

**HONORABLE ASAMBLEA:**

A la **Comisión de Hacienda del Estado** le fue turnado para su estudio y dictamen en fecha 14 de Noviembre de 2016, escrito que contiene el Informe de Resultados de la revisión practicada por la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, a la **Cuenta Pública de la Agencia para la Racionalización y Modernización del Sistema de Transporte Público de Nuevo León**, correspondiente al Ejercicio Fiscal **2015**, bajo el expediente número **10414/LXXIV**.

Con el fin de ver proveído el requisito fundamental de dar vista al contenido del citado contenido y de acuerdo a lo establecido en el artículo 47 inciso b) del Reglamento para el Gobierno Interior del Congreso del Estado, quienes integramos la Comisión de Dictamen Legislativo que sustenta el presente documento, consignamos ante este Pleno los siguientes:

**ANTECEDENTES:**

**I. Presentación**

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, de conformidad con lo establecido en los artículos 63, fracción XIII de la Constitución Política del Estado, 2 fracción I, 3 y 4 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se crea como un órgano de apoyo del H. Congreso del Estado en el ejercicio de sus facultades de fiscalización, revisión, vigilancia, evaluación y aprobación o rechazo de las cuentas públicas que presenten los

poderes del estado, los organismos autónomos, los organismos descentralizados y desconcentrados, así como de los fideicomisos públicos de la administración pública del Estatal, los municipios y sus organismos descentralizados y desconcentrados.

En el ejercicio de las referidas funciones, para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2015 de la **Agencia para la Racionalización y Modernización del Sistema de Transporte Público de Nuevo León**, la Auditoría Superior del Estado de conformidad con lo establecido en los artículos 18 y 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, evaluó los resultados de la gestión financiera, comprobó si el ejercicio de las Leyes de Ingresos y Egresos, y sus respectivos presupuestos se ajustaron a los criterios señalados en los mismos, verificó el cumplimiento de las leyes, los reglamentos y la normatividad aplicables en materia de gestión financiera.

En ese sentido, y en cumplimiento de lo preceptuado en los artículos 137 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, 20 fracción XXXI, 48 primer párrafo y 82 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, la Auditoría Superior del Estado tuvo a bien rendir el Informe del Resultado de la revisión practicada a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 de la **Agencia para la Racionalización y Modernización del Sistema de Transporte Público de Nuevo León** a este H. Congreso del Estado.

Entre los apartados del informe, se incluyen los objetivos y alcances de la revisión practicada, incluyendo los criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría, así como el Dictamen de la revisión.

Asimismo, se realiza una descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la revisión, respecto de:

- La evaluación de la gestión financiera y del gasto público;
- Cumplimiento de las normas de información financiera aplicables al sector gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes; y
- La evaluación del avance de los programas y subprogramas aprobados.

## **II. Entidad Objeto de la revisión**

La Agencia para la Racionalización y Modernización del Sistema de Transporte Público de Nuevo León, anteriormente Subsecretaría del Transporte, dependiente de la Secretaría de Desarrollo Urbano y Obras Públicas del Estado de Nuevo León, fue creada mediante la Ley Orgánica de la Administración Pública de Nuevo León publicada en el Periódico Oficial del Estado de Nuevo León el 09 de octubre de 2003, en sus artículos 41 fracción XII y 53 fracciones I, II, III, IV y V, en donde se contempla el establecimiento de la Agencia para la Racionalización y Modernización del Sistema de

Transporte Público de Nuevo León, como un Organismo Público Descentralizado de participación ciudadana que tiene por objeto:

- I. Dirigir, coordinar, evaluar y supervisar la ejecución de planes y programas para el desarrollo integral del transporte;
  - II. Participar en la formulación del plan sectorial en materia de transporte y vialidad;
  - III. Proponer la incorporación de medidas y acciones orientadas a una mejor estructuración y prestación del servicio público;
  - IV. Prestar el servicio de transporte de personas de manera directa, en coordinación con organismos públicos, privados, o mediante concesiones a terceros, que cumplan con los requisitos de precio justo: seguridad, frecuencia y comodidad que al efecto se establezcan, y
  - V. Tramitar las solicitudes para el otorgamiento de concesiones del servicio público de transporte de personas y carga, en el área metropolitana de Monterrey y en los caminos de competencia estatal.
- 
- III. **Objetivos y alcances de la revisión practicada tanto a la gestión como al desempeño, incluyendo prevenciones generales sobre los criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados.**

- **Auditorías programadas por tipo o materia**

Con base en los criterios generales y particulares para la planeación específica utilizada en la integración del Programa Anual de Auditorías 2016 para la Fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2015, presentado ante este H. Congreso del Estado para su conocimiento y a través de la Comisión de Vigilancia, en fecha 14 de Junio de 2016, considerando la importancia, pertinencia y factibilidad de su realización, se determinaron las siguientes auditorías a practicar al Ente Público en cuestión, por tipo o materia, a saber:

Entidad	Tipos de auditoría a Cuenta Pública 2015						
	Auditoría Financiera <sup>1</sup>	Auditoría Técnica a la Obra Pública <sup>2</sup>	Auditoría en Desarrollo Urbano <sup>3</sup>	Laboratorio de Obra Pública <sup>4</sup>	Auditoría de Evaluación al Desempeño <sup>5</sup>	Auditoría a Recursos Federales <sup>6</sup>	Total
Agencia para la Racionalización y Modernización del Sistema de Transporte Público de Nuevo León	1	-	-	-	-	-	1

AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR ENTE PÚBLICO Y TIPO DE AUDITORÍA

- **Objetivos y alcances de la revisión practicada**

En la implementación y ejecución del Programa Anual de Auditorías 2016 para la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes

al ejercicio 2015, entre las cuales se encuentra el Ente Público auditado en cuestión, se observaron métodos y criterios objetivos, en las que se aplicaron las mejores prácticas y procedimientos de auditoría.

En ese sentido, y en observancia de lo preceptuado en los artículos 18, 19, 31 y 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y acorde en cada caso con el tipo o materia de auditoría practicada, en los términos previamente anunciados, el objeto y alcances de la revisión y fiscalización, fue el siguiente:

I. Para evaluar los resultados de la Gestión Financiera, se verificó:

- a) Si se cumplieron las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, usufructo, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público; y
- b) Si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que los Entes Públicos, celebren o realicen, relacionados con el ingreso y el ejercicio del gasto público,

se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Estatal o Municipal, o al Patrimonio de los Entes Públicos.

- II. Para comprobar si el ejercicio de las Leyes de Ingresos y Egresos, y sus respectivos Presupuestos se ajustaron a los criterios señalados en los mismos; se revisó:
  - a) Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas;
  - b) Si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el Presupuesto; y
  - c) Si los recursos provenientes de financiamientos se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y formas establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos.
- III. Además, se realizaron pruebas de auditoría a fin de evaluar el cumplimiento de las leyes, los reglamentos y la normatividad aplicables en la materia de la gestión financiera, así como de los planes de desarrollo y los programas operativos anuales.

IV. De conformidad con lo estipulado en el inciso a) de la fracción I, del artículo 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se verificó la aplicación por parte del Ente Fiscalizado, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados**

Las auditorías practicadas se seleccionaron con base en los criterios establecidos para la planeación específica utilizada en la integración del Programa Anual de Auditorías 2016 para la fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2015, considerando la importancia, pertinencia y factibilidad de su realización.

El universo seleccionado para la revisión fue el conjunto de operaciones, registros o movimientos de entre los cuales, se seleccionaron muestras para aplicarles procedimientos o pruebas de auditoría, partiendo esencialmente, del presupuesto asignado al Ente Público, y ejercido en los capítulos, conceptos, partidas, proyectos de inversión, programas presupuestarios y fondos, así como los conceptos de ingreso, en su caso, y en general cualquier otro concepto que se estimó pertinente incluir en el alcance de la revisión.

La muestra auditada consistió en las operaciones, registros o movimientos fiscalizados a través de procedimientos o pruebas de auditoría, cuyos resultados permitieron la emisión, debidamente soportada y fundamentada del dictamen de la revisión. Asimismo, las áreas revisadas, fueron esencialmente las unidades administrativas de la entidad fiscalizada responsables de la ejecución de las operaciones, actividades o programas objeto de la revisión.

Con base en lo anterior, en forma específica dentro del contenido del Informe del Resultado, se señalan las operaciones, registros o movimientos fiscalizados, las técnicas y pruebas de auditoría aplicadas, y en su caso, el resultado de las mismas, mediante las cuales se obtuvo evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente acerca del objeto auditado y con base en la cual se determinaron los resultados y el dictamen correspondiente.

#### **IV. Descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la revisión**

##### **A) La evaluación de la gestión financiera y del gasto público**

Para tal efecto se consideró el Estado de Ingresos y Egresos y sus presupuestos por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, que la Agencia para la racionalización y modernización del Sistema de Transporte de Nuevo León, presentó como parte de la información que integra la Cuenta Pública.

A continuación se presentan los datos más sobresalientes de los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2015 de este Organismo:

Cuenta Pública 2015 Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 (Pesos)						
Agencia para la Racionalización y Modernización del Sistema de Transporte Público de Nuevo León						
Concepto	2016	2014	Concepto	2016	2014	
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>		
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				<b>PASIVO CIRCULANTE</b>		
Efectivo y equivalentes	\$ 809,876	\$ 3,000	-	- Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 145,497	\$ -
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	-	-	- Documentos por pagar a corto plazo	-	-	
Derechos a recibir bienes o servicios	-	7,642,870	- Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	-	-	
Inventarios	-	-	- Títulos y valores a corto plazo	-	-	
Almacenes	-	-	- Pasivos diferidos a corto plazo	-	-	
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-	-	- Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	-	-	
Otros activos circulantes	-	-	- Provisiones a corto plazo	-	-	
			- Otros pasivos a corto plazo	-	-	
			- Total de pasivos circulantes	145,497	-	
<b>Total de activos circulantes</b>	<b>812,876</b>	<b>7,642,870</b>	<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
			Cuentas por pagar a largo plazo	-	-	
			Documentos por pagar a largo plazo	-	-	
			Deuda pública a largo plazo	-	-	
			Pasivos diferidos a largo plazo	-	-	
			Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo	-	-	
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>			- Provisiones a largo plazo	3,622,200	6,807,936	
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	<b>Total de pasivos no circulantes</b>	<b>3,622,200</b>	<b>6,807,936</b>	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-				
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-	<b>Total del pasivo</b>	<b>\$ 3,787,887</b>	<b>\$ 6,807,936</b>	
Bienes muebles	-	-				
Activos intangibles	-	-	<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>			
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	-	-	- Hacienda pública / patrimonio contribuido	\$ -	\$ -	
Activos diferidos	-	-	- Aportaciones	-	-	
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	- Donaciones de capital	-	-	
Otros activos no circulantes	-	-	- Actualización de la hacienda pública / patrimonio	-	-	
			-			
<b>Total de activos no circulantes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	- Hacienda pública / patrimonio generado	(2,864,821)	836,034	
			- Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)	(6,407,979)	-	
			- Resultados de ejercicios anteriores	3,453,158	835,034	
			- Revalúos	-	-	
			- Reservas	-	-	
			- Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-	
			Exceso o Insuficiencia en la actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-	
			Resultado por posición monetaria	-	-	
			Resultado por tenencia de activos no monetarios	-	-	
			<b>Total hacienda pública / patrimonio</b>	<b>\$ (2,864,821)</b>	<b>\$ 836,034</b>	
<b>Total del activo</b>	<b>\$ 812,876</b>	<b>\$ 7,642,870</b>	<b>Total del pasivo y hacienda pública / patrimonio</b>	<b>\$ 812,876</b>	<b>\$ 7,642,870</b>	

Cuenta Pública 2015 Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014 (Pesos)					
Agencia para la Racionalización y Modernización del Sistema de Transporte Público de Nuevo León					
Concepto	2015	2014	Concepto	2015	2014
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>			<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Ingresos de gestión	\$ -	\$ -	Gastos de funcionamiento	\$ 46,234,181	\$ 49,098,971
Impuestos	-	-	Servicios personales	37,004,197	38,197,008
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-	Materiales y suministros	3,747,085	2,683,400
Contribuciones de mejoras	-	-	Servicios generales	3,582,899	8,238,585
Derechos	-	-	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	3,805,756
Productos de tipo corriente	-	-	Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	3,805,756
Aprovechamientos de tipo corriente	-	-	Transferencias al resto del sector público	-	-
Ingresos por venta de bienes y servicios	-	-	Subsidios y subvenciones	-	-
Ingresos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	-	-	Ayudas sociales	-	-
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	54,112,153	53,221,617	Pensiones y jubilaciones	-	-
Participaciones y aportaciones	-	-	Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	54,112,153	53,221,617	Transferencias a la seguridad social	-	-
Otros ingresos y beneficios	-	-	Donativos	-	-
Ingresos financieros	-	-	Transferencias al exterior	-	-
Incremento por variación de inventarios	-	-	Participaciones y aportaciones	-	-
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-	Participaciones	-	-
Disminución del exceso de provisión	-	-	Aportaciones	-	-
Otros ingresos y beneficios varios	-	-	Convenios	-	-
Total de ingresos y otros beneficios	\$ 54,112,153	\$ 53,221,617	Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	-	-
	<hr/>	<hr/>	Intereses de la deuda pública	-	-
			Comisiones de la deuda pública	-	-
			Gastos de la deuda pública	-	-
			Costo por coberturas	-	-
			Apoyos financieros	-	-
			Otros gastos y pérdidas extraordinarias	15,285,951	-
			Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	-	-
			Provisiones	-	-
			Disminución de inventarios	-	-
			Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-
			Aumento por insuficiencia de provisiones	-	-
			Otros gastos	15,285,951	-
			Inversión pública	-	-
			Inversión pública no capitalizable	-	-
			Total de gastos y otras pérdidas	\$ 60,520,132	\$ 52,904,727
			Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)	\$ (8,407,979)	\$ 316,890
			<hr/>	<hr/>	<hr/>

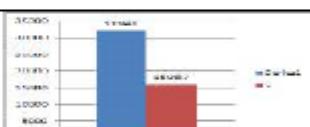
<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
a) Activo	\$ 812,876
b) Pasivo	3,767,897
c) Hacienda pública / patrimonio	(2,954,821)
d) Ingresos y otros beneficios	54,112,153
e) Gastos y otras pérdidas	60,520,132

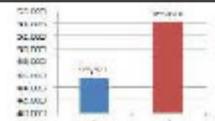
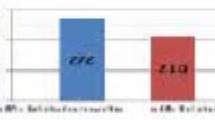
**B) Cumplimiento de la Ley de Contabilidad Gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes.**

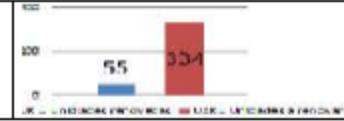
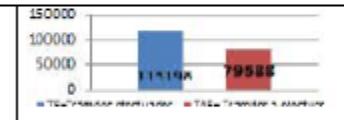
En este sentido nuestro Órgano Técnico Fiscalizador, nos informa que con posterioridad a la verificación de los Estados Financieros que se incluyen en la Cuenta Pública, se concluyó que su presentación está de acuerdo con la Ley de Contabilidad Gubernamental, normatividad aplicable a este tipo de Ente Público y se apegó al cumplimiento de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León y demás ordenamientos aplicables en la materia.

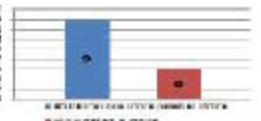
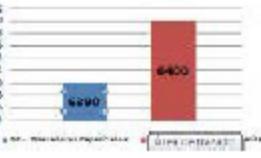
**C) La Evaluación del avance o cumplimiento de los programas y subprogramas aprobados.**

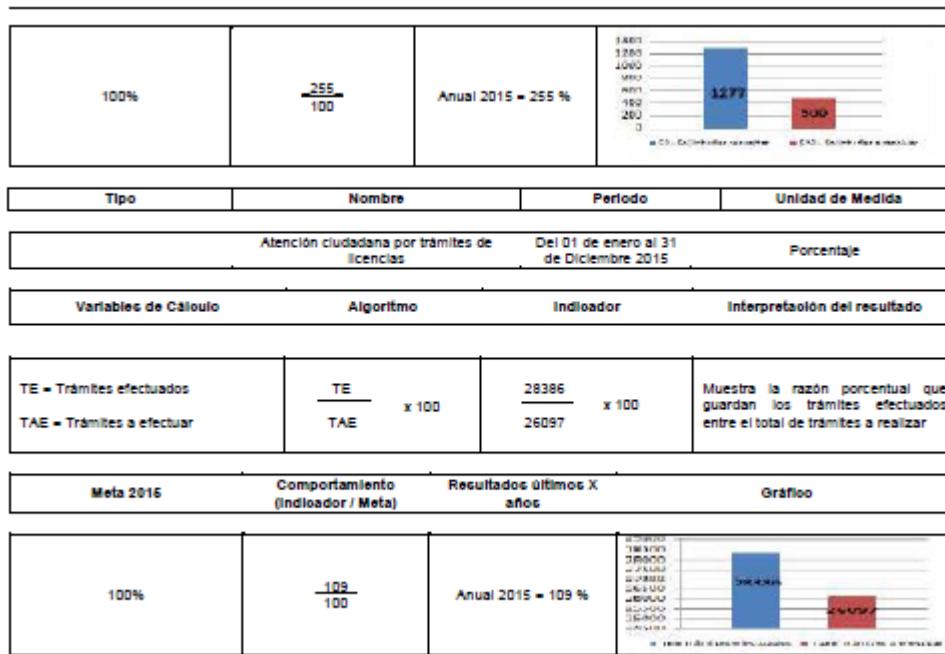
Los indicadores de gestión determinados por la administración de este Organismo son los siguientes:

Agencia para la Racionalización y Modernización del Sistema de Transporte Público de Nuevo León Indicadores de Gestión ANUAL 2015			
Tipo	Nombre	Período	Unidad de Medida
	Revisión física mecánica al transporte público	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015	Porcentaje
Variables de Cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
NUR = Número de Unidades Revisadas NUPR = Número de Unidades por Revisar	$\frac{\text{NUR}}{\text{NUPR}} \times 100$	$\frac{31941}{16037} \times 100$	Muestra la razón porcentual que guardan las unidades revisadas entre el total de unidades a revisar
Meta 2016	Comportamiento (Indicador / Meta)	Resultados últimos años	Gráfico
100%	$\frac{199}{100}$	Anual 2015 = 199 %	
Tipo	Nombre	Período	Unidad de Medida
	Atención ciudadana por: vehículos de alquiler, escolar, carga, personal y urbano	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015	Porcentaje
Variables de Cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
TE = # de Trámites efectuados TAE = # de Trámites a efectuar	$\frac{\text{TE}}{\text{TAE}} \times 100$	$\frac{45,521}{54,505} \times 100$	Muestra la razón porcentual que guardan los trámites efectuados entre el total de trámites
Meta 2016	Comportamiento (Indicador / Meta)	Resultados últimos años	Gráfico

100%	$\frac{83}{100}$	Anual 2015 = 83 %	
Tipo	Nombre	Periodo	Unidad de Medida
	Infraestructura vial y equipamiento urbano	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015	Porcentaje
Variables de Cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
GR = Solicitudes resueltas SE = Solicitudes a efectuar	$\frac{GR}{SE} \times 100$	$\frac{272}{210} \times 100$	Muestra la razón porcentual que guardan las solicitudes resueltas entre el total de solicitudes a efectuar
Meta 2016	Comportamiento (Indicador / Meta)	Resultados últimos años	Gráfico
100%	$\frac{130}{100}$	Anual 2015 = 130%	
Tipo	Nombre	Periodo	Unidad de Medida
	Renovación de la flota vehicular, de acuerdo al marco normativo	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015	Porcentaje
Variables de Cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
UR = Unidades renovadas UAR = Unidades a renovar	$\frac{UR}{UAR} \times 100$	$\frac{55}{334} \times 100$	Muestra la razón porcentual que guardan las unidades renovadas entre el total de unidades a renovar
Meta 2016	Comportamiento (Indicador / Meta)	Resultados últimos años	Gráfico

100%	$\frac{16}{100}$	Anual 2015 = 16 %	
Tipo	Nombre	Periodo	Unidad de Medida
	Atención ciudadana por trámites de infracciones	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015	Porcentaje
Variables de Cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
TE = Trámites efectuados TAE = Trámites a efectuar	$\frac{TE}{TAE} \times 100$	$\frac{115198}{79588} \times 100$	Muestra la razón porcentual que guardan los trámites efectuados entre el total de trámites a efectuar.
Meta 2016	Comportamiento (Indicador / Meta)	Resultados últimos años	Gráfico
100%	$\frac{145}{100}$	Anual 2015 = 145 %	
Tipo	Nombre	Periodo	Unidad de Medida
	Índice de accidentes por cada 100,000 km, recorridos por el transporte público en el área metropolitana	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015	Porcentaje
Variables de Cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
RSI = Rutas que superan el Índice RI = Rutas en el Índice	$\frac{RSI}{RI} \times 100$	$\frac{9}{8} \times 100$	Muestra la razón porcentual que guardan las rutas que superan el Índice entre el total de rutas en el Índice
Meta 2016	Comportamiento (Indicador/Meta)	Resultados últimos años	Gráfico

100%	<u>113</u> 100	Anual 2015 = 113 %	
Tipo	Nombre	Periodo	Unidad de Medida
	Capacitación a los operadores del transporte público	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015	Porcentaje
Variables de Cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
OC = Operadores Capacitados OAC = Operadores a Capacitar	$\frac{OC}{OAC} \times 100$	$\frac{6390}{6400} \times 100$	Muestra la razón porcentual que guardan los operadores capacitados entre el total de operadores a capacitar
Meta 2016	Comportamiento (Indicador / Meta)	Resultados últimos años	Gráfico
	<u>99.8</u> 100	Anual 2015 = 99.8 %	
Tipo	Nombre	Periodo	Unidad de Medida
	Atención a solicitudes de demanda de servicios de infraestructura y cambios en la estructura de op. De rutas de transporte	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2015	Porcentaje
Variables de Cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
SR = Solicitudes resueltas SAR = Solicitudes a resolver	$\frac{SR}{SAR} \times 100$	$\frac{1277}{500} \times 100$	Muestra la razón porcentual entre las solicitudes resueltas y las solicitudes a resolver
Meta 2016	Comportamiento (Indicador / Meta)	Resultados últimos X años	Gráfico



## V. Observaciones derivadas de la revisión practicada por la Auditoría Superior del Estado, incluyendo las acciones que se ejercerán y recomendaciones que se formularán.

### GESTIÓN FINANCIERA

#### LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

1. Se revisó la observancia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGC) y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac), advirtiéndose incumplimientos por parte del Ente Público, a las obligaciones que diversos preceptos de la referida Ley le imponen, acorde con lo que se enuncia a continuación:

## **I. Registros contables**

- a) Contar con manuales de contabilidad (artículo 20).
- b) Realizar los registros contables con base acumulativa (artículo 34)

## **II. Registros presupuestarios**

- a) Realizar los registros en las etapas del presupuesto de egresos en aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado y del ingreso en estimado, modificado, devengado y recaudado (artículo 38, conforme a Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos y Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos).
- b) Exhibir en los registros auxiliares los avances presupuestarios y contables (artículo 36).
- c) Generar registros automáticos y por única vez en los momentos contables correspondientes de los procesos administrativos de los Entes Públicos que impliquen transacciones presupuestarias y contables (artículos 16 y 40, conforme al Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013).
- d) Generar estados financieros en tiempo real (artículo 19, fracción V, VI y Sexto transitorio, conforme al Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1

aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013).

### **III. Registros administrativos**

- a) Respaldar la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen (artículo 42).
- b) Realizar los pagos directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta del beneficiario (artículo 67, párrafo segundo).

### **IV. Cuenta pública**

Generar cuenta pública conforme a los artículos 52 y 53 con relación a los artículos 46 y 47, así como al acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, las Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas y el Manual de contabilidad gubernamental, la cual debe contener:

#### a) Información presupuestaria:

- a.1. Estado analítico de ingresos del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados.
- a.2. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación por objeto del gasto.

- a.3. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación económica (por tipo de gasto).
  - a.4. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación funcional.
  - a.5. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación programática.
  - a.6. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación administrativa.
  - a.7. Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización.
  - a.8. Intereses de la deuda.
- b) Información programática
- b.1. Gasto por categoría programática
  - b.2. Programas y proyectos de inversión
  - b.3. Indicadores de resultados.
- c) Anexos (Información adicional)
- c.1. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la cuenta pública (artículo 52, párrafo primero).
  - c.2. Se relaciona la información presupuestaria y programática con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, que forme parte de la cuenta pública, así como los resultados de la evaluación del desempeño (artículo 54, párrafo primero).

## **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente toda vez que no ha cumplido con la totalidad de las disposiciones señaladas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Cabe señalar lo siguiente:

- El Ente Público no realizó la carga presupuestal de Ingresos que corresponde al primer momento contable.
- Durante el ejercicio 2015 el Ente Público efectuó en forma simultánea los momentos contables del comprometido, devengado, ejercido y pagado en operaciones que no se justifica y en contravención a lo establecido en las Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos y Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos).
- El Ente Público durante el ejercicio 2015 realizó diversos pagos mediante cheques.

### **Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

### **Estados financieros**

2. Se observó que el Ente Público no conserva la documentación justificativa y comprobatoria de la nómina autorizada, recibos de nómina, comprobantes

de pago de las aportaciones patronales de seguridad social y del impuesto estatal sobre nómina, estados de cuenta bancarios, oficios de solicitud y recibos de transferencias de recursos, correspondientes a los rubros de servicios personales, servicios generales y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas por \$90,128,641; incumpliendo con los artículos, 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 35 de la Ley de Administración Financiera para el Estado de Nuevo León y 42 primer párrafo en concordancia con el 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ 51,208,040
Servicios personales	37,004,107
Servicios generales [Impuesto Sobre Nómina]	055,405
<b>Total</b>	<b>\$ 90,128,641</b>

El Ente Público no ha cumplido con sus obligaciones patronales por la prestación de servicios médicos establecidos en el numeral 36, fracción X de la Ley del Servicio Civil del Estado de Nuevo León, así como, la retención y entero del Impuesto sobre la Renta, en términos del artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, ya que éstas fueron pagadas por Gobierno del Estado; en consecuencia, indebidamente el Ejecutivo aparece como patrón ante el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Nuevo León, así como el Servicio de Administración Tributaria.

Además, opera actualmente con mobiliario y equipo propiedad del Gobierno del Estado sin que se haya formalizado la entrega-recepción mediante figura jurídica, como se establece en la cláusula segunda, inciso e) del Convenio de

Colaboración; por lo que estos bienes, no se encuentran registrados en la contabilidad ni se cuenta con su resguardo correspondiente. Esta observación es reincidente en relación con las cuentas públicas de 2013 y 2014.

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente, de acuerdo a lo siguiente:

- Lo solventado corresponde a que mostraron evidencia de las nóminas del ejercicio 2015 y de las gestiones realizadas para formalizar la entrega-recepción del mobiliario y equipo propiedad del Gobierno del Estado.
- Lo no solventado corresponde a que no proporcionó la totalidad de la documentación justificativa y comprobatoria de los recibos de nómina, estados de cuenta bancarios, comprobantes de pago de las aportaciones patronales de seguridad social y del impuesto estatal sobre nómina, facturas y recibos de gastos correspondientes, además:
  - a) No proporcionan documentación que justifique el continuar operando bajo los términos del convenio de colaboración en materia administrativa celebrado con el Gobierno del Estado de Nuevo León el 4 de octubre de 2006 y addendum del 19 de diciembre de 2013, a pesar de contar con personalidad jurídica y patrimonio propio.
  - b) Aún y cuando el Gobierno del Estado desempeñe las funciones administrativas del Ente Público, éste último está obligado a mantener la documentación (original) soporte de los registros contables efectuados en su contabilidad.

- c) En cuanto a las obligaciones patronales, no justifican el hecho de no aparecer como patrón ante el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales del Estado de Nuevo León (Isssteleon) y el Servicio de Administración Tributaria (SAT).
- d) Carece de la entrega-recepción del mobiliario y equipo propiedad del Gobierno del Estado, por lo que estos bienes, no se encuentran registrados en la contabilidad ni se cuenta con su resguardo correspondiente. Cabe señalar que el artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, establece que cada Ente Público será responsable de su contabilidad, de la operación del sistema, así como del cumplimiento de lo dispuesto por esta Ley, así mismo el artículo 42 establece que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**VI. Trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por este H. Congreso del Estado.**

En este apartado del Informe de Resultados, la Auditoría nos informa que atendió, la solicitud que le fue presentada por esta Soberanía mediante el oficio número C.V. 325/2013, misma que fue aprobada mediante el acuerdo

legislativo número 249 de fecha 27 de Septiembre del 2013, en virtud del cual se instruye al órgano de fiscalización para que verifique el cumplimiento, por parte del ente fiscalizado, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como de las disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Los resultados de la revisión pueden apreciarse en el apartado correspondiente a las observaciones detectadas.

## **VII. Resultados de la revisión de situación excepcional.**

En relación a la Cuenta Pública objeto de revisión, el Órgano Técnico Fiscalizador nos indica que no se recibieron denuncias para la revisión de situaciones excepcionales, en los términos preceptuados en los artículos 136 último párrafo de la Constitución Política del Estado; 37 y 39 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

## **VIII. Situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de los ejercicios anteriores.**

En este apartado, la Auditoría nos presenta una síntesis de las acciones y recomendaciones que con motivo de la revisión de las Cuentas Públicas 2012, 2013 y 2014 se ejercieron o promovieron por nuestro Órgano auxiliar de Fiscalización. Se informa que no existen acciones pendientes de trámite.

Una vez que hemos dado cuenta del contenido del Informe del Resultado y de los comentarios que al efecto realizó la Auditoría Superior del

Estado, los cuales fueron incorporados dentro de este documento y de conformidad con lo previsto en el Artículo 47, Inciso c) del Reglamento para el Gobierno Interior del Congreso del Estado de Nuevo León, los integrantes de esta Comisión de Hacienda del Estado, consideramos que a efecto de sustentar el resolutivo que se propuesto en la parte resolutiva del presente Dictamen, nos permitimos consignar ante el Pleno de esta Soberanía, las siguientes

## **CONSIDERACIONES**

**PRIMERA:** La Comisión de Hacienda del Estado de este Congreso es competente para analizar el Informe del Resultado de mérito, en atención a lo establecido en los numerales 70, Fracción XV de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Nuevo León y 39 Fracción XV, del Reglamento para el Gobierno Interior del Congreso del Estado de Nuevo León.

**SEGUNDA:** La Auditoría Superior del Estado cumplió en su revisión con atención a lo previsto por los artículos 18, 19 y 20 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Constatamos que el Informe de la **AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN** contiene los comentarios generales que se estipulan en el artículo 49 y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León respecto a los resultados de su gestión financiera y gasto público, y que de acuerdo al artículo 46 de dicha Ley, se le

comunico al Ente las observaciones detectadas sobre las cuales en uso del derecho de audiencia comunico las aclaraciones sobre las mismas, determinando nuestro órgano técnico fiscalizador las observaciones no solventadas, comunicándonos que el ente fiscalizado se ajustó a los criterios señalados en las Leyes, presupuestos y demás disposiciones aplicables, así como al cumplimiento de los objetivos generales y metas de los programas y subprogramas aprobados.

En lo particular, conviene resaltar que en el Dictamen de Revisión que acompaña al informe de resultados, signado por el Titular de la Auditoría Superior del Estado, se indica que la información presentada en la cuenta pública es razonable.

**TERCERA:** En el Informe del Resultado emitido por la Auditoría Superior del Estado se destacan observaciones, las cuales se enumeran en el apartado V del citado informe, respecto de las cuales, la Auditoría, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, emitió y comunicó a la entidad revisada, las recomendaciones a efecto de que subsanaran las deficiencias que dieran lugar a las fallas en comento o bien realizará las aclaraciones que considere pertinente hacer.

Al respecto, la Auditoría Superior revisó los argumentos establecidos por el titular del ente fiscalizado, resolviendo sobre las mismas en términos se si se solventan o no, insertando en el informe del Resultado las respuestas y aclaraciones del Ente, así como en su caso las explicaciones del porque considera que las mismas no se solventan o se solventan parcialmente. El

Órgano Fiscalizador continuará dándole el seguimiento correspondiente a las observaciones que no hayan sido solventadas completamente a fin de verificar las acciones que el Organismo realice para corregir las deficiencias administrativas detectadas.

**CUARTA:** La Auditoría nos informa también que respecto al trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por el Congreso del Estado, es de destacar que los resultados ya se encuentran incluidos en el apartado de observaciones del informe de resultados.

**QUINTA:** Adicionalmente, se nos informa que durante el ejercicio 2015, no se recibieron solicitudes de revisión de situaciones excepcionales en relación a la cuenta pública del Organismo auditado.

**SEXTA:** Respecto a las acciones que se ejercieron o promovieron por nuestro Órgano auxiliar de Fiscalización para ejercicios anteriores, se menciona que no hay acciones pendientes de atender.

**SEPTIMA:** Ahora bien, queda por resolver sobre la aprobación o rechazo de la cuenta que nos ocupa, a cuyo efecto debemos considerar, en su caso, si las irregularidades detectadas durante la revisión rompen con la razonabilidad que exige el manejo, custodia y aplicación de los ingresos, egresos, fondos y en general de los recursos públicos ejercidos, así como el cumplimiento de los programas propios de la Administración Pública y de la normativa que le es aplicable a la **Agencia para la Racionalización y Modernización del Sistema de Transporte Público de Nuevo León.**

Dado lo anterior, es de estimarse que al no existir observaciones que produzcan afectación económica en el informe de resultados en estudio y tomando en cuenta que las observaciones existentes no implican que la generalidad de la actuación del ente revisado deba estimarse como deficiente, la entidad revisada es acreedora a una manifestación de aprobación de parte de este Poder Legislativo respecto a su Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2015.

Cabe señalar que la aprobación o rechazo de una cuenta pública, no implica la suspensión de la acciones de promoción de responsabilidad que legítimamente corresponde a la Auditoría Superior del Estado llevar a cabo. Así mismo, tampoco prejuzga sobre responsabilidad que pudiera recaer sobre algún funcionario o ex funcionario, ya que, en todo caso, tal situación quedaría determinada al momento de concluirse los procedimientos administrativos o resarcitorios correspondientes.

Por ello, sometemos a la consideración del Pleno de esta Asamblea Legislativa el siguiente proyecto de:

## **A C U E R D O**

**PRIMERO.-** Se tiene por recibido y analizado en tiempo y forma el Informe del Resultado de la revisión de la Cuenta Pública 2015, de la **AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL TRASPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN.**

**SEGUNDO.-** Tras el análisis del contenido del Informe de Resultados que nos ocupa, se tienen por conocidas las observaciones derivadas de la revisión practicada por la Auditoría Superior del Estado, señaladas con los números 1 al 2 respecto a las cuales no se determinó emitir pliegos presuntivos de responsabilidades, ya que no se apreciaron observaciones susceptibles de generar afectación económica.

**TERCERO.-** Atendiendo a las características y alcance de las observaciones señaladas en el resolutivo anterior como causa de promoción de fincamiento de responsabilidades administrativas y recomendaciones a la gestión en el rubro de Auditoría a la Gestión Financiera y considerando que no afectan la gestión del ente fiscalizado, se estima que la **CUENTA PÚBLICA 2015, de la AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL TRASPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN** es susceptible de aprobación.

Por lo tanto, en cumplimiento de lo señalado en el artículo 63 Fracción XIII de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León y demás disposiciones legales aplicables, así como lo descrito en el apartado de Consideraciones del presente Dictamen, **SE APRUEBA** la Cuenta Pública 2015 de la **AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL TRASPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN.**

**CUARTO.-** Se instruye a la Auditoría Superior del Estado para que en términos del párrafo segundo del artículo 52 de la Ley de Fiscalización

Superior del Estado de Nuevo León **EXPIDA EL FINIQUITO CORRESPONDIENTE**, quedando a salvo los derechos del Órgano de Fiscalización en los términos del artículo 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, a fin de continuar con cualquier acción de las señaladas en el artículo 53 de la citada Ley, derivadas de la revisión de la cuenta pública de la **AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL TRASPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN**, correspondiente al ejercicio **2015**.

**QUINTO.-** Remítase copia a la **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** y a la **AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL TRASPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

**MONTERREY NUEVO LEÓN  
COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO**

**PRESIDENTA:**

DIP. GLORIA CONCEPCIÓN TREVIÑO SALAZAR

**VICEPRESIDENTE:**

DIP. KARINA MARLENE BARRÓN  
PERALES

**VOCAL:**

DIP. MARCO ANTONIO GONZÁLEZ  
VALDEZ

**VOCAL:**

DIP. JUAN FRANCISCO ESPINOZA  
EGUÍA

**VOCAL:**

DIP. MARCELO MARTÍNEZ VILLARREAL

DIP. JOSÉ ARTURO SALINAS GARZA

**VOCAL:**

DIP. SERGIO ARELLANO BALDERAS

**VOCAL:**

DIP. LAURA PAULA LÓPEZ SÁNCHEZ

**VOCAL:**

DIP. MARCOS MENDOZA VÁZQUEZ

**VOCAL:**

DIP. SAMUEL ALEJANDRO GARCÍA  
SEPÚLVEDA

**VOCAL:**

DIP. COSME JULIÁN LEAL CANTÚ