

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 del Consejo Estatal de Transporte y Vialidad** correspondiente al Ejercicio Fiscal **2015**, bajo el expediente número **10417/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 del **Consejo Estatal de Transporte y Vialidad**, 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 del **Consejo Estatal de Transporte y Vialidad**, 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

El 25 de octubre del año 2000 se crea el Consejo Estatal de Transporte y Vialidad según decreto número 393 (Capítulo II, artículo 7) publicado en el Periódico Oficial del Estado como un Organismo Técnico especializado de carácter consultivo descentralizado del Gobierno del Estado con personalidad jurídica y patrimonio propio.

Este Ente Público tiene como objetivo la discusión, análisis y solución de la problemática del servicio público de transporte y vialidad, así como colaborar, diseñar, proponer y auxiliar en todas aquellas actividades que tengan por objeto regular el transporte público y vialidad, procurando el uso adecuado y el mejor aprovechamiento de las comunicaciones viales en beneficio de la sociedad.

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 2015 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 del presente año, 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 ¹	Auditoría Técnica a la Obra Pública ²	Auditoría en Desarrollo Urbano ³	Laboratorio de Obra Pública ⁴	Auditoría de Evaluación al Desempeño ⁵	Auditoría a Recursos Federales ⁶	Total
Consejo Estatal de Transporte y Vialidad	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 el Consejo Estatal de Transporte y Vialidad 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)

Concepto	2015	2014	Concepto	2015	2014
ACTIVO					
ACTIVO CIRCULANTE					
Efectivo y equivalentes [sic] ¹	\$ 326,727	\$ 918,957	PASIVO CIRCULANTE		
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	162,939	6,066	Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 1,365,394	\$ 1,046,185
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	Documentos por pagar a corto plazo	-	-
Inventarios	-	-	Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	-	-
Almacenes	-	-	- Títulos y valores a corto plazo	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-	-	- Pasivos diferidos a corto plazo	-	-
Otros activos circulantes	-	-	- Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	-	-
			Provisiones a corto plazo	-	-
			Otros pasivos a corto plazo	-	-
			- Total de pasivos circulantes	1,365,394	1,046,185
Total de activos circulantes [sic] ²	489,666	325,023			
ACTIVO NO CIRCULANTE					
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	PASIVO NO CIRCULANTE		
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	Cuentas por pagar a largo plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y construcciones en proceso	-	-	Documentos por pagar a largo plazo	-	-
Bienes muebles	9,750,086	9,733,610	Deuda pública a largo plazo	-	-
Activos Intangibles			Pasivos diferidos a largo plazo	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(9,463,034)	(9,306,707)	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo	-	-
Activos diferidos	308,694	308,694	Provisiones a largo plazo	271,919	190,840
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	(308,694)	(308,694)	Total de pasivos no circulantes	271,919	190,840
Otros activos no circulantes	-	-	Total del pasivo	\$ 1,637,313	\$ 1,237,025
Total de activos no circulantes	287,052	426,903			
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO					
			Hacienda pública / patrimonio contribuido	\$ 32,177,070	\$ 32,177,070
			Aportaciones	40,516,415	40,516,415
			Donaciones de capital	(8,339,345)	(8,339,345)
			Actualización de la hacienda pública / patrimonio	-	-
			Hacienda pública / patrimonio generado	(47,452,169)	(46,476,674)
			Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)	(975,495)	(1,271,532)
			Resultados de ejercicios anteriores	(46,476,674)	(45,205,142)
			Revalúos	-	-
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-
			Exceso o Insuficiencia en la actualización de la hacienda pública / patrimonio	14,414,505	14,414,505
			Resultado por posición monetaria	14,414,505	14,414,505
			Resultado por tenencia de activos no monetarios	-	-
			Total hacienda pública / patrimonio	\$ (860,534)	\$ 114,901
Total del activo [sic] ³	\$ 776,718	\$ 1,351,926	Total del pasivo y hacienda pública / patrimonio	\$ 776,718	\$ 1,351,926

Cuenta Pública 2016 Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2014 (Pesos)						
Consejo Estatal de Transporte y Vialidad						
Concepto	2016	2014	Concepto	2016	2014	
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS						
Ingresos de gestión	\$ 783,630	\$ 683,837	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
Impuestos	-	-	Gastos de funcionamiento	\$ 8,060,813	\$ 8,088,811	
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-	- Servicios personales	7,668,385	7,654,686	
Contribuciones de mejoras	-	-	- Materiales y suministros	282,126	311,740	
Derechos	-	-	- Servicios generales	1,100,302	1,120,385	
Productos de tipo corriente	-	-	Transferencias, asignaciones, subeldios y otras ayudas	-	-	
Aprovechamientos de tipo corriente	-	-	Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	-	
Ingresos por venta de bienes y servicios	793,630	563,937	Transferencias al resto del sector público	-	-	
Ingresos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	-	-	- Subsidios y subvenciones	-	-	
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subeldios y otras ayudas	7,614,836	7,416,688	- Ayudas sociales	-	-	
Participaciones y aportaciones	7,514,835	7,415,569	- Pensiones y jubilaciones	-	-	
Transferencias, asignaciones, subeldios y otras ayudas	-	-	Transferencias a fidelizantes, mandatos y contratos análogos	-	-	
Otros Ingresos y beneficios	45,171	-	Transferencias a la seguridad social	-	-	
Ingresos financieros	-	-	Donativos	-	-	
Incremento por variación de inventarios	-	-	Transferencias al exterior	-	-	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-	Participaciones y aportaciones	-	-	
Disminución del exceso de provisión	-	-	Participaciones	-	-	
Otros Ingresos y beneficios varios	45,171	-	Aportaciones	-	-	
Total de Ingresos y otros beneficios	\$ 8,363,636	\$ 7,879,608	Convenios	-	-	
			- Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	-	-	
			- 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	278,818	184,227	
			Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	156,327	164,227	
			Disminución de inventarios	-	-	
			Provisiones	-	-	
			Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro y obsolescencia	-	-	
			Aumento por insuficiencia de provisión	-	-	
			Otros gastos	121,991	-	
			Inversión pública	-	-	
			Inversión pública no capitalizable	-	-	
			Total de gastos y otras pérdidas	\$ 9,329,131	\$ 9,261,088	
			Resultados del ejercicio (ahorro/decáhorro)	\$ (976,486)	\$ (1,271,532)	

[sic]₁ En la columna 2015 debe ser \$326,728

[sic]₂ En la columna 2015 debe ser \$489,667

[sic]₃ En la columna 2015 debe ser \$776,719

Los datos sobresalientes de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015, son los que se indican a continuación y están presentados en pesos:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
a) Activo	\$ 776,719
b) Pasivo	1,637,313
c) Hacienda pública / patrimonio	(860,594)
d) Ingresos y otros beneficios	8,353,636
e) Gastos y otras pérdidas	9,329,131

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.

Consejo Estatal de Transporte y Vialidad Indicadores de Gestión Al 31 de diciembre de 2015			
Tipo	Nombre	Periodo	Unidad de Medida
Programático	Asesoría a Gobierno del Estado	Al 31 de diciembre 2015	Horas hombre
Variables de cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
			Muestra las horas hombre que se dedicaron a este rubro en el periodo
Meta 2015	Comportamiento	Resultados último	Gráfico

Consejo Estatal de Transporte y Vialidad Indicadores de Gestión Al 31 de diciembre de 2015			
Tipo	Nombre	Periodo	Unidad de Medida
	(indicador/metal)	año	
2,890	3,265	3,155	
Consejo Estatal de Transporte y Vialidad Indicadores de Gestión Al 31 de diciembre de 2015			
Tipo	Nombre	Periodo	Unidad de Medida
Programático	Asesoría / Estudios a Municipios	Al 31 de diciembre 2015	Horas hombre
Variables de cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
Muestra las horas hombre que se dedicaron a este rubro en el ejercicio			
Meta 2015	Comportamiento (indicador/metal)	Resultados último año	Gráfico
2,250	2,135	3,140	
Consejo Estatal de Transporte y Vialidad Indicadores de Gestión Al 31 de diciembre de 2015			
Tipo	Nombre	Periodo	Unidad de Medida
Programático	Proyectos de investigación	Al 31 de diciembre 2015	Horas hombre
Variables de cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
Muestra las horas hombre que se dedicaron a este rubro en el ejercicio			
Meta 2015	Comportamiento (indicador/metal)	Resultados último año	Gráfico
2,800	2,725	2,570	
Consejo Estatal de Transporte y Vialidad Indicadores de Gestión			

Al cierre del ejercicio 2015			
Tipo	Nombre	Período	Unidad de Medida
Programático	Asesorías / Estudios a Entidades No Gubernamentales	Al 31 de diciembre 2015	Horas hombre
Variables de cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
1,200	1,350	920	Muestra las horas hombre que se dedicaron a este rubro en el ejercicio
Meta 2015	Comportamiento (indicador/meta)	Resultados último año	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 (LGCG) 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, el gasto conforme a su fecha de realización y el ingreso cuando exista jurídicamente el derecho de cobro (artículo 34, 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).

- c) Mantener un registro histórico de sus operaciones en los libros diario, mayor e inventarios y balances (artículo 35 y cuarto transitorio del decreto por el que se expide la LGCG publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008, conforme a los Lineamientos mínimos relativos al diseño e integración del registro en los libros diario, mayor e inventarios y balances, registro electrónico).
- d) Disponer de las matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, (artículo cuarto transitorio del decreto por el que se expide la LGCG publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008).

II. Registros presupuestarios

a) Disponer de clasificadores presupuestarios armonizados, que permitan su interrelación automática (artículo 41, conforme a los clasificadores).

- a.1. Clasificador por rubro de ingresos.
- a.2. Clasificador por objeto del gasto.
- a.3. Clasificador por tipo del gasto.
- a.4. Clasificación funcional del gasto.
- a.5. Clasificación programática.
- a.6. Clasificación administrativa.
- a.7. Clasificador por fuente de financiamiento.

b) 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).

- c) Exhibir en los registros auxiliares los avances presupuestarios y contables (artículo 36).
- d) 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).
- e) El sistema interrelaciona de manera automática los clasificadores presupuestarios y lista de cuenta (artículos 19, fracción III y IV y 41, 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).
- f) 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) Llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes muebles, conciliarlo con el registro contable, además registrar en un plazo de 30 días

hábiles los bienes que se adquieran (artículos 23 y 27, conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio).

- b) Respaldar la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen (artículo 42).
- c) Disponer de catálogos de bienes (artículo 41, conforme a los Lineamientos para la elaboración del catálogo de bienes que permita la interrelación automática con el clasificador por objeto del gasto y la lista de cuentas y Lineamientos para la elaboración del catálogo de bienes inmuebles que permita la interrelación automática con el clasificador por objeto del gasto y la lista de cuentas).

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 contable
 - a.1. Informe sobre pasivos contingentes.
 - a.2. Estado analítico del activo.
- b) Información presupuestaria

- b.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.
 - b.2. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación por objeto del gasto.
 - b.3. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación económica (por tipo de gasto).
 - b.4. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación funcional.
 - b.5. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación programática.
 - b.6. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación administrativa.
- c) Información programática
 - c.1. Gasto por categoría programática
 - c.2. Programas y proyectos de inversión
 - c.3. Indicadores de resultados.
 - d) Anexos (Información adicional)
 - d.1. Relación de los bienes que componen su patrimonio (artículo 23, último párrafo).
 - d.2. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la cuenta pública (artículo 52, párrafo primero).
 - d.3. 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).

V. Transparencia

a) Publicar el inventario de los bienes (artículo 27, conforme al Acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público).

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 se encuentra en proceso de implementación de medidas correctivas, sin embargo, 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:

- a) El manual de contabilidad gubernamental señalado en su respuesta no corresponde al específico y adecuado al Ente Público.
- b) Del libro mayor anexo, este no cuenta con las especificaciones que emiten los Lineamientos mínimos relativos al diseño e integración del registro en los libros diario, mayor e inventarios y balances.
- c) Las matrices de conversión presentadas en el archivo anexo a esta respuesta, no está adecuado al Ente Público (las matrices de conversión solo se aprecian hasta el cuarto nivel).

- d) En relación a la información presupuestaria y programática presentada en la Cuenta Pública 2015 durante el ejercicio auditado, no cumple con las Normas y Metodología para la Emisión de la Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas y el Manual de Contabilidad Gubernamental.
- e) El inventario presentado por el Ente Público no cuenta con montos que nos permitan conciliar con el registro contable.
- f) Durante el ejercicio 2015, los registros contables fueron realizados de forma manual en archivo electrónico de Excel.
- g) Las pólizas impresas con su documentación comprobatoria utilizadas durante la fiscalización, corresponden a las impresas del archivo electrónico de Excel (las impresas del sistema contable Saacg.net no se encontraban en su totalidad agregadas a estas).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Actas

2. Derivado de la revisión de la Ley de Transporte para la Movilidad Sustentable del Estado de Nuevo León, se observó que durante el ejercicio 2015, el Pleno de Consejeros (autoridad máxima), no celebró las sesiones ordinarias con la periodicidad mínima y requisitos que exigen los artículos 15 de la Ley en mención y 6 del Reglamento Interior del Consejo Estatal de Transporte.

Esta observación es reincidente en relación con la Cuenta Pública de 2014.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Sistema contable

3. Se observó que el Ente Público no cuenta con un sistema contable (electrónico) que calcule las operaciones en forma automática, se acumulen y respalden los registros, refleje cada operación en forma ordenada y que emita pólizas, auxiliares y estados financieros, contraviniendo lo establecido en los artículos 16 al 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Esta observación es reincidente en relación con la Cuenta Pública de 2014.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta presentada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente, toda vez que aún y cuando manifiesta en su respuesta contar con el sistema contable SAACG.net, durante el proceso de fiscalización proporcionó mediante oficio AEGE-D3- AP10-04/2016 información contable, misma que fue elaborada en archivos electrónicos de Excel.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

ACTIVO

Activo circulante

Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Cuentas por cobrar a corto plazo

4. Derivado de la revisión de la cuenta contable 1122191 a cargo del Fideicomiso Sistema Integral del Tránsito Metropolitano (factura C-13 del 9 de julio de 2013), se observó que al 31 de diciembre de 2015 no se ha recuperado y que tiene una antigüedad mayor a dos años por \$2,602.

Cabe mencionar, que al 31 de marzo de 2016 no se ha recuperado.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Activo no circulante

Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes e intangibles

5. En el ejercicio 2015 el Ente Público proporcionó cálculo de la depreciación de bienes, observando lo siguiente:

1.- No realizó una estimación adecuada para la vida útil de los activos, dado que mantiene en el inventario al 31 de diciembre de 2015 bienes que sobrepasan los años de utilidad que se espera de los activos.

2.- No elaboró una estimación para el valor de desecho, dado que no existe este valor asignado.

3.- No proporcionó el dictamen técnico, peritaje obtenido o estudio realizado de la vida útil de los bienes y que considere según corresponda, los elementos siguientes:

a) El uso que el ente público espera realizar del activo. El uso se estima por referencia a la capacidad o rendimiento físico esperado del activo.

b) El deterioro natural esperado, que depende de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que será usado el bien, el programa de reparaciones y mantenimiento del ente, así como el nivel de cuidado y mantenimiento mientras el activo no está siendo dedicado a tareas productivas.

c) La obsolescencia técnica derivada de los cambios y mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y

d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el bien.

Lo anterior en contravención de lo señalado en el Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio (inciso B - punto 6- Depreciación, deterioro y amortización, del ejercicio y acumulada de bienes), estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

PASIVO

Pasivo circulante

Cuentas por pagar a corto plazo

6. El Ente Público tiene Cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2015 por \$264,430 observando que presentan antigüedad de hasta dos años, las cuales se integran como sigue:

<u>Número de cuenta contable</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Año</u>	<u>Acreedor</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
211210049	Proveedores por pagar a corto plazo	2013	Sistema Integral del Tránsito Metropolitano	Servicios de vigilancia y energía eléctrica	\$ 112,830
211210006	Proveedores por pagar a corto plazo	2013	Baker Tilly México, S.C.	Auditoría de Estados Financieros	99,180
211210043	Proveedores por pagar a corto plazo	2015	Sodexo Motivation Solutions México, S.A. de C.V.	Vales de despensa	41,049
2111112	Servicios personales por pagar a corto plazo	2013 y 2014	Sueldos por pagar sumario alimentario	Retención por pensión alimentaria	7,445
2119911	Otras cuentas por pagar a corto plazo	2014	No identificado	No identificado	3,826
Total					\$ 264,430

Cabe mencionar que al 31 de marzo de 2016 no han sido pagadas.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente, ya que aún y cuando señaló que se adeuda por falta de recursos financieros, no se acompañaron documentos que permitan corroborar dicha situación.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de funcionamiento

Servicios personales

7. Del análisis a las prestaciones del personal, se observó que el Ente Público no cuenta con un manual de administración de remuneraciones, contraviniendo lo establecido en el artículo 34 en relación con el 33 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Nuevo León, y en concordancia con el artículo 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

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 aún y cuando anexó el Reglamento de Condiciones Generales de Trabajo del Consejo Estatal de Transporte y Vialidad, éste no incluye la totalidad de las prestaciones otorgadas al personal durante el ejercicio 2015.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Materiales y suministros

Combustibles, lubricantes y aditivos

8. En el ejercicio 2015 el Ente Público realizó la compra de vales de combustible por un total de \$184,879, observando que del periodo enero a octubre no cuenta con bitácoras que permitan conocer quien recibió los vales, los viajes realizados, el kilometraje (inicial y final) y el consumo de combustible de los vehículos oficiales.

Además de lo anterior, por el periodo de noviembre a diciembre de 2015 se proporcionaron bitácoras, sin embargo éstas difieren de los registros contables como sigue:

<u>Mes</u>	<u>Según registros contables</u>	<u>Según bitácora de gasolina</u>	<u>Diferencia</u>
Noviembre	\$ 12,000 \$	8,500 \$	3,500
Diciembre	14,000	11,550	2,450
Total	<u>\$ 26,000 \$</u>	<u>20,050 \$</u>	<u>5,950</u>

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta proporcionada por el Ente Público, la cual se solventa parcialmente, por lo siguiente:

- a) No proporcionó bitácoras de gasolina por el período de enero a octubre del 2015 que permitan validar el consumo de combustible, quien recibió los vales, los viajes realizados y el kilometraje (inicial y final).
- b) El análisis de razonabilidad que se presenta en la respuesta no concilia con los registros contables.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

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 no se recibieron solicitudes relacionadas con la Cuenta Pública 2015.

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 de ejercicios anteriores, se ejercieron o promovieron por nuestro Órgano auxiliar de Fiscalización. A este respecto se informa que al momento de emitirse el informe de resultados de la cuenta pública 2015, se encontraba pendiente un pliego presuntivo de responsabilidades que corresponde al ejercicio 2013.

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 **CONSEJO ESTATAL DE TRANSPORTE Y VIALIDAD** 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 comunicó al Ente las observaciones detectadas sobre las cuales en uso del derecho de audiencia comunicó 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, salvo lo mencionado en el apartado V del Informe del Resultado.

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 no se presentaron diligencias al respecto.

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: En el apartado VII del informe de resultados de la revisión de la cuenta pública 2015, se informa que al momento de emitirse el citado documento, se encontraba pendiente un pliego presuntivo de responsabilidades que corresponde al ejercicio fiscal 2013.

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 al **CONSEJO ESTATAL DE TRANSPORTE Y VIALIDAD.**

Dado lo anterior, es de estimarse que al no existir en el informe de resultados en estudio observaciones que causen afectación al patrimonio del ente y teniendo que ninguna de las señaladas puede tenerse como causa para considerar 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, del **CONSEJO ESTATAL DE TRANSPORTE Y VIALIDAD.**

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 8 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 que no afectan la gestión del ente fiscalizado, se estima que la **CUENTA PÚBLICA 2015**, del **CONSEJO ESTATAL DE TRANSPORTE Y VIALIDAD** 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 del **CONSEJO ESTATAL DE TRANSPORTE Y VIALIDAD**.

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 del **CONSEJO ESTATAL DE TRANSPORTE Y VIALIDAD**, correspondiente al ejercicio **2015**.

QUINTO.- Remítase copia a la **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** y al **CONSEJO ESTATAL DE TRANSPORTE Y VIALIDAD**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

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

DIP. GLORIA CONCEPCIÓN TREVIÑO SALAZAR

VICEPRESIDENTE:

SECRETARIO:

DIP. KARINA MARLENE BARRÓN
PERALES

DIP. JOSÉ ARTURO SALINAS GARZA

VOCAL:

DIP. MARCO ANTONIO GONZÁLEZ
VALDEZ

VOCAL:

DIP. SERGIO ARELLANO BALDERAS

VOCAL:

DIP. JUAN FRANCISCO ESPINOZA
EGUÍA

VOCAL:

DIP. LAURA PAULA LÓPEZ SÁNCHEZ

VOCAL:

DIP. MARCELO MARTÍNEZ VILLARREAL

DIP. MARCOS MENDOZA VÁZQUEZ

VOCAL:

VOCAL:

DIP. SAMUEL ALEJANDRO GARCÍA
SEPÚLVEDA

DIP. COSME JULIÁN LEAL CANTÚ