamblea, a los dos candidatos a ocupar la Presidencia de la Asociación para el bienio 2003-2004.

Acto seguido, ambos dan a conocer sus programas de trabajo para el bienio citado, en el siguiente orden.

C.P. Jorge A. García Gálvez Contralor de la Universidad Veracruzana, miembro asociado y actual Vice- Presidente de la Asociación, presenta su programa de trabajo, bajo el lema “Participación Comunicación, transparencia y Equidad”

M.A. J. Alfonso Esparza Ortiz, Contralor General de la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, miembro asociado y actual Secretario de la Asociación, presenta su programa de trabajo, bajo el lema “Por un fortalecimiento y crecimiento permanente”

PUNTO CATORCE DEL ORDEN DEL DÍA.

“EL CONTROL INTERNO EN LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR”

Para el desarrollo de la mesa redonda se cuenta con la participación de las siguientes personalidades que presentan a la Asamblea sus puntos de vista y experiencias adquiridas en el desarrollo de su vida profesional:

- C.P.C. Juan Alfredo Álvarez Cederborg, Presidente del Consejo Consultivo de Academia Mexicana de Auditoría Integral y al Desempeño A.C. y Socio Director del despacho Freysinnier Morín S.C.
- Richard J. Roberts, M.B.A.
Assitant Vice-President, Budget Director
Universidad de Arizona.
- C.P. Carlos García Alvarado
Contralor de la Universidad de Costa Rica.

***“Ley
Control***

General

***de
Interno”***

“Esta es una Ley para combatir el despilfarro, la negligencia, la corrupción, el desperdicio de los recursos públicos”.

Dr. Abel Pacheco De La Espriella
Presidente de la República
23 de agosto del 2002

Objetivos Generales

➤ **Artículo 1.- Contenido y ámbito de aplicación.**

➤ Esta ley establece los criterios mínimos que deberán observar la Contraloría General de la República y los entes u órganos sujetos a su fiscalización, en el establecimiento, funcionamiento, mantenimiento, perfeccionamiento y evaluación de sus sistemas de control interno.

Control Interno

Artículo 8. – Concepto de sistema de control interno

Es la serie de acciones ejecutadas por la Administración Activa, diseñadas para proporcionar seguridad en la consecución de los siguientes objetivos:

- Proteger y conservar el patrimonio público
- Exigir confiabilidad y oportunidad de la información
- Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones
- Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico

Actualizar y fortalecer los mecanismos de control y fiscalización de la hacienda pública, a través de:

➤ Esclarecer y afirmar las líneas de autoridad y responsabilidad de todos los agentes que intervienen en el control de uso y aplicación de fondos públicos.

➤ Facilitar la operacionalización del sistema nacional de control de la hacienda pública, cuyo objetivo principal es velar por la integridad de los recursos públicos y su adecuada aplicación.

Un Nuevo Modelo de Control

➤ Abandonar la visión tradicional del control externo, por parte de la C.G.R. hacia una visión de control integral con la participación activa de la Administración.

➤ Desarrollar una estrategia que genere un proceso planificado y concertado con los diferentes actores del control.

➤ Mantener una estrecha coordinación y diálogo con la administración y los órganos de control.

➤ Promulgación de normativa técnica, la promoción del control interno como responsabilidad de la administración.

Fortalecimiento de los Mecanismos de Control

➤ Contar con un sistema de valoración de riesgo, que permita conocer el grado de cumplimiento de los objetivos de control interno y la eficiencia del desempeño en la consecución de los objetivos institucionales.

➤ Es deber de la Administración realizar auto-evaluaciones que la conduzcan a perfeccionar el sistema de control interno.

➤ Fortalecimiento de las Auditorias internas.

Control Interno

Fortalecimiento

de

las

Auditorias Internas

➤ Busca corregir los vacíos normativos actuales de la Ley Orgánica de la C.G.R.

➤ Las Auditorias internas se establecen como unidades programáticas del presupuesto institucional.

➤ Valoración de los puestos de Auditor y Sub-Auditor

➤ Autorización del Auditor en relación con la creación, o eliminación de plazas de la Auditoria interna.

➤ Flexibilización presupuestaria para la creación y ocupación de plazas.

Fortalecimiento

de

las

Auditorias Internas

➤ Se amplían las coberturas de sus competencias de fiscalización.

➤ Establecimiento de un “régimen de prohibiciones” para el personal de auditoria

➤ Establece un trámite específico para la aplicación y cumplimiento de las recomendaciones emitidas por las Auditorias internas.

Competencias

de

la

Auditoria Interna

➤ Realizar auditorias o estudios, en relación con los fondos públicos sujetos a su competencia, incluidos fideicomisos, fondos especiales y otros de naturaleza similar.

➤ Verificar el cumplimiento, la validez y la suficiencia del sistema de control interno.

➤ Verificar que la Administración activa tome las medidas de control interno señaladas en esta Ley.

➤ Asesoría en materia de su competencia, al jerarca del cual depende, además, advertir a los órganos pasivos que fiscaliza sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento.

Fortalecimiento

del

Régimen

de

Responsabilidad

en

Materia de Control

➤ La Ley propone una definición amplia y clara de las causales de responsabilidad administrativa y de sus sanciones, de manera que no se haga vano el esfuerzo por mejorar el control interno de la hacienda pública.

Causales

de

Responsabilidad Administrativa

Incurrirán en responsabilidad administrativa el Jerarca, los titulares subordinados y demás funcionarios públicos, cuando:

➤ Incumplan injustificadamente los deberes asignados en esta Ley.

➤ Debiliten el sistema de control interno, omitan perfeccionarlo, mantenerlo y evaluarlo.

➤ No asignen los recursos requeridos a la Auditoría Interna.

➤ Incumplan sus deberes y responsabilidades en materia de control interno, incluidas las recomendaciones de la Auditoría Interna.

➤ Obstaculicen o retrasen el cumplimiento de las labores del Auditor y demás funcionarios de la Auditoría Interna.

Causales de Responsabilidad Administrativa de la Auditoría Interna

Incurrirán en responsabilidad administrativa el Auditor, el Sub-Auditor y demás funcionarios de la Auditoría Interna cuando:

➤ Por dolo o culpa grave incumplan con sus deberes y funciones.

➤ Infrinjan la normativa técnica aplicable.

➤ Infrinjan el régimen de prohibiciones.

Control Interno

➤ La organización debe poner en ejecución los mecanismos y sistemas más adecuados para obtener, procesar, generar y comunicar de manera eficaz, eficiente y económica, la información financiera, administrativa, de gestión y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y actividades, así como en la operación de sus sistemas de control con miras al logro de los objetivos institucionales.

Sistemas de información

➤ El sistema de información que diseñe e implante la organización deberá ajustarse a las características y ser apropiado para satisfacer las necesidades de ésta.

➤ Los sistemas de información deberán contar con controles adecuados para garantizar la confiabilidad, la seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles.

➤ Deberán establecerse canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportunamente a los destinatarios idóneos dentro y fuera de la institución.

➤ La institución deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo apropiados para la preservación de los documentos e información que deba conservar en virtud de su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, incluyendo los informes y registros contables, administrativos y de gestión con sus fuentes de sustento.

PUNTO QUINCE DEL ORDEN DEL DÍA

“DIAGNOSTICO DEL CONTROL INTERNO EN LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PARA LA IDENTIFICACIÓN DE DEBILIDADES Y FORTALEZAS”

Por haber excedido los tiempos marcados en el orden del día, no es posible desarrollar el punto quince, quedando pendiente para agendarlo en próxima Asamblea.

En este momento y en punto no agendado el M.A. José Origel Lule, Contralor de la Universidad Autónoma del Estado de México, informa que la XI Asamblea Ordinaria, “La Visión compartida de AMOCVIES ante los procesos de rendición de cuentas de las IES” se llevará a cabo los próximos 6 y 7 de febrero de 2003, en Ixtapan de la Sal Estado de México, siendo la Universidad Autónoma del Estado de México, anfitriona de la citada Asamblea.

PUNTO DIECISEIS DEL ORDEN DEL DÍA

“TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS EN LAS IES”

El Maestro Jorge, Luis Ibarra Mendivil, Secretario General de la ANUIES, interviene para hacer una compilación de todos los puntos tratados en esta X Asamblea, relacionados con la transparencia y la rendición de cuentas, que para las Instituciones de Educación Superior es primordial en la época actual.

Informa que la próxima reunión ANUIES-CUPIA se llevará a cabo el 22 y 23 de noviembre en la Ciudad de Colima; así mismo menciona que es importante definir como enfrentar los procesos de revisión y hace hincapié en que el concepto de autonomía, se ha modificado en los últimos años.

PUNTO DIECISIETE DEL ORDEN DEL DÍA.

“EL SENTIDO DE LA VIDA”

La licenciada en Psicología y Trainer en Programación Neurolingüística, María Teresa Gómez Zepeda, presenta una visión dinámica y diferente a la acostumbrada y obliga da por el tipo de temas, técnicos y objetivos tratados en las diferentes Asambleas.

PUNTO DIECIOCHO DEL ORDEN DEL DÍA.

CEREMONIA DE CLAUSURA.

Siendo las quince horas del día 31 de octubre de 2002 y no habiendo más asuntos que tratar, ni acuerdos que tomar, el MC. Pedro Ortega Romero, Rector de la Universidad de Sonora, procede a declarar oficialmente clausurada, la X Asamblea Ordinaria de la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior, A.C.